



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДА ЗРЕЊАНИНА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-315/2017-04  
Београд, 26. септембар 2017. године**



<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о консолидованим финансијским извештајима .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о правилности пословања .....</b>	<b>8</b>

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2016.  
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС  
СТАЊА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАД ЗРЕЊАНИН

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Зрењанина за 2016. годину, који обухватају Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Зрењанина, део расхода и издатака је више исказан за 136.338 хиљаде динара и мање исказан за 136.338 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Део расхода и издатака у износу од 169.336 хиљада динара је извршен супротно организационој буџетској класификацији.

У консолидованом обрасцу Биланс стања града Зрењанина утврђене су следеће неправилности:

- вредност некретнина у Билансу стања исказана је више за укупан износ од 51.302 хиљаде динара колико износи вредност некретнина које су дупло евидентирани; мање је исказана вредност некретнина због грешке у књижењу у износу од 33.125 хиљада динара; није исказана вредност некретнина у Доброти, општина Котор у Републици Црној Гори и на Дивчибарама; мање су исказана потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у износу од 651.497 хиљада динара; мање је исказана вредност финансијске имовине за вредност учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава; дати аванси за финансијску имовину исказани су више у износу од 53.974 хиљада динара а за исти износ су мање исказане аванси за нефинансијску имовину, део

---

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

нефинансијске имовине је евидентиран као имовине у припреми, иако су улагања окончана и стекли су се услови за пренос у употребу, мање су исказане обавезе у износу од 7.494 хиљаде динара; унутар активе и пасиве није успостављена билансна равнотежа јер су: активна временска разграничења у активи исказана више за износ од 52.465 хиљада динара у односу на одговарајућа конта обавеза у пасиви; разграничени плаћени расходи и издаци у пасиви исказани мање за износ од укупно 22.591 хиљаду динара у односу на одговарајућа конта нефинансијске имовине у активи; обрачунатих ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења исказани мање у укупном износу од 722 хиљаде динара у односу на краткорочна потраживања у активи.

- није исказана вредност: шест службених зграда укупне површине 1.727 м<sup>2</sup>; четири канцеларије укупне површине 1.042 м<sup>2</sup>; 140 стамбених објеката укупне површине 4.508,71 м<sup>2</sup>; два ресторана бифеа укупне површине 441 м<sup>2</sup>; осам гробаља у месним заједницама укупне површине 182.775 м<sup>2</sup>; један репрезентативни објекат у Зрењанину површине 202 м<sup>2</sup>; седам објеката посебне намене укупне површине 15.732 м<sup>2</sup>; 42 објекта домова здравља укупне површине 7.094,5 м<sup>2</sup>; 125 осталих грађевинских објеката укупне површине 7.738,93 м<sup>2</sup>; шест објеката установа културе укупне површине 3.090 м<sup>2</sup>; три објекта у месту Торда укупне површине 116 м<sup>2</sup>; грађевинског земљишта укупне површине 30.541.696 м<sup>2</sup> и шумског земљишта укупне површине 918.762 м<sup>2</sup>;
- приликом израде консолидованог обрасца Биланса стања на дан 31.12.2016. године, град Зрењанин није укључио имовину која је до 30.11.2016. године била у књигама ЈП Градска стамбена агенција па је самим тим имовина града потцењена.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**26. септембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Зрењанина за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Зрењанина, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Зрењанин је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 220.845 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 582 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 125.744 хиљада динара; преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 12.018 хиљада динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 28.960 хиљада динара; без спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора у износу од 52.064 хиљаде динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 499 хиљаде динара и индиректни корисник буџетских средстава извршио расходе из осталих извора финансирања у износу од 978 хиљада динара а да није поднет захтев за повећање одговарајућих апропријација.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Зрењанин није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: индиректни корисници буџетских средстава нису на крају буџетске године извршили повраћај средстава у буџет; код припреме и доношења буџета; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање



финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**26. септембар 2017. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

**Број: 400-315/2017-04**  
**Београд, 26. септембар 2017. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја ..</b>	<b>17</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>18</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>25</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину, у финансијским извештајима града Зрењанина (Напомена 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6) , утврђене су неправилности које су разврстане по приоритетима односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

У консолидованом обрасцу Биланс стања:

1. Више је исказана вредност некретнина за укупан износ од 51.302 хиљаде динара колико износи вредност некретнина које су дупло евидентирани и то: за износ од 20.852 хиљаде динара за амбуланту у Месној заједници Зелено поље, за износ од 27.287 хиљада динара колико износи укупна књиговодствена вредност за 10 објеката вртића који су евидентирани и у пословним књигама Предшколске установе и у пословним књигама Градске управе, за укупан износ од 3.163 хиљаде динара колико износи књиговодствена вредност пет објеката културе који су евидентирани и у пословним књигама Градске управе и у пословним књигама Народног позоришта (Напомена 5.3.2.).
2. Мање је исказана вредност некретнина због грешке у књижењу у износу од 33.125 хиљада динара (Напомена 5.1.3.11.);
3. Није исказана вредност некретнина у Доброти, општина Котор у Републици Црној Гори и на Дивчибарама (Напомена 5.3.2.);
4. Мање је исказана вредност финансијске имовине за вредност учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава (Напомена 5.3.2.);
5. Дати аванси за финансијску имовину исказани су више за износу од 53.974 хиљаде динара а за исти износ мање су исказани аванси за нефинансијску имовину (Напомена 5.3.2.),
6. Део нефинансијске имовине је евидентиран као имовине у припреми, иако су улагања окончана и стекли су се услови за пренос у употребу (Напомене 5.3.2)
7. Мање су исказане обавезе у износу од 7.494 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.).
8. Није успостављена равнотежа између:
  - активних временских разграничења и одговарајућих конта класе 2 – Обавезе јер су активна временска разграничења у укупном износу исказана више за износ од 52.465 хиљада динара.
  - разграничених плаћених расхода и издатака са једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција са друге стране, јер су разграничени плаћени расходи и издаци исказани мање за износ од укупно 22.591 хиљаду динара (Напомена 5.3.2.);

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- краткорочних потраживања са једне стране и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања и осталих пасивних временских разграничења са друге стране који су исказани мање у укупном износу од 722 хиљаде динара. (Напомена 5.3.2.).

9. Град Зрењанин није у пословним књигама евидентирао следећу имовину: шест службених зграда укупне површине 1.727 м<sup>2</sup> ( Дом здравља у Зрењанину у Светосавској улици и пет објеката у МЗ Лазарево); четири канцеларије укупне површине 1.042м<sup>2</sup>; 140 стамбених објеката укупне површине 4.508,71м<sup>2</sup>; два ресторана бифеа укупне површине 441 м<sup>2</sup> (објекат ресторана бифеа у Месној заједници Лазарево и Месној заједници Орловат); осам гробала укупне површине 182.775 м<sup>2</sup> у месним заједницама Клек село, Фаркаџин, Лазарево, Тараш, Ечка, Граднулица, Томашевац и Темишварско; један репрезентативни објекат у Зрењанину, Топличка 27 површине 202 м<sup>2</sup>; седам објеката посебне намене 15.732 м<sup>2</sup>; 42 објекта домова здравља укупне површине 7.094,5 м<sup>2</sup>; 125 осталих грађевинских објеката укупне површине 7.738,93 м<sup>2</sup>; 6 објеката установа културе укупне површине 3.090 м<sup>2</sup> и то: два објекта у МЗ Елемир и по један објекат у МЗ Клек, МЗ Јанков Мост, МЗ Војвода Стеван Книћанин и МЗ Фаркаџин; три објекта у месту Торда укупне површине 116м<sup>2</sup>; грађевинско земљиште укупне површине 30.541.696 м<sup>2</sup>; шумско земљиште укупне површине 918.762 м<sup>2</sup> и за део улица и путева који нису евидентирани у пословним књигама, а за које су активности око уписа јавне својине у току (Напомена 5.3.2.).

10. У консолидовани образац Биланс стања на дан 31.12.2016. године, град Зрењанин није укључио имовину која је до 30.11. била у књигама ЈП Градска стамбена агенција па је самим тим имовина града потцењена (Напомена 5.3.2.);

11. Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 169.336 хиљада динара, и то:

- 6.767 хиљада динара је извршено и евидентирано на апропријацији Градоначелника уместо на апропријацији Градске управе (Напомена 5.1.3.7., Напомена 5.1.3.9. и Напомена 5.1.3.22.)

- 2.164 хиљада динара је евидентирано на апропријацији Градског већа, уместо на апропријацији Градске управе (Напомена 5.1.3.1.)

- 160.405 хиљада динара је извршено и евидентирано на апропријацији индиректних корисника буџетских средстава града Зрењанина уместо на апропријацији Градске управе (Напомена 5.1.3.7., Напомена 5.1.3.9., Напомена 5.1.3.10, Напомена 5.1.3.11., Напомена 5.1.3.12., Напомена 5.1.4.1., Напомена 5.1.4.2.)

12. Економска класификација:

расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 136.338 хиљада динара и мањем износу од 136.338 хиљада динара што се није одразило на резултат пословања (Напомена 5.1.3.5, Напомена 5.1.3.6., Напомена 5.1.3.7., Напомена 5.1.3.9., Напомена 5.1.3.10., Напомена 5.1.3.11., Напомена 5.1.3.17., Напомена 5.1.3.18., Напомена 5.1.3.20., Напомена 5.1.4.1.)

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

---

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



13. У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године, мање су исказана потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода у износу од 651.497 хиљада динара (Напомена 5.3.2.);

14. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није утврђен укупни фискални резултат услед неисправно изврше корекције резултата пословања (Напомена 5.2.3.).

15. У Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима – образац 3 Издаци за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима мање су исказани за износ 31.913 хиљада динара (Напомена 5.4.) и то:

- 29.531 хиљаду динара исказано у завршном рачуну Дирекције на конту 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511000 – Издаци за нефинансијску имовину, за изведене радове на одржавању објеката јавне намене у месним заједницама;

- 2.382 хиљаде динара исказано у завршном рачуну Дирекције на конту 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511000 – Издаци за нефинансијску имовину, за изведене радове на поправци Дома културе и зграде у МЗ Јанков Мост и радова на поправци зграде у МЗ Елемир.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима града Зрењанина препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Да донесу акт којим ће уредити евидентирање имовине у пословним књигама како приликом консолидације не би долазило до дуплирања исте (Напомена 5.3.2. – Препорука 29.2.).

2. Да у пословним књигама евидентирају извршено улагање у некретнине у износу од 31.913 хиљада динара (Напомена 5.1.3.11. Препорука 17.4).

3. Да процене и евидентирају вредности некретнина у Доброти, општина Котор у Републици Црној Гори и на Дивчибарама (Напомена 5.3.2. – Препорука 29.3);

4. Да у пословним књигама евидентирају повећање вредности финансијске имовине за вредност капитала чији је оснивач и за учешће у капиталу код привредних друштава код којих има учешће у капиталу (Напомена 5.3.2. – Препорука 32.).

6. Да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу ( Напомена 5.3.2. – Препорука 31)

7. Да у пословним књигама евидентирају укупне обавезе (Напомена 5.3.2. – Препорука 36).

8. Да успоставе равнотежу између конта активних временских разграничења и одговарајућих конта обавеза, разграничених плаћених расхода и издатака и нефинансијске имовине и датих аванса, депозита и кауција, краткорочних потраживања и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања и пасивних временских разграничења (Напомена 5.3.2. Препорука број 35. и 38.).

9. Да у својим пословним књигама потпуно и свеобухватно евидентирају имовину која је налазе у власништву града Зрењанина (Напомене 5.3.2.; Препорука број 29.1. и Препорука 30.)

10. Да у пословним књигама евидентирају имовину која је до 30.11.2016. године била евидентирана у пословним књигама ЈП Градска стамбена агенција (Напомена 5.3.2. Препорука 29.1)

11. да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 5.1.3.7. – Препорука 12.2., Напомена 5.1.3.9. – Препорука 14.3., Напомене 5.1.3.22. - Препорука 24.).

12. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.3.5. – Препорука 10.2., Напомена 5.1.3.6. –Препорука 11.3., Напомена 5.1.3.7., Препорука – 12.1; Напомена 5.1.3.10.- Препорука 16.1.; Напомена 5.1.3.11. – Препорука 17.3., Напомена 5.1.3.17. – Препорука 21., Напомена 5.1.3.18. – Препорука 21, Напомена 5.1.3.20. – Препорука 22.1., Напомене 5.4. – Препорука 39.).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

13. Да приликом консолидације искажу потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода (Напомена 5.3.2. – Препорука број 34.).

14. Да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно изврше кориговање резултата пословања и утврде укупни фискални резултат у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 5.2.3. Препорука 27.).

15. Да у Обрасцу 3–Извештај о капиталним издацима и примањима правилно и у потпуности искажу издатке (Напомена 5.4. – Препорука број 38.).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Зрењанина је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 220.845 хиљада динара и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 493 хиљаде динара и индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе Зрењанин у износу од 89 хиљада динара ( Напомена 5.1.3.1. и 5.1.3.2).

2. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 125.744 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима, и то:

- *Скупштина* у износу од 8.486 хиљада динара и то: (1) за накнаде члановима комисија у укупном износу од 2.016 хиљада динара од чега: члановима Локалног антикорупцијског форума у износу од 224 хиљаде динара, члановима Комисије за вођење поступка и доношење решења о захтеву за враћање земљишта у износу од 1.431 хиљаду динара, члановима Комисије за персонална питања у износу од 140 хиљада динара, члановима Комисије за прописе у износу од 40 хиљада динара, члановима Комисије за мандатна

питања у износу од 123 хиљаде динара, члановима Комисије за представке и предлоге у износу од 40 хиљада динара и члановима Комисије за утврђивање назива улица и тргова у износу од 18 хиљада динара. ( Напомена 5.1.3.9.); (2) 3.264 хиљаде динара одборницима на име накнада за председавања састанцима одборничких група и на име одржавања састанака одборничких група (Напомена 5.1.3.9. ); (3) накнада секретарима одборничких група у укупном износу од 3.122 хиљаде динара за послове који нису у надлежности Скупштине; (Напомена 5.1.3.9.); (4) исплата новогодишњих поклона деци одборника у укупном износу од 84 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.9. ).

- *Градоначелник* у износу од 10.926 хиљада динара и то: (1) за накнаде члановима Савета за развој града у износу од 4.403 (3.831+572) хиљаде динара (Напомена 5.1.3.6. и Напомена 5.1.3.9.); (2) за исплату новчаних поклон честитки у износу од 382 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.9.); (3) за исплату по уговорима о привременим и повременим пословима који су закључивани за послове који по својој природи нису привремени и повремени у укупном износу од 6.141 хиљаду динара. (Напомена 5.1.3.9.);
- *Градско веће* у укупном износу од 8.673 хиљада динара за накнаде члановима комисија од чега: (1) члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у граду Зрењанину за 2015., 2016., 2017. и 2018. годину у износу од 5.445 хиљада динара, (2) члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 3.134 хиљаде динара и (3) за накнаду члановима Комисије за решавање захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња на територији града Зрењанина у износу од 94 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.9.);
- *Градска управа* у износу од 97.659 хиљаде динара и то: (1) за исплату више обрачунате отпремнине приликом одласка у пензију за два запослена у износу од 483 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.4.); (2) за више обрачунате јубиларне награде запосленима у износу од 129 хиљада динара (Напомене 5.1.3.4.);(3) за извршено плаћања у износу од 61.590 хиљада динара за радове на текућем одржавању путева и објеката из средстава кредита (Напомена 5.1.4.1.); (4) за капиталне субвенције ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 8.235 хиљада динара за изградњу црпне станице Центар и за текуће субвенције текуће субвенције ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ у износу од 27.222 хиљаде динара без донетих посебних програма за коришћење субвенција (Напомена 5.1.3.15.).

**3.** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 12.018 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) (Напомена 5.3.3.1.) и то:

- *Скупштина града* у износу од 828 хиљада динара и то: на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 78 хиљада динара; на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 237 хиљада динара и на групи конта 423000 Услуге по уговору у износу од 513 хиљада динара;
- *Градоначелник* у износу од 205 хиљада динара и то: на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 150 хиљада динара; на групи конта 424000 Специјализоване услуге у износу од три хиљаде динара и на групи конта 426000 Материјал у износу од 52 хиљаде динара;
- *Градско веће* у износу од 763 хиљада динара и то: на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 164 хиљада динара и на групи конта 423000 Услуге по уговору у износу од 599 хиљада динара;

- *Градска управа* у износу од 4.596 хиљада динара и то: на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 3.236 хиљада динара; на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 1.360 хиљада динара;
- *Градско правобранилаштво* у износу од 72 хиљаде динара на групи конта 426000 Материјал;
- *Културни центар Зрењанин* у износу од 5.554 хиљада динара и то: на групи конта 4210000 Стални трошкови у износу од 2.629 хиљада динара, на групи конта 424000 Услуге по уговору у износу од 2.700 хиљада динара, на групи конта 424 Специјализоване услуге у износу од 205 хиљада динара и на групи конта 426 Материјал у износу од 20 хиљада динара.

**4.** Град Зрењанин је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 28.960 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спровођења поступка јавне набавке износ од 2.444 хиљаде динара:

- *Градоначелник*: услугу чувања и обезбеђивања непокретности у јавној својини у износу од 1.205 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.);
- *Градска управа*: (1) услугу градског превоза у износу од 10.000 хиљада динара (износ ове неправилности је наведен у оквиру неправилности по тачком 4.) (Напомена 5.1.3.20.) и (2) три тонера у износу од 38 хиљада динара (Напомена 5.1.3.12.);
- *Предшколска установа Зрењанин*: материјал за угоститељство – јаја, млеко и млечни производи и смрзнуто воће и поврће у укупном износу од 577 хиљада динара и свеже воће и поврће у укупном износу од 624 хиљада динара (Напомена 5.1.3.12.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 26.516 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки :

- *ЈП Туристички центар града Зрењанина* је извршило расход у износу од 7.800 хиљада динара након што је спровело поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, за јавну набавку техничке и медијске продукције, супротно мишљењу Управе за јавне набавке да није основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку техничке и медијске продукције (Напомена 5.1.3.10.);
- *Градска управа* је извршила расходе за: (1)услуге информисања јавности у штампаним медијима- информисање у недељном листу у износу од 3.700 хиљада динара; набавку геодетских услуга у вези грађевинског земљишта у јавној својини и права коришћења на некретнинама града Зрењанина у износу од 1.979 хиљада динара; извршене радове на одржавању зграде Градске управе у износу од 2.998 хиљада динара при чему је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду (Напомена 5.1.3.9.; Напомена 5.1.3.10.; Напомена 5.1.3.11.); (2) уговор је закључен са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел Уговора, као обавезан елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључен Уговор не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава, која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години Напомена 5.1.3.12) и (3) за услуге фотографисања и израде рекламног материјала у износу од 1.200 хиљада динара а да није

обезбедила доказе о томе да је спречено постојање сукоба интереса, обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.7.);

- *Месне заједнице* нису обезбедиле доказе о томе да је приликом спровођења набавки услуга чишћења дивљих депонија у износу од 3.136 хиљада динара спречено постојање сукоба интереса, обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.10.);

- *ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“* (1) је извршила расходе за радове на уређењу атарских путева и отресишта у износу 5.703 хиљада динара при чему је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61., став 4. Закона о јавним набавкама и (2) уговор је закључен са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел Уговора, као обавезан елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључен Уговор не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава, која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 5.1.3.11.);

**5.** Преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора у износу од 52.064 хиљаде динара и то:

- *Градска управа* у износу од 40.350 хиљада динара преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног јавног конкурса и то: (1) за трошкове функционисања ЈП „Радио Зрењанин“ у износу од 6.134 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.15.); (2) за дотације спортским организацијама спортским удружењима, у износу од 26.949 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.); (3) за дотације осталим удружењима грађана у износу од 6.667 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.) и (4) за дотације верским заједницама, у износу од 600 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.);

- *Месне заједнице* у износу од 11.714 хиљада динара и то: (1) без спроведеног јавног конкурса за дотације спортским организацијама у износу од 575 хиљада динара и осталим удружењима грађана у износу од 380 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.) и (2) без закљученог уговора за дотације спортским организацијама, у износу од 7.646 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.) и дотације осталим удружењима грађана у износу од 3.113 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.).

**6.** Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 499 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- *Градска управа* у укупном износу од 6.633 хиљада динара извршила плаћања за: (1) ТИС OFFICE“ доо Равни Тополовац у износу од 499 хиљада динара за набавку консултантских услуга везаних за попис имовине и обавеза директних и индиректних корисника буџета града Зрењанина за 2015. годину, израда нацрта Консолидованог завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2015. годину, реализацији годишњих програма пословања јавних предузећа чији је оснивач град Зрењанина, припреми и изради ребаланса програмског буџета Града Зрењанина за 2016. годину (Напомена 5.1.3.9.) и (2) ЈП „Радио Зрењанин“ Зрењанин за функционисање предузећа у износу од 6.134 хиљаде динара динара (износ ове неправилности је наведен у оквиру неправилности по тачком 3.4) (Напомена 5.1.3.15.).

**7.** код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: поједини приходи које су остварили индиректни корисници буџетских средстава нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета града Зрењанина (Напомена 5.1.1.).

**8.** код припреме и доношења буџета (Напомена 4.) утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету и то:

(1) предлоге финансијских планова нису доставили у предвиђеном року следећи корисници: Народни музеј, Геронтолошки центар, Правобранилаштво града, ЈП „Градска стамбена генција“, ЈКП „Пијаце и паркинзи“, ЈУ „Спортски објекти“, ЈП „Резервати природе Зрењанина“, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, ЈП „Туристички центар града Зрењанина“ и месне заједнице (Арадац, Јанков мост, Книћанин, Лукићево, Мужља, Зелено поље, Доситеј Обрадовић), што није у складу са Упутством за припрему буџета града Зрењанина за 2016. годину (Напомена 4.);

(2) једанаест месних заједница нису доставиле предлоге финансијских планова: Бело Блато, Ечка, Меленци, Михајлово, Стајићево, Фаркаждин, Златица, Шумица, Жарко Зрењанин, Центар и Мала Америка, што није у складу са Упутством за припрему буџета града Зрењанина за 2016. годину (Напомена 4.);

(3) финансијске планове свих директних буџетских корисника донео је Градоначелник уместо функционер директног буџетског корисника (Напомена 4.);

(4) предлози финансијских планова код већине корисника буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као ни писано образложење расхода и издатака (Напомена 4.);

(5) у оквиру Општег дела Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину, фискални дефицит је на нивоу већем од 10% градских прихода а да претходно извршни орган града Зрењанина није поднео захтев Министарству финансија за одобрење прекорачења фискалног дефицита (Напомена 4.).

**9.** Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом; пописом нису обухваћене зграде и грађевински објекти и земљиште; пописом није обухваћен мањи део опреме као ни опрема која се користи а у пословним књигама има једнаку набавну вредност и исправку вредности; опрема која је дата на коришћење другим корисницима није унета у посебне пописне листе нити су примљене пописне листе од корисника код којих се та опрема налази; мањи износ потраживања није обухваћен пописом док је попис већег дела потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа из којих се види да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње што није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности у државној својини и Правилником о попису имовине и обавеза. (Напомена 5.3.1.).

**10.** Индиректни корисник буџетских средстава Културни центар Зрењанин је извршио расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 978 хиљада динара у односу на одобрене апропријације а да није поднео захтев органу управе надлежном за повећање одговарајуће апропријације (Напомена 5.3.3.1.).

**11.** Град Зрењанин није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3.1.1.);

(1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- није донета Стратегија безбедности саобраћаја на путевима;
- нису донети посебни програми коришћења субвенција за 2016. годину,
- коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини није ближе уређено прописом надлежног органа;
- није донет програм отуђења грађевинског земљишта за 2016. годину;
- није донет Програм развоја спорта усклађен са Стратегијом развоја спорта у Републици Србији која је донета за период 2014 - 2018. година;
- Градска управа није донела акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- локални орган управе надлежан за финансије приликом достављања Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, није истовремено упознао грађане са нацртом одлуке о буџету града;
- Буџетски фонд за заштиту животне средине није у Одлуци о буџету одређен као индиректни корисник буџетских средстава нити је садржан у Списку корисника јавних средстава са својим јединственим бројем буџетског корисника;
- финансијске планове за све директне кориснике буџетских средстава града Зрењанина донео је Градоначелник;
- Одлука о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина, прописује постављање помоћника председника Скупштине града;
- Одлука о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина, прописује да заменик председника Скупштине града може бити на сталном раду;

(2) Код управљања ризицима (Напомена 3.1.2.); утврђено је да град Зрењанин није израдио стратегију управљања ризиком, и да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

(3) Код контролних активности (Напомена 3.1.3.) утврђени су пропусти и неправилности:

- списак запослених на основу којих је вршен обрачун и исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла не садржи податке о броју дана присуства на послу, релацији путовања, цени карте и нису потписани од стране одговорног лица; запослени нису приложили потврду превозника о висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, нити изјавом потврђују место становања; накнада трошкова превоза је обрачуната на основу цена појединачне, а не месечне претплатне карте у јавном саобраћају (Напомена 5.1.3.5.);

- налози за службено путовање у иностранство не садрже број налога, категорију хотела у ком је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана (Напомена 5.1.3.8.);
- нису сачињени писмени извештаји о службеном путовању у иностранство на основу којих се обрачунавају путни трошкови (Напомена 5.1.3.8.);
- Народни музеј запосленима није издавао решења којима се утврђује право на годишњи одмор (Напомена 5.1.3.23.);
- индиректни корисник буџетских средстава Културни центар Зрењанин је закључивао уговоре о делу за послове из делатности послодавца (Напомена 5.1.3.9.);
- није вршена наплата пенала за неизвршавање радова у уговореним роковима (Напомена 5.1.3.11. Напомена 5.1.4.1.);
- Комисија за контролу наменског коришћења средстава кредитне подршке (субвенционисање камате на пољопривредне кредите у укупном износу од 6.354 хиљаде динара) није сачинила извештај о наменском коришћењу средстава (Напомена 5.1.3.20.);
- пренос средстава за субвенције је вршен без накнадног уверавања да ли су иста утрошена у складу са закљученим уговорима (Напомена 5.1.3.16.);
- Културни центар је вршио расходе који нису планирани Програмом рада (Напомена 5.1.3.9.);
- град Зрењанин је извршио расходе за функционисање народне кухиње у износу од 13.919 хиљада динара иако није закључен уговор између Центра за социјални рад, Организације Црвеног крста и града Зрењанина, у смислу регулисања међусобних права, обавеза и финансирања народне кухиње (Напомена 5.1.3.15.);
- град Зрењанин је вршио пренос средстава Центру за социјални рад иако исти у прилогу Захтева за пренос средстава није достављао потпуну документацију, на основу које се обезбеђује контрола наменске реализације средстава за услуге социјалне заштите (Напомена 5.1.3.20.);
- пренос средстава Црвеном крсту извршен је у износу од 2.939 хиљада динара иако Црвени крст није уз годишњи програм рада доставио и финансијски план. Пренос средстава је вршен иако Црвени крст није достављао тромесечни извештај о реализацији Програма активности и Извештај о утрошку средстава за финансирање у року од 15 дана од дана истека тромесечја (Напомена 5.1.3.21.);
- одобрена су средства Атлетском клубу „Банат“ и Спортском савезу града Зрењанина, иако исти у својим финансијским плановима нису предвидели 10% обезбеђених сопствених средстава од средстава добијених из буџета града Зрењанина (Напомена 5.1.3.21.);
- иако спортске организације нису доставиле кварталне извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом овереном од стране одговорних лица у року од 30 дана од дана реализације програмских активности настављено је са реализацијом остатка одобрених средстава (Напомена 5.1.3.21.);
- политичким странкама средства су преношена са закашњењем (Напомена 5.1.3.21.);
- спортске организације, удружења и верске заједнице нису у складу са уговором достављале доказе о утрошку средстава (Напомена 5.1.3.21.);
- није прибављена комплетна рачуноводствену документацију везано за изградњу канализационих мрежа на територији града Зрењанина (Напомена 5.1.4.1.);
- неутрошена средства из 2016. године на подрачунима на дан 31.12.2016. године већина индиректних корисника није вратила на рачун извршења (Напомена 5.3.2.);



(4) Код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.4.):

- Градска управа износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, није књижила задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно задужењем конта извршених расхода (Напомена 3.1.4.);

-део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама (Напомена 3.1.4.);

-Градска управа која у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава није сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета и поднела га одељењу за финансије (Напомена 3.1.4.);

-у Градској управи не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама (Напомена 3.1.4.);

- град Зрењанин нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област. (Напомена 3.1.4.1.);

- не постоји план опоравка од катастрофе, у случају отказа било које врсте и заустављања рада ИС (појаве катастрофе) није јасно ко је задужен и како се врши покретање процеса опоравка. Уколико дође до већег квара неизвесно је које обавезе у опоравку система има добављач услуге одржавања информационог система, а која запослени у субјекту ревизије (Напомена 3.1.4.1.);

- не спроводи се процена ризика везана за процесе покривене информационим технологијама (Напомена 3.1.4.1.);

- у промету главне књиге налазе се евидентирани ставке налога без равнотеже. Све ставке немају статус „К-књижен“ (Напомена 3.1.4.1.);

- не постоји уграђен механизам за потврду аутентичности и непорецивости евидентираних промена (Напомена 3.1.4.1.);

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима града Зрењанина препоручујемо да отклоне неправилности према седећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Да запосленима којима су незаконито увећани коефицијенти утврде коефицијенте у складу са прописима (Напомена 5.1.3.1. и 5.1.3.2. Препорука број 8).

2. Да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима; (Напомена 5.1.3.4. – Препорука 9; Напомена 5.1.3.6. – Препорука 11.1., 11.2.; Напомена 5.1.3.9. – Препоруке 14.1.,14.2. и 14.4.; Напомена 5.1.3.15. – Препорука 19.1.,19.2., Напомена 5.1.4.1. – Препорука 26.3.);

3. Да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације; (Напомене 5.3.3.1; Препорука 37.1.);

4. Да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; (Напомена 5.1.3.9. – Препорука 14.5.; Напомена 5.1.3.9. – Препорука 14.7.; Напомена

- 5.1.3.10. Препорука 16.2., 16.3., Напомена 5.1.3.11. – Препорука 17.1., 17.2., Напомена 5.1.3.12. – Препорука 18.1., 18.2.; Напомена 5.1.3.7. – Препорука 12.3.; Напомена 5.1.3.20. Препорука 22.2.);
5. Да расходе за дотације извршавају на основу спроведног јавног конкурса и закључених уговора (Напомена 5.1.3.15. – Препорука 19.1; Напомене 5.1.3.21. – Препоруке број 23.2 и 23.4);
6. Да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 5.1.3.9. – Препорука 14.6.);
7. Да предузимају мере за наплату јавних прихода; (Напомена 5.1.1. – Препорука број 7)
8. Да приликом доношења одлуку о буџету поступају у складу са прописима који се односе на припрему и доношење буџета (Напомена 4. – Препорука 6);
9. Да извршавају стварни попис имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1. – Препорука број 28);
10. Да индиректни корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање апропријација за извршавање расхода из осталих извора финансирања (Напомене 5.3.3.1; Препорука 37.2.);
11. Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима. (Напомена 3.1.1. – Препорука 1., Напомена 3.1.2. – Препорука 2.; Напомена 3.1.3. – Препорука 3.; 10.1; 13.1, 13.2., 15.1; 15.2; 17.2; 17.3; 19.3; 19.4; 20.; 23.1; 23.2; 23.3; 25., 26.1; 26.2; 33; 3.1.4. – Препорука 4.; 5.1; 5.2; 5.3; 5.4; 5.5. ).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

### **Град Зрењанин је у поступку ревизије:**

1. Град Зрењанин је припремио предлог Одлуке о изменама Одлуке о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина на основу које ће брисати одредбе Одлуке којима се прописује постављање помоћника председника Скупштине града (Напомена 3.1.1)
2. Град Зрењанин је припремио предлог Одлуке о изменама Одлуке о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина на основу које ће брисати одредбе Одлуке којима се прописује да заменик председника Скупштине града може бити на сталном раду и исти ће по објашњењу одговорног лица бити упућен на следећу седницу Скупштине града (Напомена 3.1.1)
3. Финансијске планове директних буџетских корисника у 2016. години донети су од стране функционере тих органа. (Напомена 4)
4. Скупштина града Зрењанина је у 2017. години донела Одлуку о грађевинском земљишту у јавној својини града Зрењанина и Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини града Зрењанина. (Напомена 5.1.2)
5. Град Зрењанин је у 2017. години донео Норматив о потрошњи горива службених возила (Напомена 5.1.3.12)
6. Извршио одговарајућа прекњижења са конта аванса за финансијску имовину на конта аванса за нефинансијску имовину (Напомена 5.3.2)

7. Градска управа града Зрењанина је у 2017. години спровела конкурс за доделу средстава дотација спортским организацијама, верским заједницама и удружењима грађана.

### **Предшколска установа Зрењанин је у поступку ревизије:**

1. почела да у својим уговорима наводи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2. запосленом на радним местима васпитач за информационе технологије и психолог, који су имали увећање, испоставила Решења којим се та повећања укидају почев од исплате плата за месец јул.

### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Град Зрењанин је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**ПРИЛОГ – II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-315/2017-04  
Београд, 26. септембар 2017. године**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
3. Интерна финансијска контрола .....	4
3.1. Финансијско управљање и контрола .....	5
3.1.1. Контролно окружење .....	5
3.1.2. Управљање ризицима .....	7
3.1.3. Контролне активности .....	7
3.1.4. Информисање и комуникације .....	10
3.1.5. Праћење и процена система .....	14
3.2. Интерна ревизија .....	15
4. Припрема и доношење буџета .....	15
5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5 .....	17
5.1.1. Приходи .....	19
5.1.2. Примања .....	32
5.1.3. Текући расходи .....	35
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000 .....	35
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000 .....	40
5.1.3.3. Накнаде у природи – група конта 413000 .....	42
5.1.3.4. Социјална давања запосленима – група конта 414000 .....	43
5.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000 .....	44
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000 .....	46
5.1.3.7. Стални трошкови, група-421000 .....	49
5.1.3.8. Трошкови путовања, група-422000 .....	52
5.1.3.9. Услуге по уговору, група-423000 .....	54
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група-424000 .....	65
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000 .....	70
5.1.3.12. Материјал, група-426000 .....	76
5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група-441000 .....	79
5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, конто 444000 .....	80
5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000 .....	81
5.1.3.16. Субвенције приватним предузећима, група-454000 .....	87
5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000 .....	88
5.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група- 464000 .....	91
5.1.3.19. Остале дотације и трансфери, група конта 465000 .....	91
5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000 .....	92
5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000 .....	97
5.1.3.22. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000 .....	103
5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000 .....	104
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....	105

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000 .....	105
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група-515000 .....	113
5.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000 .....	113
5.2. Биланс прихода и расхода – образац 2 .....	115
5.3. Биланс стања – образац 1 .....	117
5.3.1. Попис имовине и обавеза .....	117
5.3.2. Актива .....	122
5.3.3. Пасива.....	136
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	143
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	143
5.6. Остали извештаји .....	144
6. Јавне набавке.....	146
7. Потенцијалне обавезе.....	150

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Зрењанин је привредни, културни и спортски центар дела Баната, и уједно и његов највећи град. Површина територије која му административно припада износи 1.326 км<sup>2</sup> и према овом критеријуму је други по величини град у Републици Србији и први у АП Војводини. Према званичној интернет страници града Зрењанина, на територији Града Зрењанина налази се 14 градских и 21 сеоска месна заједница.

Према последњем попису становништва на територији града Зрењанина живи 122.714 становника, што је за око 10.000 мање у односу на претходни попис. На евиденцији Националне службе за запошљавање у децембру 2016. године налазило се 8.143 незапослена лица, док је према подацима Привредне коморе Србије просечна бруто зарада по запосленом износила 65.859 динара у истом периоду.

На интернет страници града Зрењанина се наводи да на територији Града постоје две високошколске установе, девет средњих школа и 27 основних школа са радним јединицама и истуреним одељењима у појединим насељима.

Према Статуту града Зрењанина из 2013. године Град има четири органа: Градоначелник, Градско веће, Скупштина града и Градска управа. У Граду је успостављен и Заштитник грађана као независан и самосталан орган који се стара о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Пословник Скупштине града Зрењанина је усвојен 2015. године. У складу са законом надлежности Скупштине су: доношење Статута, Пословника, Буџета, завршног рачуна, програма развоја и других прописа и аката, расписивање градских референдума, оснивање служби, јавних предузећа, установа, организација итд. Скупштина укупно броји 67 одборника и од свог конституисања 24. маја 2016. па до краја 2016. године је одржано шест седница. Статутом је утврђено да Скупштина има шест сталних радних тела, а може образовати и друга стална радна тела у складу са законом и Статутом.

Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника и девет чланова Градског већа. Градоначелник је председник Градског већа. Организација, начин рада и одлучивања Градског већа детаљније се уређују његовим Пословником. Од конституисања Скупштине одржано је шест редовних и 31 ванредна седница Градског већа у 2016. години.

На заседању одржаном 04. новембра 2016. година донета је Одлука о Градској управи којом је организована кроз следеће организационе јединице: Одељење за финансије; Одељење за општу управу; Одељење за друштвене делатности; Одељење за урбанизам; Одељење за имовинско-правне односе и управљање имовином; Одељење за привреду, локални економски и рурални развој, изградњу и уређење града и заштиту животне средине; Одељење комуналне полиције, одбране, ванредних ситуација и заједничких послова; Одељење инспекција; Одељење за људске ресурсе и правне послове; Служба Скупштине града, Градоначелника и Градског већа и Служба за информационе и комуникационе технологије. Управу такође чине и три посебне организационе јединице: Кабинет градоначелника, Служба за буџетску инспекцију и Јединица за интерну ревизију.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину град Зрењанин је сврстан у другу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.



## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о удружењима;
- Закон о спорту;
- Закон о црквама и верским организацијама;
- Закон о црвеном крсту;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

## **3. Интерна финансијска контрола**

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему,

Интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство града Зрењанина одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

#### **3.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града Зрењанина.

У поступку ревизије је утврђено да су органи града Зрењанина, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Зрењанина, Пословника Скупштине града Зрењанина и Пословника о раду Градског већа, донели и следеће:

**Стратешка документа:** Стратегија одрживог развоја града Зрењанина за период од 2014. до 2020. године; План енергетског развоја града Зрењанина за период од 2015. до 2020. године;

**Одлуке:** Одлука о градској управи, Одлука о накнадама за услуге које врши градска управа, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање градског земљишта на територији града Зрењанина, Одлука о боравишној такси, Одлука о административним таксама, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине

**Правилнике:** Упутство о раду трезора, Рачуноводствене политике буџета града Зрењанина, Правилник о оцењивању запослених у градској управи града Зрењанина, Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у градској управи града Зрењанина, Правилник о службеним путовањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина, Правилник о службеним путовањима за запослене у градској управи града Зрењанина.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- није донета Стратегија безбедности саобраћаја на путевима што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- нису донети посебни програми коришћења субвенција за 2016. годину, чије је доношење прописано чланом 50. Закона о јавним предузећима, којим се прописује да јавно предузеће које користи или намерава да користи субвенције као буџетску помоћ дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које

ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција, нити су закључивани уговори о додели субвенција;

- коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини није ближе уређено прописом надлежног органа како је прописано чланом 49. Закона о јавној својини;

- није донет програм отуђења грађевинског земљишта за 2016. годину што није у складу са чланом 99. став 5. Закона о планирању и изградњи. Град Зрењанин је за 2017. годину донео Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини града Зрењанина;

- није донет Програм развоја спорта усклађен са Стратегијом развоја спорта у Републици Србији која је донета за период 2014 - 2018. година, што није у складу са члановима 142. и 192. Закона о спорту;

- Градска управа није донела акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;

- Буџетски фонд за заштиту животне средине није у Одлуци о буџету одређен као индиректни корисник буџетских средстава нити је садржан у Списку корисника јавних средстава са својим јединственим бројем буџетског корисника;

- финансијске планове за све директне кориснике буџетских средстава града Зрењанина донео је Градоначелник;

- Одлука о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина, у члану 2., став 1., тачка 2., прописује постављање помоћника које Скупштине града, што није у складу са чланом 28., став 3. Закона о локалној самоуправи. Град Зрењанин је припремио предлог Одлуке о изменама Одлуке о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина на основу које ће брисати одредбе Одлуке којима се прописује постављање помоћника председника Скупштине града.;

- Одлука о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина, члан 11., став 1., прописује да заменик председника Скупштине града може бити на сталном раду, што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи. Град Зрењанин је припремио предлог Одлуке о изменама Одлуке о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина на основу које ће брисати одредбе Одлуке којима се прописује да заменик председника Скупштине града може бити на сталном раду и исти ће по објашњењу одговорног лица бити упућен на следећу седницу Скупштине града;

- резултати екстерне ревизије нису прихваћени у довољној мери, јер нису предузете одговарајуће мере за отклањање уочених неправилности које су установљене и исказане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина 2011. годину Државне ревизорске институције, Извештај број 400-461/2012-01 од 17.12.2012. године, тако да нису отклоњене све могућности заобилажења интерне контроле;

- контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају.

#### **Ризик:**

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева доношење стратешких докумената и успостављање и примену адекватних писаних процедура ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

## **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да донесу потребна стратешка документа и потребна интерна акта којим ће уредити питања из делокруга надлежности града Зрењанина као и да предузму мере за ефикасније коришћење успостављених контролних механизма.

### **3.1.2. Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>1</sup>, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- да град Зрењанин није израдио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

#### **Ризик**

Уколико град Зрењанин не усвоји стратегију управљања ризиком и на одговарајући начин не спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте не анализира и ажурира најмање једном годишње могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са доношењем и извршењем буџета.

## **Препорука број 2**

Препоручујемо руководству града Зрењанина да усвоји стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

### **3.1.3. Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- у пословним књигама града Зрењанина није евидентирана имовина: зграде, грађевински и остали објекти површине 219.958 м<sup>2</sup>, стамбени објекти површине 4.509 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште површине 30.541.696 м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 918.762 м<sup>2</sup> и део улица и путева који нису евидентирани у пословним књигама а за које су активности око уписа јавне својине у току (Напомена 5.3.2);
- имовина у припреми је исказана у износу од 764.683 хиљаде динара, при чему је у стварности део те имовине у употреби више година уназад;
- поједини приходи које су остварили индиректни корисници буџетских средстава нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета града Зрењанина, што није у складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;
- списак запослених на основу којих је вршен обрачун и исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла не садржи податке о броју дана присуства на послу, релацији путовања, цени карте и нису потписани од стране одговорног лица, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; запослени нису приложили потврду превозника о висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, нити изјавом потврђују место становања, што није у складу са чланом 41 (а), став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе; накнада трошкова превоза је обрачуната на основу цена појединачне, а не месечне претплатне карте у јавном саобраћају, што није у складу са чланом 41(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- град Зрењанин је закључивао уговоре о привременим и повременим пословима за послове који по својој природи нису привремени и повремени, што није у складу са чланом 197. Закона о раду;
- индиректни корисник буџетских средстава Културни центар Зрењанин је закључивао уговоре о делу за послове из делатности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду;
- град Зрењанин је преносио средства јавним предузећима за обављање комуналних послова без претходно закљученог уговора о поверавању послова што је супротно члану 9. став 3. Закона о комуналним делатностима;
- Комисија за контролу наменског коришћења средстава кредитне подршке (субвенционисање камате на пољопривредне кредите у укупном износу од 6.354 хиљада динара), није у складу са чланом 8. Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Зрењанина за 2014. годину сачинила извештај о наменском коришћењу средстава;
- пренос средстава за субвенције је вршен без накнадног уверавања да ли су иста утрошена у складу са закљученим уговорима;
- град Зрењанин је извршио расходе за функционисање народне кухиње у износу од 13.919 хиљада динара иако није закључен уговор између Центра за социјални рад, Организације Црвеног крста и града Зрењанина, у смислу регулисања међусобних права, обавеза и финансирања народне кухиње, што је супротно члану 11. Правилника о остваривању права на бесплатан оброк у народној кухињи на територији града Зрењанина;

- град Зрењанин је вршио пренос средстава Центру за социјални рад иако исти у прилогу Захтева за пренос средстава није достављао потпуну документацију, на основу које се обезбеђује контрола наменске реализације средстава за услуге социјалне заштите, што није у складу са чланом 16., став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пренос средстава Црвеном крсту извршен је у износу од 2.939 хиљада динара иако Црвени крст није претходно у складу са чланом 13. Закона о Црвеном крсту Србије уз годишњи програм рада доставио и финансијски план. Пренос средстава је вршен иако Црвени крст није достављао тромесечни извештај о реализацији Програма активности и Извештај о утрошку средстава за финансирање у року од 15 дана од дана истека тромесечја;
- град Зрењанин је без спроведеног јавног конкурса извршио дотације спортским организацијама у износу од 26.949 хиљада динара супротно члану 138. Закона о спорту; дотације културно уметничким друштвима у износу од 6.667 хиљада динара и верским заједницама у износу од 600 хиљада динара што је супротно члану 44. Закона о црквама и верским заједницама; месне заједнице спортским организацијама без закљученог уговора у износу од 7.646 хиљада динара, супротно Закону о спорту и 3.113 хиљада динара удружењима супротно члану 38. Закона о удружењима;
- одобрена су средства Атлетском клубу „Банат“ и Спортском савезу града Зрењанина, иако исти у својим финансијским плановима нису предвидели 10% обезбеђених сопствених средстава од средстава добијених из буџета града Зрењанина, што није у складу са тачком 5. Јавног конкурса за суфинансирање програмских активности из области спорта у граду Зрењанину за 2016. годину;
- иако спортске организације нису доставиле кварталне извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом овереном од стране одговорних лица у року од 30 дана од дана реализације програмских активности настављено је са реализацијом остатка одобрених средстава што није у складу са чланом 4. став 2. закљученог Уговора о додели средстава;
- неутрошена средства из 2016. године на подрачунима на дан 31.12.2016. године већина индиректних корисника није вратила на рачун извршења што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- приликом вршења пописа имовине и обавеза утврђено је да пре почетка пописа није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом; пописом нису обухваћене зграде и грађевински објекти и земљиште; пописом није обухваћен мањи део опреме као ни опрема која се користи а у пословним књигама има једнаку набавну вредност и исправку вредности; опрема која је дата на коришћење другим корисницима није унета у посебне пописне листе нити су примљене пописне листе од корисника код којих се та опрема налази; мањи износ потраживања није обухваћен пописом док је попис већег дела потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа из којих се види да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње што није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности у државној својини и Правилником о попису.

## **Ризик**

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик од неевидентирања значајног дела имовине у пословним књигама и

погрешног евидентирања имовине која је у употреби као имовине у функцији са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности и њеног корисног века трајања што може утицати на то да исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала; од мањег остварења прихода; да ће се средства одобравати и трошити супротно прописима; да попис имовине и обавеза неће бити свеобухватан и извршен на основу веродостојних исправа.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да успоставе адекватне писане политике и процедуре уз чију примену треба да: евидентирају сву имовину у пословним књигама; за имовину која се води у припреми утврде степен довршености улагања и инвестиције које су окончане и стављене у функцију пренесу у употребу; остварују предвиђене приходе, средства одобравају и троше у складу са прописима; попис имовине и обавеза врше у целини и на основу валидне документације.

#### **3.1.4. Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

На дан 31.12.2016. године град Зрењанин је имао шест ДКБС и то: (1) Скупштина града, (2) Градоначелник, (3) Градско веће (4) Градска управа и (5) Правобранилаштво града Зрењанина и (6) Заштитник грађана града Зрењанина и 45 ИКБС ( ПУ Зрењанин“ Народно позориште „Тоша Јовановић“, Градска народна библиотека „Жарко Зрењанин“, Народни музеј, Савремена галерија, Културни центар Зрењанин, Историјски архив, Завод за заштиту споменика културе, Јавна установа“Спортски објекти“ и 36 месних заједница).

Основне организационе јединице које врше послове Градске управе су: Одељење за опште и заједничке послове, Одељење за финансије, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за урбанизам и Одељење комуналне полиције, инспекцијско надзорних послова и ванредних ситуација.

**На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:**

- Градска управа износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, није књижила задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно задужењем конта извршених расхода.
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.
- Градска управа која у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава није у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему 31.марта 2017. године

извршила контролу, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета и поднела га одељењу за финансије.

- у Градској управи не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да: пренос средстава индиректним корисницима путем трансфер акњиже задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери; евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; Градска управа која у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему изврши контролу, сравни податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и састави консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета и поднесе га одељењу за финансије; успоставе јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и спортским организацијама

#### **3.1.4.1. Ревизија информационих технологија**

Јединствени информациони систем града Зрењанина обухвата 300 десктоп рачунара, 75 таблета (за одборнике), 15 лаптопова, 15 нетбукова ( Градско веће), и 15 серверских рачунара: базе података POSTGRESQL, MS SQL, Hermes (Coldfusion), пореска локална администрација, сервер електронске поште, DNS+DHCP+NTP (PRIM DNS1, SEC DNS2), WEB server (сајт града и интранет сајтови), File server (Размена), GIS, Linux repository+Backup, Eset antivirus mirror, Кошава (Ekologija – мониторинг аерозагађења, SMS server, Е-управа, VPN server, Storage freenas backup итд.

Серверски рачунари се налазе у наменској просторији која је опремљена уређајем за климатизацију.

##### **3.1.4.1.1. ИТ управљање**

Субјект ревизије нема усвојену ИТ стратегију или други ИТ стратешки документ или план који треба да успостави приоритете за дужи временски период (3-5) година. Такође, нема ни дугорочни ИТ буџет који треба да обезбеди финансирање приоритетних пројеката и пројеката чија реализација траје више година.

Један од разлога зашто је важно постојање стратегије је и што промене у руководству могу да доведу и до промена у приоритетизацији пројеката, њиховом кашњењу или прекиду. ИТ стратегија треба да успостави приоритете за дужи временски период. Ово се односи како на хардвер и софтвер, тако и на стручно особље које је или треба бити ангажовано, добро обучено, добро организовано и мотивисано за ефикасан и квалитетан рад. ИТ стратегија мора бити усаглашена са општом Стратегијом развоја, или да буде њен саставни део. У њеном дефинисању треба да учествују поред руководства и водећи људи Сектора информатике.

##### **3.1.4.1.2. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе**

Град Зрењанин не располаже резервном локацијом на којој би се налазио резервни информациони систем или неки његови делови па постоји могућност да, иако се резервне



копије података чувају, у случају отказа постоји могућност прекида у процесу рада у дужем временском периоду. Самим тим, није могуће успоставити план континуитета пословања која има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа, и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

#### **3.1.4.1.3. Процена ризика**

Не спроводи се процена ризика везана за процесе покривене информационим технологијама.

#### **3.1.4.1.4. Политике и процедуре**

Не постоје писана документа која уређују континуитет пословања. Не постоји никакав план који обезбеђује какав такав континуитет пословања у случају отказа, али је потребно ово уредити одговарајућим правним актима и те послове доделити извршиоцима.

Када је у питању план опоравка од катастрофе, не постоји никаква резерва и све се заснива на личном осећају одговорности, нити има било какве писане процедуре везане за то. Такође, не постоји ни обука запослених у том случају.

Донети Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Градске управе за опште и заједничке послове од 28. фебруара 2017. године је први акт којим се утврђују мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и обезбеђивања безбедне употребе информационих технологија.

Сложеност и значај послова на обезбеђивању сигурносне употребе информационих технологија, заштита информационих ресурса у техничком и организационом погледу није адекватно начину организовања и броју ангажованих лица на информатичким пословима.

Недостатак дефинисаних политика и процедура могу се приписати и не постојањем организационе јединице у чијој надлежности би били информатички послови, као и обавезе спровођења мера и поступака за заштиту информационих ресурса.

#### **3.1.4.1.5. Контрола рачуноводствене апликације**

На основу процене ризика на пословање као утицаја на поузданост финансијског извештавања као предмет ревизије одабрана је рачуноводствена апликација. Градска управа за буџет, финансије, привреду и пољопривреду града Јагодине, Служба за буџет и трезор у своме раду користи апликацију „Трезор“ произвођача Завод за унапређење пословања. Од програмских модула користе се модули за финансијско, ликвидатура, Основна средства и обрачун зарада и накнада.

*Контрола приступа корисника програмским модулима реализована је на више нивоа:*

1. Сваком кориснику додељује се јединствено корисничко име и лозинка,
2. Врши се ауторизација налога одређивањем права рада у одговарајућем модулу,
3. Одређује се дозвола за преглед, унос и измену података,
4. Одређује се право приступа подацима претходних година у помоћним књигама.

Управљање правима корисника и припадајућим дозволама врши систем администратор за подршку.

*Апликативне контроле*

Пријем података је обављен преузимањем резервне копије података у MDB формату над којом су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Утврђивање интегритета базе података заснивао се на анализи садржаја у табели промета главне књиге трезора "nalozi16" за евиденцију налога између осталих садржи следећа кључна поља: број налога, датум налога, датум дневника, број рачуна ГК, дуговни износ, потражни износ, датум ставке, опис, статус, корисник, економска класификација, извор финансирања и функционална класификација.

Извршена је и провера постојања механизма заштите аутентичности и непорецивости евидентираних података.

#### *Контроле равнотеже*

Главна књига није у равнотежи за 512.536.289,97 дин (Дугује 20.264.027.172,60 и Потражује 20.776.563.462,57 дин).

#### *Контроле налога за књижење*

Налозима се бројеви одређују ручно.

Прокњижени налози не поседују редни број ставке налога или број пословне промене.

Евидентирано је 3004 налога од којих 29 нису у равнотежи.

#### *Контрола датума*

У главној књизи је вршено евидентирање пословних промена 339 дана. Дневник није био у равнотежи 318 дана. Почетни датум књижења је 5.1.2016. године. Крајњи датум књижења је 26.5.2017. године. Табела промета главне књиге не поседује шифру лица које је контролисало књижење.

### **На основу извршене ревизије утврђене су следеће неправилности:**

- град Зрењанин нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област.
- не постоји план опоравка од катастрофе, у случају отказа било које врсте и заустављања рада ИС (појаве катастрофе) није јасно ко је задужен и како се врши покретање процеса опоравка. Уколико дође до већег квара неизвесно је које обавезе у опоравку система има добављач услуге одржавања информационог система, а која запослени у субјекту ревизије
- не спроводи се процена ризика везана за процесе покривене информационом технологијама.
- у промету главне књиге налазе се евидентирани ставке налога без равнотеже. Све ставке немају статус „К-књижен“.
- не постоји уграђен механизам за потврду аутентичности и непорецивости евидентираних промена.

### **Ризик**

1. Без усвојене ИТ стратегије која треба бити саставни део стратешког планирања за период од 3-5 година, информационе технологије не могу у одговарајућој мери допринети остваривању и развоју пословних циљева, ни у системском (хардвер и софтвер), ни у развојном (избор и реализација пројеката), ни у кадровском (структура и знање) смислу.
2. Због тога што није обезбеђена резервна опрема/секундарна локација постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог непредвиђеног догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији.

3. Постоји могућност настанка негативних ефеката у пословању, који би се рефлектовали како на финансијско пословање тако и на поштовање правних прописа, јер се не врши процена ризика информационог система што је у ствари основ за управљање како безбедношћу тако и континуитетом пословања.
4. Постоји ризик да се евидентиране ставке у табели промета главне књиге билансирају на рачунима главне књиге и омогућено је евидентирање налога без равнотеже, омогућавајући да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.
5. Недостатак контролног записа угрожава интегритет рачуноводствених евиденција стварајући могућност да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

### **Препорука број 5**

Одговорним лицима града Зрењанина препоручујемо да: (1) предузму активности на изради и усвајању стратешког документа (ИТ стратегија), којим би се планирао развој и управљање информационом инфраструктуром, системима, комуникацијама, рачунарским апликацијама, базама података и посебно обезбедити континуирану обуку запослених из области информационих технологија; (2) успоставе функционалну и тестирану резервну локацију у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе, и везано са тим дефинисати одговарајуће политике и процедуре, у склопу ових питања спада и креирање и чување резервних копија како база података тако у случају потребе и апликативног софтвера; (3) редовно спроводе годишњу свеобухватну анализу претњи и процена ризика на ИТ инфраструктуру кроз препознавање ризика информационог система, као специфичне и значајне врсте ризика и системом управљања ризицима обухватити и управљање овим ризиком; (4) уграде контролу која ће спречити евидентирање ставки налога који нису у равнотежи и која ће спречити билансирање ставки које немају статус прокњижених ставки; (5) успоставе апликативну контролу која ће обезбедити проверу аутентичности и непорецивости евидентиране ставке у промету главне књиге.

### **3.1.5. Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Служба за буџетску инспекцију је основана Одлуком о оснивању из 2011. године а са пуним капацитетом је почела да ради 2013. године. У 2016. години Служба за буџетску инспекцију је извршила контролу код: МЗ "Шумица" из Зрењанина, МЗ "Чента" Чента, МЗ "Мала Америка" Зрењанин, Историјског архива Зрењанин, Градске народне библиотеке "Жарко Зрењанин", Зрењанин, ОШ "Др Бошко Вребалов" Меленци, ОШ "Ђура Јакшић" Перлез, ОШ "Бранко Ћопић" Лукићево, ОШ "Жарко Зрењанин" Зрењанин, ОШ "Др Јован Цвијић" Зрењанин, у периоду од 01.01.2015. до 30.06.2016. године и ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин.

„ЕуроАудит“ доо Београд је извршио је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2015. годину, о чему је сачињен Извештај у ком је дато позитивно мишљење.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2011. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-461/2012-01 од 17.12.2012. године, којим је дала мишљење са резервом.

У поступку ревизије утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

### **3.2. Интерна ревизија**

Одлука о оснивању јединице за интерну ревизију објављена је у Службеном листу града Зрењанина бр. 27/2013 а Одлука о измени Одлуке о оснивању јединице за интерну ревизију у Службеном листу града Зрењанина 38/2016. Дана 24.02.2017. године донети су Повеља интерне ревизије под бројем П-016-35/2017 и Етички кодекс јединице за интерну ревизију града Зрењанина под бројем: П-03-47-9-1/2017. Попуна радних места у Јединици за интерну ревизију је започета у 2016. години и на дан 31.12.2016. године има два запослена лица.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Министарство финансија је 23. новембра 2016. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекције за 2017. и 2018. годину, са закашњењем.

Одељење за финансије Градске управе града Зрењанина, сачинило је 09.09.2015. године Упутство за припрему одлуке о буџету града Зрењанина и финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета града Зрењанина за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, на основу смерница за припрему финансијских планова буџетских корисника и основних економских података из Фискалне стратегије Владе Републике Србије за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 30.09.2015. године. У утврђеном року предлоге финансијских планова су доставили следећи корисници: Предшколска установа, Народно позориште, Градска народна библиотека, Савремена галерија уметничке колоније, Културни центар, Историјски архив, Звод за заштиту споменика културе, Центар за социјални рад, Заштитник грађана, месне заједнице (Банатски Деспотовац, Ботош, Елемир, Клек, Лазарево, Лукино Село, Орловат, Перлез, Тараш, Томашевац, Чента, Граднулица, Вељко Влаховић, Доља-Црни шор, Сава Ковачевић, Никола Тесла, Соња Маринковић и Береберско-болница). Следећи корисници су предлоге финансијских планова доставили након утврђеног рока: Народни музеј, Геронтолошки центар, Правобранилаштво града, ЈП „Градска стамбена генција“, ЈКП „Пијаце и паркинзи“, ЈУ „Спортски објекти“, ЈП „Резервати природе Зрењанина“, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, ЈП „Туристички центар града Зрењанина“ и месне заједнице (Арадац, Јанков мост, Војвода Стевљн - Книћанин, Лукићево, Мужља, Зелено

поље, Доситеј Обрадовић). Једанаест месних заједница нису доставиле предлоге финансијских планова: (Бело Блато, Ечка, Меленци, Михајлово, Стајићево, Фаркаждин, Златица, Шумица, Жарко Зрењанин, Центар и Мала Америка), а средства за ове кориснике су планирана на основу анализе планираних и извршених расхода и издатака у претходном периоду.

Одељење за финансије је сачинило Нацрт Одлуке о буџету 23.12.2015. године и доставило га Градском већу на разматрање. Градско веће је утврдило Предлог Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину 23.12.2015. године и истог дана га упутило Скупштини на усвајање. Дана 25.12.2015.године у недељном листу „Зрењанин“ објављен је извод из Нацрта одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину са структуром прихода и примања и расхода и издатака буџета Града. Скупштина града Зрењанина је 30.12.2015. године усвојила Одлуку о буџету града Зрењанина за 2016. годину која је објављена у „Службеном листу града Зрењанина“ број 33/15 од 30.12.2015. године. Одлуком о буџету града Зрењанина за 2016. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 5.069.147 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 5.545.177 хиљада динара, а буџетски дефицит износи 476.029 хиљада динара. За финансирање буџетског дефицита планирана су примања од продаје финансијске имовине у износу од 1.030 хиљада динара.

Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину, од 12.07.2016. године, укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 4.520.282 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у висини од 5.004.990 хиљада динара, тако да буџетски дефицит износи 484.708 хиљада динара.

Одлуком о другом ребалансу Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину, од 23.12.2016. године, укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 4.109.631 хиљаду динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у висини од 4.601.220 хиљада динара, тако да буџетски дефицит износи 491.590 хиљада динара.

Саставни део Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. године и наведених одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. године чине 15 програма.

### **На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђене су следеће неправилности:**

- предлоге финансијских планова нису доставили у предвиђеном року следећи корисници: Народни музеј, Геронтолошки центар, Правобранилаштво града, ЈП „Градска стамбена генција“, ЈКП „Пијаце и паркинзи“, ЈУ „Спортски објекти“, ЈП „Резервати природе Зрењанина“, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, ЈП „Туристички центар града Зрењанина“ и месне заједнице (Арадац, Јанков мост, Војвода Стеван - Книћанин, Лукићево, Мужља, Зелено поље, Доситеј Обрадовић), што није у складу са Упутством за припрему буџета града Зрењанина за 2016. годину,
- једанаест месних заједница нису доставиле предлоге финансијских планова: Бело Блато, Ечка, Меленци, Михајлово, Стајићево, Фаркаждин, Златица, Шумица, Жарко Зрењанин, Центар и Мала Америка, што није у складу са Упутством за припрему буџета града Зрењанина за 2016. годину,
- финансијске планове свих директних буџетских корисника донео је Градоначелник уместо функционер директног буџетског корисника,

- предлози финансијских планова код већине корисника буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као ни писано образложење расхода и издатака,
- у оквиру Општег дела Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину, фискални дефицит је на нивоу већем од 10% градских прихода, што није у складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему,
- одељење за финансије није доставило Нацрт Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, који уједно није доставио предлог Одлуке о буџету скупштини локалне власти у року предвиђеном буџетским календаром, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Непоштовање буџетског календара од стране локалног органа управе надлежног за финансије и надлежног извршног органа, последица је непоштовања буџетског календара од стране Министарства, јер Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти није достављено у предвиђеном року,
- посебан део Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
- Одлуком о буџету града Зрењанина за 2016. годину, расходи за плате, додатке и накнаде за начелницу градске управе и заменика начелнице градске управе су планирани, извршени и евидентирани са раздела Градског већа, што није у складу са буџетском класификацијом, која је прописана чланом 29., став 2., тачка 3. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да обезбеде да: корисници буџетских средстава у року подносе предлоге финансијских планова надлежном органу, предлози финансијских планова садрже расхода и издатке за трогодишњи период, фискални дефицит планирају у складу са Законом о буџетском систему, Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

### **Мера предузета у поступку ревизије:**

Финансијске планове директних буџетских корисника у 2016. години донети су од стране функционера тих органа.

## **5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета**

### **5.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5**

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	2,630,701	2,642,645			2,642,645			
730000	Донације, помоћи и трансфери	359,052	343,079	27,94	308,914		123	6,104	
740000	Други приходи	612,45	571,801			494,361		1,609	75,831
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19,277	12,009	917		10961	49		82
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
790000	Приходи из буџета								
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>3,621,480</b>	<b>3,569,534</b>	<b>28,86</b>	<b>308,914</b>	<b>3,147,967</b>	<b>172</b>	<b>7,713</b>	<b>75,913</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	10,221	9,699						9,699
820000	Примања од продаје залиха	3,8	9,878						9,878
840000	Примања од продаје природне имовине	490,646	39,742						39,742
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>504,667</b>	<b>59,319</b>						<b>59,319</b>
910000	Примања од задуживања	311,221	311,221						311,221
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1,03	2						2
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>312,251</b>	<b>311,223</b>						<b>311,223</b>
<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>4,438,398</b>	<b>3,940,076</b>	<b>28,86</b>	<b>308,914</b>	<b>3,147,967</b>	<b>172</b>	<b>7,713</b>	<b>446,455</b>

**Табела број 2: Структура расхода и издатака**

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репуб-блика	АП Војводина	Општин а	ООС О	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	1,069,200	1,056,499	6,182	2,800	1,038,273	71		9,173
420000	Коришћење услуга и роба	1,621,709	1,194,575	18,233	22,820	1,028,417		4,144	120,961
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20,501	20,153			20,153			
450000	Субвенције	112,186	105,457			97,222			8,235
460000	Донације, дотације и трансфери	540,449	534,929		202,855	331,853			221
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	142,334	126,000	1,016	5,204	116,898			2,882
480000	Остали расходи	272,145	257,393		300	250,644		1	6,448
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>3,778,524</b>	<b>3,295,006</b>	<b>25,431</b>	<b>233,979</b>	<b>2,883,460</b>	<b>71</b>	<b>4,145</b>	<b>147,920</b>
510000	Основна средства	819,021	620,675		39,451	271,579		3,533	306,112
520000	Залихе	5,215	4,969		92	2,749			2,128
540000	Природна имовина	10,587	4,625						4,625
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>834,823</b>	<b>630,269</b>		<b>39,543</b>	<b>274,328</b>		<b>3,533</b>	<b>312,865</b>
610000	Отплата главнице	40,066	39,635			39,635			
620000	Набавка финансијске имовине	63	63			63			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>40,129</b>	<b>39,698</b>			<b>39,698</b>			
<b>Укупни расходи и издаци</b>		<b>4,653,476</b>	<b>3,964,973</b>	<b>25,431</b>	<b>273,522</b>	<b>3,197,486</b>	<b>71</b>	<b>7,678</b>	<b>460,785</b>
<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит</b>									
<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит</b>		<b>487,200</b>	<b>296,422</b>			<b>9,821</b>			<b>325,553</b>
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	312,251	311,223						311,223
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	40,129	39,698			39,698			
<b>Вишак примања</b>		<b>272,122</b>	<b>271,525</b>						<b>311,223</b>
<b>Мањак примања</b>						<b>39,698</b>			
<b>Вишак новчаних прилива</b>				<b>3,424</b>	<b>35,392</b>		<b>101</b>	<b>35</b>	
<b>Мањак новчаних прилива</b>		<b>215,078</b>	<b>24,897</b>			<b>49,519</b>			<b>14,330</b>

### 5.1.1. Приходи

#### Текући приходи буџета града Зрењанина

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину<sup>2</sup> текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања су

<sup>2</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 33/2016



планирани у износу од 4.438.398 хиљада динара, од чега се на приходе и примања из буџета односи 4.299.939 хиљада динара, а на приходе индиректних корисника буџета града Зрењанина из сопствених и осталих прихода 138.459 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи и примања града Зрењанина за 2016. годину у износу 3.940.073 хиљада динара, од чега буџетски приходи износе 3.817.578 хиљада динара, а приходи из других извора 122.495 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања буџета града Зрењанина за 2016. годину:

**Табела број 3: Планирани и остварени приходи и примања за 2016. годину**

у (000) динара							
Конто	Назив прихода и примања	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оствар. (6/5)	% учешћа у оствар. прих. и прим.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>3.621.480</b>	<b>3.569.531</b>	<b>3.486.822</b>	<b>3.456.915</b>	<b>99%</b>	<b>91%</b>
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>2.630.701</b>	<b>2.642.644</b>	<b>2.630.701</b>	<b>2.642.644</b>	<b>100%</b>	<b>69%</b>
711000	Порез на дох., добит и кап. добитке	1.749.670	1.756.798	1.749.670	1.756.798	100%	46%
712000	Порез на фонд зарада	10	5	10	5	45%	-
713000	Порез на имовину	710.260	707.952	710.260	707.952	100%	19%
714000	Порез на добра и услуге	139.761	144.218	139.761	144.218	103%	4%
716000	Други порези	31.000	33.672	31.000	33.672	108%	1%
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>359.052</b>	<b>343.079</b>	<b>318.131</b>	<b>308.658</b>	<b>97%</b>	<b>8%</b>
732000	Донације и помоћи од међународних организац.	6.104	6.104	0	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	352.948	336.975	318.131	308.658	97%	8%
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>612.450</b>	<b>571.800</b>	<b>522.990</b>	<b>494.652</b>	<b>95%</b>	<b>14%</b>
741000	Приходи од имовине	258.800	259.460	258.800	258.642	100%	7%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	258.724	216.533	170.200	145.009	85%	4%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	20.700	27.577	20.700	27.577	133%	1%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	993	1.813	290	290	100%	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	73.233	66.416	73.000	63.135	86%	2%
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>19.277</b>	<b>12.009</b>	<b>15.000</b>	<b>10.961</b>	<b>73%</b>	<b>-</b>
771000	Меморандумске ставке за реф. расхода	0	82	0	0	0	-
772000	Меморандумске ставке за реф. расх. из претх. год.	19.277	11.927	15.000	10.961	73%	-
<b>800000</b>	<b>ОД ПРИМАЊА ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>504.667</b>	<b>59.319</b>	<b>500.866</b>	<b>49.440</b>	<b>10%</b>	<b>1%</b>
811000	Примања од продаје непокретности	10.000	9.698	10.000	9.698	97%	-
812000	Примања од продаје покретне имовине	221	1	220	0	0	-
822000	Примања од продаје залиха производње	3.000	2.991	0	0	0	-

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
Завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

823000	Примања од продаје робе за даљу употребу	800	6.887	0	0	0	-
841000	Примања од продаје земљишта	490.646	39.742	490.646	39.742	8%	1%
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>312.251</b>	<b>311.223</b>	<b>312.251</b>	<b>311.223</b>	<b>99%</b>	<b>8%</b>
911000	Примања од домаћих задужевања	311.221	311.221	311.221	311.221	100%	8%
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.030	2	1.030	2	0	-
<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>		<b>4.438.398</b>	<b>3.940.073</b>	<b>4.299.939</b>	<b>3.817.578</b>	<b>89%</b>	<b>100%</b>

Приходи из буџета остварени су у износу 3.817.578 хиљада динара, што је 89% од плана. У структури остварених прихода и примања буџета највеће учешће имају приходи од пореза (категија 71) у износу 2.642.644 хиљада динара, што је 69% од укупних прихода и примања; други приходи (категија 74) у износу 494.652 хиљада динара, односно 14%; донације, помоћи и трансфери (категија 73) остварени у износу 308.658 хиљада динара, имају учешће од 8%.

### **Изворни јавни приходи**

Јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, у складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>3</sup>.

Град Зрењанин је Одлуком о Градској управи града Зрењанина<sup>4</sup>, формирао локалну пореску администрацију, као организациону јединицу у оквиру Одељења за финансије, која извршава послове утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода, у складу са надлежностима из члана 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. Подршку у праћењу локалних јавних прихода, управљање и одржавање базе података обезбеђује информациони систем локалне пореске администрације „Михајло Пупин“ Београд. Одсек за ЛПА у току 2016. године утврђивао је обавезу и доносио решења, применом одредби Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>5</sup>, за следеће јавне приходе: порез на имовину за обвезнике који не воде пословне књиге, локалне комуналне таксе, накнада за заштиту и унапређење животне средине и самодопринос. На основу изјашњења одговорног лица у Одсеку за локалну пореску администрацију, решења којима се утврђује обавеза по основу пореза на имовину физичких лица од 2015. године се штампају у једном примерку и уручују обвезницима путем поште, други примерак решења у електронском облику, заједно са повратницама, се архивира и чува на екстерним уређајима за складиштење података. Решења за комуналне таксе и накнаду за заштиту и унапређење животне средине се према изјашњењу одговорног лица штампају у три примерка за правна лица, односно у два примерка за предузетнике.

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012 и 99/2013-ускл. дин. изн., 125/2014-ускл. дин. изн., 95/2015-ускл. дин. изн., 83/2016, 91/2016 – ускл. дин. изн. и 104/2016 – др.закон

<sup>4</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 24/2008, 28/2012

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 80/2002, 15/2016 и 108/2016

У наредној табели је дат преглед утврђених обавеза, упоредни преглед остварених изворних прихода за 2015. и 2016. годину, као и стање потраживања на дан 31.12.2016. године, за изворне приходе које администрира Одсек за локалну пореску администрацију:

**Табела број 4: Изворни јавни приходи буџета града Зрењанина**

у (000) динара

Р. б р.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број донетих решења за пореску обавезу за 2016.г.	Утврђене обавезе по донетим решењима за 2016.г.	Наплаћени јавни приходи		Инд. (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2016. године	
		Главни дуг	Камата			2015.г.	2016.г.		Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Порез на имовину обвезн. који не воде пословне књиге	259.585	145.814	61.734	331.866	281.992	307.304	109%	260.593	147.953
2	Порез на имовину обвезн. који воде пословне књиге	205.309	165.111	546	290.809	251.246	269.792	107%	240.401	196.466
3	Порез на земљиште	10.876	10.425	-	-	-2.445	431	-	11.152	11.596
4	Самодопринос из прихода пољоп. и шумар.	10.150	17.308	2.271	1.749	2.296	2.365	103%	10.453	16.845
5	Самодопринос из прихода који се баве сам. дел.	11.963	11.908	434	1.520	2.033	3.037	149%	14.278	11.148
6	Комунална таксе за истиц.фирме на посл.простору	62.687	58.212	411	28.677	35.543	33.672	95%	92.390	60.794
7	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	391	137	26	1.131	1.534	119	8%	614	207
8	Комунална такса за држ.муз.уређ.	1.115	750	-	-	219	286	130%	1.243	699
9	Накнада за заштиту и унапр. животне средине	55.454	30.389	1.674	41.881	81.836	85.817	105%	58.587	38.487
10	Комунална такса за кориш.прос.на јавн. површин.	12.216	3.914	413	13.817	16.847	14.087	84%	13.818	5.164
	<b>Укупно:</b>	<b>629.747</b>	<b>443.967</b>	<b>67.509</b>	<b>711.450</b>	<b>671.101</b>	<b>716.909</b>	<b>107%</b>	<b>703.529</b>	<b>489.359</b>

На основу презентованих података потраживања града Зрењанина, за утврђене обавезе по основу изворних јавних прихода, на дан 01.01.2016. године (главни дуг и камата), износила су 1.073.714 хиљада динара. Донета су 67.509 решења за 2016. годину и утврђен износ задужења од 711.450 хиљада динара. Остварење јавних прихода у буџету града Зрењанина у 2016. години износило је 716.909 хиљада динара, што је 7% више у односу на 2015. годину. Укупна потраживања по основу јавних прихода (главни дуг и камата), на дан 31.12.2016. године износе 1.192.888 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорног лица у Одсеку за ЛПА, у 2016. години, послато је 17.800 опомена свим обвезницима по свим рачунима за која имају дуговања, која прелазе износ од 5.000 динара. Правним лицима су послата 265 решења о принудној наплати и донета су 1.352 решења о репрограму дуга.

Укупна потраживања по основу изворних јавних прихода су исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године.

**Порез на имовину** као изворни јавни приход јединице локалне самоуправе се утврђује на основу одредби Закона о порезима на имовину<sup>6</sup>, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину, Одлуке о висини стопе пореза на имовину, у граду Зрењанину и Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Зрењанина за утврђивање пореза на имовину<sup>7</sup>.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге.* За овај порез извршено је задужење и утврђена обавеза за 2016. годину за 546 пореских обвезника у износу од 290.809 хиљада динара, самоопорезивањем, на основу поднетих ППИ-1 пријава. У току 2016. године наплаћен је приход у износу од 269.792 хиљаде динара, што је 7% више у односу на 2015. годину. Укупна потраживања (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године износе 436.867 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица у Одсеку за ЛПА, правним лицима се шаљу опомене након доспећа сваког квартала, уколико обвезник није измирио дуговања, после чега се наплата врши принудним путем. Опомене садрже све рачуне по којима порески обвезник има дуговања.

*Порез на земљиште.* Овај порез је садржан у пореској пријави за утврђивање пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге, а наплаћен је у износу од 431 хиљаду динара.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге.* За овај порез су донета 61.734 решења и утврђена обавеза за 2016. годину у износу од 331.866 хиљада динара. У току 2016. године наплаћени су приходи у износу од 307.304 хиљада динара, што је за 9% више у односу на 2015. годину. На основу изјашњења одговорног лица у Одсеку за ЛПА, за сваки квартал се штампају налози за уплату на којима је исказано укупно стање дуга на тај дан, на име пореза на имовину и уручују се пре доспелости сваког квартала. Укупна потраживања (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године износе 408.546 хиљада динара.

**Локалне комуналне таксе** за град Зрењанин се утврђују и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>8</sup>, којом је прописано 8 тарифних бројева. У току 2016. године остварени су приходи у износу 142.605 хиљада динара, за следеће тарифе: истицање фирме на пословном простору, коришћење рекламних паноа, држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје старих и уметничких заната и домаће радиности, коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења, заузеће јавне површине грађевинским материјалом и држање музичких уређаја. Одсек за ЛПА администрира четири тарифна броја за која је донео 850 решења и утврдио обавезу у износу 43.625 хиљада динара. За три тарифна броја надлежно је Одељење за урбанизам а за један тарифни број ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин. Потраживања за неизмирене обавезе по основу локалних комуналних такси (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године износе 174.929 хиљада динара. Одсек за ЛПА у 2016. години је слао опомене правним лицима и предузетницима са пресеком стања дуга од 5.000 динара.

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр. 135/2004, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012-одлука Уставног суда, 47/2013, 68/2014-др.закон

<sup>7</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 34/2013

<sup>8</sup> „Службени лист града Зрењанина“, бр. 34/2012, 37/2013, 31/2014, 33/2015, 34/2016

По објашњењу одговорног лица Одсек за локалну пореску администрацију у 2016. години није донео решења и утврђивао обавезе за локалну комуналну таксу за држање средстава за игру. Тарифним бројем 5. Одлуке о локалним комуналним таксама предвиђена је такса за држање апарата за забавне игре (забавне игре на рачунару, симулатори, флипери, билијар, пикадо и сл). За наведени тарифни број предвиђена је пријава на обрасцу ПКТ (који је саставни део Одлуке). За 2016. годину Одсеку за локалну пореску администрацију није поднета ни једна пријава за утврђивање комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре). Током 2016. године није било ни других сазнања која би била валидан основ за задужења овом комуналном таксом. Поред наведеног истичемо да је чланом 114. Закона о пореском поступку и пореској администрацији предвиђено да право на утврђивање застарева за 5 година.

**Самодопринос** Од самодоприноса су остварени приходи у износу 24.816 хиљада динара. Самодопринос за територију града Зрењанина уведен је на основу спроведеног референдума и Одлука о увођењу самодоприноса за подручја 8 месних заједница, као самодопринос на зараде, приходе од пољопривреде и шумарства и приходе од самосталне делатности. Донето је 2.705 решења и утврђена обавеза за 2016. годину у износу од 3.269 хиљада динара. Потраживања за неизмирене обавезе на дан 31.12.2016. године (главни дуг и камата) износе 52.724 хиљаде динара. Одсек за ЛПА у 2016. години је слао опомене обвезницима са пресеком стања дуга од 5.000 динара.

**Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине** Од ове накнаде остварени су приходи у износу 85.817 хиљада динара. Одсек за ЛПА је утврђивао накнаду на основу Закона о заштити животне средине<sup>9</sup> и Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине<sup>10</sup>. За 2016. годину донета су 1.674 решења (за правна лица и предузетнике) и утврђене обавезе у износу од 41.881 хиљаду динара. Потраживања (главни дуг и камата) на дан 31.12.2016. године износе 87.074 хиљада динара. Одсек за ЛПА у 2016. години слао је опомене обвезницима са пресеком стања дуга од 5.000 динара. **Донације и помоћи од међународних организација** Ови приходи су остварени приходи у износу од 6.104 хиљаде динара као средства од пројекта „Hall of Banat fairs“.

**Трансфери од других нивоа власти** Ови приходи су остварени у износу 336.975 хиљада динара од чега:

*Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова* који су остварени у износу од 29.551 хиљаду динара, а односе се на средства добијена од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, организовање јавних радова за особе са инвалидитетом, избор посланика у АПВ, избор за народне посланике и средства која добија предшколска установа за четворочасовни припремни програм и болничке групе.

*Текући наменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа градова* који су остварени у износу од 34.527 хиљада динара, као средства добијена од покрајинских секретаријата за: регресирање трошкова превоза ученика средњих школа и студената, услуге социјалне заштите, штампање публикација, набавка опреме за дигитализацију архивске грађе, Конкурс „Ромео и Јулија“ и Пројекат: ИТ решење за запослење.

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009, 36/2009-др.закон, 72/2009-др.закон, 43/2011-Одлука УС, 14/2016

<sup>10</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 1/2011, 23/2011

*Ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа градова* који су остварени у износу од 202.788 хиљада динара, према Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>11</sup>.

*Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова* који су остварени у износу 2.917 хиљада динара, за израду пројектно – техничке документације за изградње атмосферске канализације у индустријској зони Багљаш.

*Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа градова* који су остварени у износу од 67.193 хиљаде динара, као средства добијена од покрајинских секретаријата: за уређење зона пет основних школа, изградњу атмосферске и санитарне канализације, пројекат „Зрењанин у фокусу“, набавку књига јавне библиотеке и успостављање система видео надзора на пет локација.

**Боравишна такса** Ова такса као изворни приход јединице локалне самоуправе, остварена је у износу од 2.538 хиљада динара, на основу Одлуке о боравишној такси<sup>12</sup>, која прописује да ће инспекцијски надзор у спровођењу Одлуке вршити овлашћени инспектор Градске управе, у складу са чланом 118. Закона о туризму<sup>13</sup>.

**Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине** Од ове накнаде остварени су приходи у износу 26.868 хиљада динара. На основу члана 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима<sup>14</sup>, средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, која у висини од 40% представљају приход јединице локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација, користе се на основу посебног програма мера, који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе. Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај дао је сагласност на Програм мера за унапређење услова живота на територији града Зрењанина у 2016. години, број: 143-310-237/2016-03 од 07.09.2016. године, а Градско веће донело Закључак<sup>15</sup> о усвајању. Уплату накнаде квартално је вршило предузеће „НИС“ а.д. Нови Сад.

**Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини** Овај приход остварен је у износу 137.635 хиљада динара. Градско веће је донело Закључак, број: 06-98-1/16-III од 15.07.2016. године о усвајању Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Зрењанина за 2016. годину, уз претходно добијену сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште, број: 320-11-5121/2016-14 од 24.06.2016. године. На основу података Службе за катастар непокретности, површина пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Зрењанина, по свим катастарским општинама износи 37.810,6855 ха. Површина која није обухваћена закупом или давањем на коришћење без накнаде износи 15.360,1999 ха, разлог изузимања је неподударање правног и фактичког стања. Када се изузме површина од 681,5885 ха, која се налази у закупу по основу важећих уговора из претходних година, за 2016. годину је планирано 21.768,8971 ха. На основу изјашњења одговорног лица по основу права пречег закупа су потписана 280 уговора, док је поступак

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2015

<sup>12</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 9/2011, 5/2016

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2015

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2015

<sup>15</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 30/2016

потписивања уговора са лицитације у току, након чега ће се знати површина издата у закуп по Програму за 2016. годину и приступити изради Извештаја о утрошеним средствима за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину.

**Увидом у презентовану документацију је утврђено да је:**

- Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Зрењанина за 2016. годину није донет до 31.03.2016. године, што није у складу са чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту;

- Годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за претходну годину није сачињен и достављен надлежном Министарству у року који је прописан Законом о пољопривредном земљишту<sup>16</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта доносе у складу са надлежностима, утврђеним законом и статутом; Годишњи програм и Годишњи извештај доносе у складу са законом.*

**Накнада за коришћење грађевинског земљишта** Од ове накнаде остварени су приходи у износу од 2.695 хиљада динара и исти представљају наплаћена потраживања за утврђене обавезе по решењима из ранијих година, јер се накнада за коришћење грађевинског земљишта не утврђује од 01.01.2014. године, када је интегрисана у порез на имовину, како је прописано чланом 89. (s1) Самостални чланови Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи<sup>17</sup>. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је доносило решења и утврђивало висину накнаде за коришћење грађевинског земљишта, на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта<sup>18</sup>. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године износе 260.020 хиљада динара, односе се на 740 дужника, воде се у помоћним табелама и нису књиговодствено евидентирана. На основу изјашњења одговорног лица у Одсеку за ЛПА, према списку дужника накнаде за коришћење грађевинског земљишта, који су добили од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, у априлу 2014. године послато је 330 опомене пред покретање поступка принудне наплате. Опомене су садржавале износ главног дуга за доспелу, а неплаћену накнаду и обрачунату камату на дан издавања опомене. У току 2014. и 2015. године Одсек за ЛПА је донео 46 решења о покретању поступка принудне наплате. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ обрачун камате за доспеле, а неплаћене обавезе по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, је вршила тек приликом измирења дуга, што није у складу са чланом 75. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. У 2016. години ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ није предузимало активности у циљу наплате потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

**Допринос за уређивање грађевинског земљишта** Од овог доприноса остварени су приходи у износу 34.947 хиљада динара. Обрачун доприноса је саставни део решења о издавању грађевинске дозволе, који је у 2016. години вршило ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање

<sup>16</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 65/2008-др.закон, 41/2009

<sup>17</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2011

<sup>18</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 01/1992, ....., 06/2007

грађевинског земљишта на територији града Зрењанина<sup>19</sup>. Плаћање се врши једнократно са умањењем од 30% или 36 месечних рата. Надлежна служба је извршила 179 обрачуна доприноса, по основу поднетих захтева инвеститора, од чега је извршено: 1) 80 коначних обрачуна, који су саставни део решења о употребној дозволи и по којима су инвеститори извршили уплату доприноса; 2) 99 обрачуна доприноса, од којих за 31 захтев није постојала обавеза плаћања доприноса, по члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 11. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта на територији града Зрењанина. За 68 захтева, 42 инвеститора су извршила једнократно уплату доприноса у 2016. години, док ће 26 уплату извршити до момента пријаве радова, а један инвеститор се определио за уплату на рате.

**Приходи од продаје добара и услуга** наплаћени су у износу од 216.533 хиљаде динара, и то: 1) приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 183.878 хиљада динара, код следећих корисника: град Зрењанин 122.805 хиљада динара, предшколска установа 51.255 хиљада динара и установе културе 9.818 хиљада динара; 2) таксе и накнаде у износу од 12.733 хиљада динара, код града Зрењанина; 3) споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу 19.922 хиљада динара, код следећих корисника: град Зрењанин 9.470 хиљада динара, ЈУ Спортски објекти 8.172 хиљада динара, предшколска установа 669 хиљада динара и установе културе 1.611 хиљада динара.

**Град Зрењанин** је остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 122.450 хиљада динара, по основу издавања у закуп пословног простора и станова која је вршена од стране ЈП „Градска стамбена агенција“ у износу од 75.407 хиљада динара и пијачних тезги и пословног простора од стране ЈП „Пијаци и паркинзи“ у износу од 47.043 хиљада динара.

Правни основ којим је град Зрењанин регулисао услове и поступак давања у закуп ствари у јавној својини садржан је у одредбама Закона о јавној својини<sup>20</sup>, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>21</sup> и Одлуци о пословном простору<sup>22</sup>.

**ЈП „Градска стамбена агенција“** пословним и стамбеним простором на којем је носилац права јавне својине град Зрењанин у 2016. години управљало је ЈП „ГСП“, које је за период јануар – новембар вршило фактурисање у своје име и за рачун града, а децембар у име и за рачун града. У току 2016. године ЈП „ГСП“ извршило је искњижавање 21 објекта из пословног и стамбеног фонда у поступку реституције и њиховог враћања власницима. Надзорни одбор је донео Одлуку о искњижењу основних средстава, инвестиција и потраживања која се односе на власништво пословног и стамбеног простора града Зрењанина на дан 01.12.2016. године, број: 330/02 од 28.02.2016. године, којом су пословно – стамбени фонд и потраживања искњижени из књиговодствене евиденције јавног предузећа на дан 30.11.2016. године, од кад се води само помоћна аналитичка евиденција потраживања од купаца.

<sup>19</sup> „Службени гласник града Зрењанина“, број 8/2015

<sup>20</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др.закон, 108/2016

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012, 48/2015, 99/2015

<sup>22</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 31/2014, 24/2015



На захтев ревизије одговорно лице ЈП „ГСП“ сачинило је преглед по структури и начину коришћења пословног и стамбеног простора града Зрењанина у 2016. години из којег се види:

1) ЈП „Градска стамбена агенција“ је до 30.11.2016. године у својим пословним књигама имало евидентирано 228 јединица пословног простора, укупне површине 24.431,60 м<sup>2</sup>, у јавној својини града Зрењанина. Од укупног броја пословног простора, 154 локала површине 10.361,05 м<sup>2</sup> су издата у закуп на одређено и неодређено време, а 74 локала површине 14.070,55 м<sup>2</sup> нису издата у закуп због лошег стања и постоји забрана употребе грађевинске инспекције града Зрењанина;

2) Укупно 154 јединице пословног простора, су издате у закуп, по следећој структури:  
- 97 локала површине 6.776,01 м<sup>2</sup>, издата су у закуп предузетницима на одређено време;  
- 45 јединица пословног простора издате су у закуп, на одређено и неодређено време, политичким партијама (14), површине 1.012,94 м<sup>2</sup> и удружењима грађана (31), површине 1.451,49 м<sup>2</sup>;  
- 12 јединица пословног простора, површине 1.120,61 м<sup>2</sup>, издато је на коришћење без плаћања накнаде;

3) ЈП „Градска стамбена агенција“ је до 30.11.2016. године у ванбилансној евиденцији непокретности водило 226 јединица стамбеног простора, укупне површине 7.951,84 м<sup>2</sup>, на којем је носилац права јавне својине град Зрењанин од чега је по изјашњењу одговорног лица 150 стамбених јединица, површине 5.000 м<sup>2</sup> је у лошем употребном стању.

Потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2016. године износе 117.700 хиљада динара и закупа стамбеног простора 27.877 хиљада динара. На основу изјашњења одговорног лица укупна потраживања од издавања у закуп пословног простора се односе на период од 1997. године, од када није вршен отпис потраживања. У 2016. години извршено је искњижење потраживања по основу накнадно добијених решења Агенције за реституцију и судских пресуда у износу 2.604 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорног лица, у периоду 1998. – 2014. године обрачунавана је камата на доцњу у плаћању закупнине за пословни простор. На основу Мишљења Правобранилаштва града, број: М. 5/17 од 27.01.2017. године, закуподавац има право на затезну камату за неплаћену закупнину само од дана покретања судског поступка за измиривање обавеза. ЈП „Градска стамбена агенција“ је искњижила потраживања по основу обрачунате камате на доцњу у износу 26.070 хиљада динара из разлога што за исту претходно није извршено утужење. Приказ потраживања по основу закупа пословног и стамбеног простора на дан 31.12.2016. године даје се у следећој табели:

**Табела број 5: Приказ потраживања по основу закупа пословног и стамбеног простора на дан 31.12.2016. године**

У (000) динара

<i>фактурирано/наплаћено</i>						
<b>Основ</b>	<i>Фактурисано у 2015.г.</i>	<i>Наплаћено у 2015.г.</i>	<i>Потраживањ а 2015.г.</i>	<i>Фактурисан о у 2016.г.</i>	<i>Наплаћено у 2016.г.</i>	<i>Потражива ња 2016.г.</i>
<b>Пословни простор</b>	79.694	80.653	146.026	70.004	71.647	117.700
<b>Закуп стана</b>	5.699	3.107	28.283	5.465	3.486	27.877

Закупци имају обавезу да пре закључења уговора уплате депозит у висини од три закупнине и приложе 6 оверених бланко менице, као средства обезбеђења. Код

фактурисања закупа пословног простора, у прилогу сваке фактуре садржана је опомена на укупан износ доспелог дуга. Увидом у аналитичке картице је утврђено да се највећи износ потраживања односи на 30 дужника, чија су појединачна дуговања изнад 1.000 динара и чији укупан дуг износи 70% укупног потраживања. На основу изјашњења одговорног лица сви дужници су тужени на цео износ дуга, тако што се предлози за утужење предају правној служби, која предмете обрађује и доставља Правобранилаштву града.

У циљу наплате потраживања од купаца пословног простора за 2016. годину, у износу 7.618 хиљада динара, активирано је 8 меница и поднето 20 предлога пред утужење.

На основу изјашњења одговорног лица, за потраживања код закупа стамбеног простора поднето је 38 предлога пред утужење.

ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин је по основу закупа остварило приходе у износу 47.043 хиљада динара. Град Зрењанин је на основу Уговора, број: 02-158/05-II-04-01 од 01.12.2005. године, пренео право коришћења Централне градске пијаце, у оквиру које се налазе и пословне просторије, на ЈКП „Пијаце и паркинзи“. У 2016. години предузеће је управљало и фактурисало закуп 21 локала, површине 419,7 м<sup>2</sup>, а један локал површине 12,7 м<sup>2</sup> није био издат. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године износе 462 хиљада динара.

**Предшколска установа „Зрењанин“** је остварила приходе у износу од 51.255 хиљада динара, уплатом на подрачун предшколске установе. На основу Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама<sup>23</sup>, Градско веће града Зрењанина је донело Решење, број: 06-21-4/15-III од 29.01.2015. године, којим су утврђене економске цене програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи Зрењанин. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна<sup>24</sup>, прописан је уплатни рачун за уплату јавних прихода остварених по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама. У складу са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему<sup>25</sup>, јединице локалне самоуправе треба да изврше укидање подрачуна за сопствена средства предшколским установама, чији су оснивачи и да се приход усмери у буџет јединице локалне самоуправе. У 2017. години, приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, уплаћују се на прописан уплатни рачун јавног прихода у буџет града Зрењанина.

**Установе културе** оствариле су приходе од издавања у закуп пословног простора, и то: Народно позориште „Тоша Јовановић“ у износу 92 хиљаде динара, Културни центар Зрењанин у износу 2.460 хиљада динара и Народни музеј Зрењанин у износу од 814 хиљада динара. У току поступка ревизије презентовани су нам уговори о закупу, без акта надлежног органа локалне самоуправе о давању сагласности за издавање у закуп. Приход од закупа пословног простора установе културе су уплаћивале на сопствени подрачун.

**На основу извршене ревизије, утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП „Градска стамбена агенција“ није у свим случајевима дуговања по основу закупа, активирала менице као средство обезбеђења плаћања, што није у складу са чланом 4. Уговора о закупу пословног простора на одређено време;
- приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода, што није у складу

<sup>23</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 146/2014

<sup>24</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 16/2016

<sup>25</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009,....., 103/2015

са чланом 49., став 2. Закона о буџетском систему и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;

- установе културе су издавале у закуп пословни простор, у јавној својини града Зрењанина, без претходне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22., став 6. Закона о јавној својини.

- приход од закупа пословног простора у износу од 3.366 хиљада динара установе културе су уплаћивале на сопствени подрачун што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему и Прилогом 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да предузму све мере предвиђене уговором у циљу наплате потраживања од закупа пословног простора; да установе културе пословни простор у јавној својини града Зрењанина издају само уз претходно прибављену сагласност надлежног органа.*

**Такса за озакоњење објеката** Наплатом ове таксе у корист нивоа градова остварени су приходи у износу од 12.733 хиљаде динара, на основу непосредне примене Закона о озакоњењу објеката<sup>26</sup>. Поступак озакоњења спроводи се на основу захтева странке или на основу записника надлежног органа, који је утврдио испуњеност услова за озакоњење, прописане законом. Такса за озакоњење у износу од 70% представља приход јединице локалне самоуправе, 15% приход буџета Републике Србије и 15% приход буџета аутономне покрајине, ако се незаконито изграђен објекат налази на њеној територији.

**Накнада за уређивање грађевинског земљишта** Од ове накнаде остварени су приходи у износу од 216 хиљада динара и исти представљају наплаћена потраживања за обавезе по уговорима закљученим до 01.03.2015. године. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је утврђивала накнаду на основу Одлуке о уређивању грађевинског земљишта и критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта на територији града Зрењанина<sup>27</sup>. Уговори су закључени на период од 12 месеци, односно до 20 година код легализације објеката. На основу презентоване документације је утврђено да није вршено обрачунавање законске затезне камате на рате доспелог дуга, није вршено активирање средстава обезбеђења потраживања. У току 2016. године послате су 32 опомене дужницима, без обрачунате и исказане камате за кашњење. У периоду јануар – новембар 2016. године, покренуто је 10 извршних и парничних поступака за наплату потраживања. У 2016. години раскинута су четири уговора и новац враћен инвеститорима, а три уговора су стављена у мировање, јер јавно предузеће није испунило обавезу да изврши инфраструктурно опремање. У 2015. години потраживања у износу од 59.926 хиљада динара су прекњижена на спорна потраживања од купаца, која су у завршном рачуну за 2016. годину исказана у колони исправка вредности. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ није у свим случајевима активирала средства обезбеђења, у циљу наплате потраживања, супротно члану 26. и 27. Одлуке о уређивању грађевинског земљишта и критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта на територији града Зрењанина.

**Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова.** Ови приходи су остварени у износу 19.922 хиљада динара. Одлуком о накнадама за услуге које врши

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 96/2015

<sup>27</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 18/2009-пречишћен текст, 8/2013

Градска управа<sup>28</sup>, прописана је накнада трошкова за списе, радње и услуге из надлежности града по захтеву физичог и правног лица. Тарифом накнада за рад Градске управе, тарифни број 2., прописано је плаћање накнаде за списе и радње из области личних стања грађана, за издавање извода из матичних књига на домаћем и међународном обрасцу и издавање уверења о слободном брачном стању, за које Закон о републичким административним таксама<sup>29</sup>, тарифни број 220. и 221., прописује плаћања административне таксе.

**На основу презентоване документације је утврђено да** за списе и радње из надлежности градске управе, наплаћивана накнада за услуге које врши градска управа, за које је законом прописано плаћање републичке административне таксе, што није у складу са чланом 9., став 2., Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да преиспитају усаглашеност општинских аката са законским прописима.*

**Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима** планирани на основу одредби Закона о безбедности саобраћаја на путевима<sup>30</sup>, остварени су у износу 22.147 хиљада динара. Градско веће града Зрењанина је донело Решење о образовању и именовању чланова Савета за безбедност саобраћаја на путевима на територији града Зрењанина<sup>31</sup> и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Зрењанина у 2016. години. Извештај о активностима на реализацији Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Зрењанина је усвојен у току ревизије.

**Ревизијом презентоване документације је утврђено да** Скупштина града Зрењанина није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима, што није у складу са чланом 13. Закона о безбедности саобраћаја.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да донесу стратегију безбедности саобраћаја на свом подручју; да усвоје извештај о стању безбедности саобраћаја.*

**Мешовити и неодређени приходи** Ови приходи су остварени у износу од 66.416 хиљада динара од чега се на установе културе односи износ од 3.281 хиљаду динара. Највећи део прихода остварених на уплатном рачуну – остали приходи у корист нивоа градова, представљају пражњења са евиденционих рачуна следећих корисника: Правобранилаштво града – средства по основу добијених спорова; Месне заједнице – средства по основу закупа пословног простора; ЈП Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина – повраћај аконтације за ангажовање извршитеља за наплату потраживања за комуналне услуге; рефундација сталних трошкова закупаца.

**У поступку ревизије је утврђено да је** град Зрењанан више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745100) у износу од 22.062 хиљаде динара, а приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (конто 742142) мање за исти износ, што

<sup>28</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 14/2010, 14/2011

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2015, 112/2015, 50/2016 – ускл.дин.износи

<sup>30</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013-одлука УС, 55/2015, 96/2015-др.закон, 9/2016 – Одлука УС

<sup>31</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 9/2010, 3/2016

је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године** остварене су у износу 11.391 хиљада динара.

### **Добит предузећа**

Јавна предузећа су дужна да део исказане добити уплате у буџет јединице локалне самоуправе по завршном рачуну за претходну годину, како је прописано чланом 58. Закона о јавним предузећима<sup>32</sup>. Скупштина града Зрењанина је донела Закључак<sup>33</sup>, којим се налаже јавним предузећима и другим облицима организовања, чији је оснивач град Зрењанин, да 50% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2015. годину уплате у буџет града.

Од пет јавних предузећа у 2015. години само је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ остварило добит (пре опорезивања) у износу 7.878 хиљада динара, док су друга јавна предузећа пословала са губитком. Надзорни одбор ЈКП „Чистоћа и зеленило“ је 03.06.2016. године донео Одлуку о расподели дела исказане добити у буџет града Зрењанина у износу 2.692 хиљада динара, који је уплаћен 28.12.2016. године, а надзорни одбори осталих јавних предузећа у 2016. години нису донели одлуке о начину покрића губитка, што није у складу са чланом 22., став 1., тачка 9. Закона о јавним предузећима.

### **5.1.2. Примања**

#### **Примања од продаје нефинансијске имовине**

Примања од продаје нефинансијске имовине у буџету града Зрењанина у току 2016. године остварена су у износу од 59.319 хиљада динара, по основу: 1) примања од продаје непокретности у износу од 9.698 хиљада динара код града Зрењанина; 2) примања од продаје залиха производње у износу од 2.991 хиљада динара, код градске библиотеке „Жарко Зрењанин“; 3) примања од продаје робе за даљу продају у износу од 6.887 хиљада динара, код ЈП „Резервати природе“ и градске библиотеке; 4) примања од продаје земљишта у корист нивоа градова у износу од 39.742 хиљада динара код града Зрењанина.

#### **Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова**

Примања од продаје грађевинског земљишта остварена су у износу од 39.742 хиљаде динара. Град Зрењанин није имао донет програм отуђења грађевинског земљишта у 2016. години. Парцеле које су биле предвиђене за отуђење у току 2016. године, обухваћене су Планом генералне регулације „Багљаш“<sup>34</sup>, Планом детаљне регулације радне зоне „Југоисток-Г“<sup>35</sup> и Планом генералне регулације „Берберско-болница“<sup>36</sup>, „Југоисток“<sup>37</sup>, „Доља“<sup>38</sup>. Овим планским документима утврђена је намена грађевинског земљишта, на

<sup>32</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 15/2016

<sup>33</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 31/2016

<sup>34</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 24/2015, 33/2015

<sup>35</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 1/2006

<sup>36</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 14/2014

<sup>37</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 32/2014

<sup>38</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 15/2015

основу којих је Скупштина града Зрењанина донела Одлуку о покретању поступка отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини града Зрењанина на локалитету „Багљаш“, број: 06-24-35/16-I од 26.02.2016. године, Одлуку о покретању поступка отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини града Зрењанина на локалитету „Југоисток-I“, број: 06-163-25/16-I од 23.12.2016. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о покретању поступка отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини града Зрењанина на локалитету „Берберско“, „Берберско 2“, „Урош Предих“ и „Барањска“, број: 06-24-37/16-I од 26.02.2016. године. Комисија је спровела поступак јавног оглашавања и прикупљања писмених понуда, на основу чега је Скупштина града Зрењанина донела Одлуке о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини града Зрењанина. У току 2016. године је закључено 9 уговора о отуђењу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини града Зрењанина, укупне површине 26.447 м<sup>2</sup>, док је непосредном погодбом закључено 6 уговора за предметне парцеле укупне површине 1.530 м<sup>2</sup>.

Скупштина града Зрењанина је у 2017. години донела Одлуку о грађевинском земљишту у јавној својини града Зрењанина<sup>39</sup> и Програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини града Зрењанина<sup>40</sup>.

**На основу извршене ревизије утврђено је да град Зрењанин за 2016. годину није донео програм отуђења грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 99. став 5. Закона о планирању и изградњи<sup>41</sup>.**

**Примања од продаје непокретности, по основу откупа станова остварена су у износу 8.640 хиљада динара.**

ЈП „Градска стамбена агенција“ у пословним књигама има евидентирана потраживања по основу откупа 306 станова укупне површине 15.076,03 м<sup>2</sup>, која износе 343 хиљада динара. На захтев ревизије одговорно лице у ЈП „Градска стамбена агенција“ је сачинило преглед потраживања код откупа стамбеног простора на дан 31.12.2016. године:

**Табела број 6: Приказ потраживања по основу откупа стамбеног простора на дан 31.12.2016. године**

У (000) динара

фактурисано/наплаћено						
Основ	Фактурисан о у 2015.г.	Наплаћено у 2015.г.	Потражива ња 2015.г.	Фактурисан о у 2016.г.	Наплаћено у 2016.г.	Потражив ања 2016.г.
Откуп стана	7.063	6.356	707	8.983	8.640	343

### Примања од задуживања

Примања од задуживања од пословних банака у земљи остварена су у износу од 311.221 хиљада динара.

Скупштина града Зрењанина донела је Одлуку<sup>42</sup>, којом се одобрава задуживање града Зрењанина за финансирање капиталних инвестиционих расхода, на основу претходно

<sup>39</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 5/2017

<sup>40</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 5/2017

<sup>41</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 72/2009, ....., 145/2014

<sup>42</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 18/2014, 31/14, 15/2015, 24/2015, 34/2016

добитоног мишљења Министарство финансија – Управа за јавни дуг, број: 401-735/2014-001 од 27.05.2014. године. Градоначелник града Зрењанина донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број: 404-14-30-2/14-II од 14.08.2014. године, за набавку финансијске услуге – кредита. Након донетог Извештаја о стручној оцени понуда за јавну набавку финансијске услуге – кредита Комисије за јавну набавку је донела Одлуку о додели уговора, број: 404-14-30-34/14-II од 24.09.2014. године. Закључен је уговор о инвестиционом кредиту, број: 020-2-760/14-II од 15.10.2014. године, између града Зрењанина и Комерцијалне банке а.д. Београд, Ерсте банке а.д. Нови Сад и Банка Интеса а.д. Београд, као чланица конзорцијума. Кредит у износу од 797.400 хиљада динара је одобрен за финансирање: пројекта унапређења услова живота (пешачка зона, градски базен, изградња вртића, наткривање пијаци, спортска сала, месне заједнице); пројекта саобраћаја (реконструкција моста, изградња путева, бицикличких стаза и улица); и пројекта енергетске ефикасности (реконструкција јавног осветљења и изградња соларних колектора). Кредит је одобрен са роком враћања од 72 месеца од датума пуштања прве транше кредита, укључујући и грејс период. Закључен је Анекс уговора о инвестиционом кредиту, број: 020-2-760/14-II-01 од 21.11.2014. године, којим се продужава рок коришћења прве транше кредита. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик:**

Уколико се јавни приходи не утврђују сагласно законским и другим прописима и уколико се не предузму мере у циљу њихове свеобухватне и правовремене наплате јавља се ризик од мање остварених прихода буџета чиме се може угрозити обављање законом утврђених надлежности јединице локалне самоуправе.

Уколико се настави са наплатом прихода за које је законом прописано плаћање републичке административне таксе јавља се ризик од непланираних расхода по основу обавезе враћања наплаћених средстава.

Уколико установе културе наставе са издавањем пословног простора без донетог акта којим ће се уредити издавање истог јавља се ризик од мање оствареног прихода.

Уколико се настави са неевидентирањем прихода применом прописаних конта јавља се ризик од неправилног приказивања основа за остваривање прихода.

#### **Препорука број 7**

Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да предузму активности у сврху законите, свеобухватне и правовремене наплате јавних прихода тако што ће вршити наплату прихода по свим тарифним бројевима; активирати средства обезбеђења у циљу наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања; да истовремено не врше наплату прихода за које је законом прописано плаћање републичке административне таксе; да уреде издавање пословног простора од стране установа културе; да приходе евидентирају применом прописаног контног оквира.

### 5.1.3. Текући расходи

#### 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 7: Група конта 411

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.800	2.800	2.679	2.679	96	100
2	Градоначелник	8.500	8.500	8.349	8.349	98	100
3	Градско веће	2.000	2.000	1.835	1.835	92	100
4	Градска управа	239.649	239.649	239.291	239.291	100	100
5	Правобранилаштво	7.500	7.500	7.406	7.406	99	100
6	Заштитник грађана	3.240	3.240	2.293	2.293	71	100
7	ПУ	195.208	195.208	195.204	195.204	100	100
<b>8</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>458.897</b>	<b>458.897</b>	<b>457.057</b>	<b>457.057</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>9</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 411000</b>	<b>823.023</b>	<b>823.023</b>	<b>815.212</b>	<b>815.212</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Права, обавезе и одговорности из радних односа за лица која су запослена у јавном сектору уређују се следећим прописима: Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>43</sup>, Закон о радним односима у државним органима<sup>44</sup>, Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>45</sup>, Закон о систему плата запослених у јавном сектору<sup>46</sup>, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>47</sup>, Закон о раду<sup>48</sup>, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>49</sup> и Закључка Владе Републике Србије 05 број: 121-13956/2014 од 06. новембра 2014. године.

Град Зрењанин је, приликом обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и других примања запослених, примењивао следећа општа акта:

- Одлука о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина<sup>50</sup>;

<sup>43</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 34/2001, ....., 92/2011, 99/2011 др. закон и 10/2013

<sup>44</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 48/1991, ... 83/2005 - испр.др.зак., 23/2013 – Одлука УС

<sup>45</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 21/2016

<sup>46</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 18/2016, 108/2016

<sup>47</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 116/2014

<sup>48</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 24/2005, 61/2005 и 54/2009

<sup>49</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 44/2008, 2/2012

<sup>50</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 27/2013, 20/2014



- Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима у органима Града Зрењанина<sup>51</sup>;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Зрењанина, број: 110-2/2016-IV од 02.02.2016. године; број: 110-5/2016-IV од 28.03.2017. године; број: 110-7/2016-IV од 22.06.2016. године; број: 110-8/2016-IV од 11.07.2016. године; број: 110-9/2016-IV од 28.07.2016. година; број: 110-10/2016-IV од 08.08.2016. година; број: 110-12/2016-IV од 28.09.2016. године; број: 110-14/2016-IV од 09.11.2016. године; број: 110-15/2016-IV од 14.11.2016. године, број: 110-16/2016-IV од 30.11.2016. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Правобранилаштву града Зрењанина, број: 02-01/16-11-II од 03.02.2016. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у стручној служби Заштитника грађана<sup>52</sup>;
- Одлука о Градској управи града Зрењанина<sup>53</sup>;
- Колективни уговор код послодавца за запослене у градској управи града Зрењанина<sup>54</sup>;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Зрењанина за 2015. годину<sup>55</sup>;
- Статут града Зрењанина<sup>56</sup>.

### Број запослених

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>57</sup> и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>58</sup>, за сваку календарску годину, утврђује се максималан број запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе. Град Зрењанин је донео Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Зрењанина за 2015. годину<sup>59</sup>, којом је утврђен максималан број запослених од 1.874 лица.

На основу података које су на захтев ревизије доставила одговорна лица града Зрењанина, на дан 31.12.2016. године у Градској управи града Зрењанина било је запослено укупно 310 лица на неодређено време, што је за 26 лица мање од максимално утврђеног броја, који за организациони облик Градска управа града Зрењанина износи 336 лица. На одређено време на дан 31.12.2016. године било је запослено 56 лица, од којих су 14 лица запослена на одређено време ради замене привремено одсутног запосленог, 35 лица су запослена на одређено време због повећаног обима посла и 7 лица на одређено време (привремено и повремено послови и уговори о делу) у оквиру кабинета градоначелника,

<sup>51</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 2/2012, 23/2012, 21/2013, 11/2014, 21/2016, 29/2016

<sup>52</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 18/2014, 5/2016

<sup>53</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 29/2016, 34/2016

<sup>54</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 18/2015

<sup>55</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 33/2015, 1/2016-испр., 5/2016, 29/2016, 31/2016, 34/2016

<sup>56</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 26/2013

<sup>57</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 68/2015, 81/2016 - Одлука Уставног суда

<sup>58</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016, 45/2016

<sup>59</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 33/2015, 1/2016-исправка, 5/2016, 29/2016, 31/2016, 34/2016

што је за 8 лица више у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време код организационог облика.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да број запослених на одређено време ускладе са законом.*

#### **Директни корисници буџетских средстава града Зрењанина**

Обрачун плата, додатака и накнада за директне кориснике буџетских средстава у 2016. години вршило је Одељење за финансије, а обрачун плата, додатака и накнада за Заштитника грађана и Правобраниоца, посебно су вршили њихови финансијско – рачуноводствени референти. У току 2016. године исплаћена је плата за други део децембра 2015. године, закључно са платом за први део децембра 2016. године, што представља укупно 12 месеци.

Град Зрењанин о запосленима води електронску кадрвску евиденцију.

Колективним уговором код послодавца за запослене у градској управи града Зрењанина утврђена су већа поједина права, која се односе на додатке за запослене, накнаде трошкова и награде запосленима (минули рад, отпремнине, јубиларне награде), у односу на прописане Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

**На основу извршене ревизије општих и појединачних аката, којима се уређују радни односи и плате изабраних и постављених лица и запослених у органима града Зрењанина, утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина, у члану 2., став 1., тачка 2., прописује постављање помоћника председника Скупштине града, што није у складу са чланом 28., став 3. Закона о локалној самоуправи;
- Одлука о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина, члан 11., став 1., прописује да заменик председника Скупштине града може бити на сталном раду, што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи;
- Одлуком о буџету града Зрењанина за 2016. годину, расходи за плате, додатке и накнаде за начелницу градске управе и заменика начелнице градске управе су планирани, извршени и евидентирани у укупном износу од 2.164 хиљада динара са раздела Градског већа, што није у складу са буџетском класификацијом, која је прописана чланом 29., став 2., тачка 3. Закона о буџетском систему;

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да преиспитају одредбе општих и појединачних акта, којима се уређују области радних односа и плата у односу на законске одредбе и друге прописе; да расходе за плате планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом буџета.*

#### **Анализе обрачуна и исплате плата, додатака и накнада на плату**

На основу извршене ревизије рачуноводствене документације и елемената за обрачун и исплату плата, додатака и накнада за изабрана и постављена лица и запослене, утврђено је да је примењена основица која је утврђена Закључком Владе Републике Србије. Порез и социјални доприноси су обрачунати, исплаћени евидентирани у складу са прописима.

Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима Града Зрењанина, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених који се примењују на органе града, Правобранилаштво и Заштитника грађана.

На захтев ревизије, припремљен је преглед примењених коефицијената за обрачун и исплату плата, на основу којег је утврђено да 6 запослених са средњом стручном спремом, који су систематизовани на радним местима за послове пореске евиденције, пореског извршитеља, књиговодствено – финансијским пословима из области борачко – инвалидске заштите и пословима ликвидатора за породиље, имају увећање основног и додатног коефицијента за 10%. Увидом у називе радних места са описом послова и задатака, који су прописани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Зрењанина, послови које обављају 6 запослених не представљају послове припреме и извршења буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја, за које је предвиђено увећање основног и додатног коефицијента од 10%.

За једно запослено лице са високом стручном спремом, које је систематизовано на радном месту за послове издавања решења о озакоњењу објеката, утврђен је већи додатни коефицијент у оквиру звања самосталног стручног сарадника, који је прописан за запослено лице – координатора. Увидом у називе радних места са описом послова и задатака нису предвиђени послови координирања на овом радном месту.

На захтев ревизије Одељење за финансије је урадило прерачун плата и сачинило извештај, на основу кога је утврђено да је због увећања коефицијента запосленим лицима исплаћено више 492 хиљада динара.

Град Зрењанин је у току 2016. године обрачунавао и исплаћивао додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) запосленим радницима. На захтев ревизије достављен је преглед прековремених сати за 159 запослених лица, која су остварила укупно 16.712 прековремена сата, за која је исплаћено 4.206 хиљада динара. Прековремени сати у највећем броју су остварени за уношење података из матичних књига у електронском облику, поделу решења за порез на имовину физичких лица, израду Одлуке о буџету. Прековремени рад се обрачунава и исплаћује на основу појединачних решења, која доноси Начелница градске управе, која у прилогу не садрже налог претпостављеног за рад дужи од пуног радног времена, извештај запосленог о извршеном прековременом раду са подацима о дану, сатима и врсти извршеног посла.

Дodataк за време проведено у радном односу (минули рад) је утврђено и обрачунато у висини од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу.

Град Зрењанин је обрачунао порезе и доприносе у износу од 264 хиљаде динара, који су везани за коначну исплату плате за март месец односе се набавку ваучера поводом 8.марта о чему је шире писано на групи конта 423 Услуге по уговору.

**На основу извршене ревизије узорковане документације, која се односи на обрачун, исплату и евиденцију плата, додатака и накнада на плату, утврђене су следеће неправилности:**

- Запосленима са звањем виши референт, на пословима пореске евиденције, пореског извршитеља, књиговодствено – финансијским пословима из области борачко – инвалидске заштите и пословима ликвидатора за породиље, увећан је основни и додатни коефицијент за 10% , на основу чега је исплаћено више 297 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 2., тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему;

- Запосленом на пословима издавања решења о озакоњењу објеката, утврђен је већи додатни коефицијент, на основу чега је исплаћено више 121 хиљада динара, супротно

члану 5., став 1., тачка 1. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима града Зрењанина;

- Додатак за прековремени рад је обрачунат и извршен без налога претпостављеног за рад дужи од пуног радног времена и без извештаја запосленог о извршеном прековременом раду, што није у складу са чланом 37(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Право на додатак за време проведено у радном односу (минули рад) за запослене обрачунава се и исплаћује за сваку навршену годину рада у радном односу у висини од 0,4% основне плате, што није у складу са чланом 108., став 1., тачка 4. Закона о раду и ставом 34(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

- У главној књизи трезора код Правобраниоца и Заштитника грађана за 2016. годину, накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2017. години евиденција се врши с складу са наведеним Правилником.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да обрачун и исплату додатака и накнада запослених лица врше у складу са прописима.*

### **Предшколска установа „Зрењанин“ Зрењанин**

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему града Зрењанина за 2015. годину предвиђено је 280 запослених лица. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Зрењанин“ систематизована су 46 радних места и укупно 280 извршилаца. Укупан број запослених на дан 31.12.2016. године био је 272 запослена на неодређено време, док је број запослених на одређено време 81 лица. На основу података које је доставило одговорно лице, утврђено је да је на дан 31.12.2016. године, Предшколска установа имала на одређено време запослено 13 лица више у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време код организационог облика.

*Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да број запослених на одређено време ускладе са законом.*

У току 2016. године исплаћена је плата за други део децембра 2015. године, закључно са платом за први део децембра 2016. године, што представља укупно 12 плата. На основу прегледа коефицијената, који је на захтев ревизије достављен из службе рачуноводства, утврђено је да су за два запослена радника, на радним местима психолога и васпитача за информационе технологије утврђени и примењени већи додатни коефицијенти од 4%, односно 12%, супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Запосленом на радном месту психолог утврђен је додатни коефицијент у висини од 4%, на основу Колективног уговора код послодавца у Предшколској установи „Зрењанин“, број: 557 од 22.02.2010. године, којим је прописан додатни коефицијент стручном сараднику – психологу на основу звања магистра. Колективним уговором код послодавца запослених у Предшколској установи „Зрењанин“, број: 373 од 19.01.2016. године, основни и додатни коефицијенти су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, али анексом уговора о раду није извршена измена коефицијента, него се наставило са применом додатног коефицијента, што је супротно

Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Колективном уговору код послодавца у Предшколској установи „Зрењанин“, којима нису прописани додатни коефицијенти по основу звања. У поступку ревизије Предшколска установа је запосленом на радном месту психолог, која је имала увећање, испоставила Решење којим се то повећање укида почев од исплате плата за месец јул.

Запосленом на радном месту васпитач за информационе технологије, утврђен је додатни коефицијент у висини од 12%, на основу члана 98. Колективног уговора код послодавца у Предшколској установи „Зрењанин“, број: 373 од 19.01.2016. године, по основу обављања функције председника репрезентативног синдиката. Законом о раду, члан 211., став 1., прописано је да се колективним уговором или споразумом између послодавца и синдиката код послодавца, може утврдити право на плаћено одсуство представнику синдиката, ради обављања синдикалне функције. Закон о раду не прописује право на накнаду из буџета локалне самоуправе, ради обављања синдикалне функције. У поступку ревизије Предшколска установа је запосленом на радном месту васпитач за информационе технологије, који је имао увећање, испоставила Решење којим се то повећање укида почев од исплате плата за месец јул.

За обрачун и исплату плата примењена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године.

**На основу извршене ревизије обрачунатих и исплаћених плата, додатака и накнада за запослене, утврђене су следеће неправилности:**

- Запосленима на радним местима психолог и васпитач за информационе технологије, утврђен је додатни коефицијент од 4% и 12%, на основу звања магистра, односно председника репрезентативног синдиката, без правног основа, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 211. Закона о раду и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему. На захтев ревизије служба за рачуноводство је урадила прерачун плата, на основу којег је утврђено да је због додатних коефицијената запосленим лицима у Предшколској установи „Зрењанин“ исплаћено више 76 хиљада динара.

**Ризик**

Уколико се настави са неправилним пружањем обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица постоји ризик од преузимања обавеза и извршавање расхода супротно прописима.

**Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената, да број запослених на одређено време ускладе са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

**5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000**

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца и укључују доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, доприносе за здравствено осигурање и доприносе за незапосленост и нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 8: Група конта 412

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	500	500	480	480	96	100
2	Градоначелник	1.522	1.522	1.494	1.494	98	100
3	Градско веће	358	358	328	328	92	100
4	Градска управа	42.898	42.898	42.882	42.882	100	100
5	Правобранилаштво	1.343	1.343	1.326	1.326	99	100
6	Заштитник грађана	580	580	411	411	71	100
7	ПУ	34.950	34.950	34.825	34.825	100	100
8	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>82.151</b>	<b>82.151</b>	<b>81.746</b>	<b>81.746</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
9	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 412000</b>	<b>147.506</b>	<b>147.506</b>	<b>145.767</b>	<b>145.767</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

#### Директни корисници буџетских средстава града Зрењанина

Директни корисници буџетских средстава су извршили расходе у износу од 46.921 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, град Зрењанин је извршио обрачун и исплату плата појединим запосленим лицима примењујућу увећање основног и додатног коефицијента за 10%.

#### Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- на основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије урадило Одељење за финансије, град Зрењанин је због увећања основног и додатног коефицијента за шест запослених лица, на име социјалних доприноса на терет послодавца обрачунао и извршио расходе више за 53 хиљада динара, супротно члану 5. став 2., тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему;
- запосленом на пословима издавања решења о озакоњењу објеката, због утврђеног већег додатног коефицијента, на име социјалних доприноса на терет послодавца су обрачунати и извршени расходи више за 22 хиљаде динара, што је супротно члану 5., став 1., тачка 1. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима града Зрењанина.

#### Предшколска установа „Зрењанин“ Зрењанин

Предшколска установа Зрењанин је извршила расходе за 34.825 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом прописаних стопа. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Зрењанин“ је извршила обрачун и исплату плата за два запослена лица примењујућу додатне коефицијенте супротно прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На основу прерачуна плата, који је на захтев ревизије урадила Служба за рачуноводство, Предшколска установа „Зрењанин“ је применом додатних коефицијента за обрачун плата запосленима, на име социјалних доприноса на терет послодавца исплатила више 13 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачунатих и ислаћених социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је да је Предшколска установа „Зрењанин“ применом додатних коефицијената за обрачун плата запосленима, на име социјалних доприноса на терет послодавца исплатила више 13 хиљада динара, чиме је поступљено супротно ставу 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему.

### 5.1.3.3. Накнаде у натури – група конта 413000

Група конта 413000 – накнаде у натури садржи аналитичка конта на којима су евидентиране накнаде у натури, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање.

Табела број 9: Група конта 413

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	392	922	828	828	90	100
2	Укупно организационе јединице	392	922	828	828	90	100
3	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН Група 413000	3.457	3.987	3.427	3.427	86	100

Сходно одредбама члана 118., тачка 1. Закона о раду<sup>60</sup>, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са општим актом или уговором о раду. Анексом посебног колективног уговора за државне органе<sup>61</sup>, уређено је право запосленог на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих.

Град Зрењанин је донео Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Градској управи града Зрењанина, број: 016-43/14-IV од 28.03.2014. године и Колективни уговор код послодавца за запослене у Градској управи града Зрењанина<sup>62</sup>, којима је утврдио право на накнаду трошкова превоза запослених.

На основу усменог изјашњења запосленог да ће користити јавни градски превоз, за сваки месец се прави списак запослених који имају право на месечне карте, који се потврђује потписом запосленог и шаље превознику. Превозник доставља маркице и предрачун, на основу којег се врше плаћања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације за расходе за накнаде у натури, утврђене су следеће неправилности:**

- на износ исплаћене накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, преко прописаног неопорезивог износа, није обрачунат и плаћен порез на зараде на примања запосленог, како је прописано чланом 18., став 1., тачка 1. Закона о порезу на доходак грађана;

<sup>60</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

<sup>61</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 25/2015, 50/2015

<sup>62</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 18/2015

- списак запослених на основу којих се врши обрачун и исплата накнаде не садржи податке о броју дана присуства на послу, цени карте, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- фактуре превозника, као рачуноводствене исправе, нису оверене пријемним печатом, на којем треба да буде заведен датум пријема документа и не садрже потпис лица које исправу контролише, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да накнаду у натури запосленима обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.*

#### **5.1.3.4. Социјална давања запосленима – група конта 414000**

Група конта 414000 – садржи аналитичка конта на којима су евидентирана социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствивања с посла на терет фондова, отпремнине и помоћи, расходи за образовање деце запослених, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

**Табела број 10: Група конта 414**

*у (000) динара*

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	12.000	10.865	10.857	10.857	100	100
<b>2</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>12.000</b>	<b>10.865</b>	<b>10.857</b>	<b>10.857</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>3</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 414000</b>	<b>28.647</b>	<b>27.512</b>	<b>22.299</b>	<b>22.299</b>	<b>81</b>	<b>100</b>

*Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - Градска управа је извршила и евидентирала расходе за породилско боловање и боловања преко 30 дана у износу од 5.714 хиљада динара. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова запосленима се врши уз обрачун и исплату плата. На основу изјашњења одговорног лица у току 2016. године захтеви за рефундају према Републичком фонду за здравствено осигурање обрачунатих и исплаћених накнада зарада, поднети су само за јануар и фебруар, док су за остале месеце поднети у 2017. години.*

*Отпремнине и помоћи – Градска управа је извршила и евидентирала расходе за отпремнине приликом одласка у пензију и отпремнине у случају отпуштања с посла у укупном износу од 3.049 хиљада динара. Право запосленог на отпремнину утврђено је Колективним уговором код послодавца за запослене у Градској управи града Зрењанина. Начелница градске управе је донела три решења о нераспоређивању услед проглашења радника за технолошки вишак и решења о праву на отпремнину за сваку навршену годину рада у јавном сектору у висини од 1/3 просечне плате која је исплаћена за последња три месеца који претходе месецу у којем је донето решење о нераспоређивању. Начелница градске управе је донела два решења о праву на отпремнину приликом одласка у пензију, које садржи и утврђен износ отпремнине у висини од пет бруто плата које би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем је исплаћена отпремнина.*



Порез на доходак грађана је обрачунат у износу већем за 11 хиљада динара, због програмске апликације, која врши обрачун пореза након уноса неопорезивог износа. Одговорно лице је дало изјашњење да ће у току 2017. године бити извршен повраћај више обрачунатог и уплаћеног пореза.

**На основу извршене ревизије узорковане документације за расходе за социјална давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:**

- Захтеви за рефундацију обрачунатих и исплаћених накнада зарада по основу породичног боловања и боловања преко 30 дана, нису поднети Републичком фонду за здравствено осигурање на рефундацију у прописаним роковима,
- Отпремнина приликом одласка у пензију за два запослена је обрачуната и исплаћена у већем износу од 483 хиљаде динара, јер је висина отпремнине утврђена у износу од пет бруто плата које би остварио за месец који претходи месецу у којем је исплаћена отпремнина, што је нију складу члану 53. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, члану 42 (а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56., став 4. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик**

Уколико се настави са обрачуном отпремнина по актима који нису у складу са законским прописима и извршавањем расхода за отпремнине у износу већем од прописаног јавља се ризик од исплате буџетских средстава супротно прописима.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да преиспитају одредбе акта којима се уређују области социјалних давања запосленима у односу на законске одредбе и друге прописе и да отпремнине обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

#### **5.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000**

Група конта 415000 – садржи субаналитичка конта на којима се евидентира накнада трошкова за запослене.

**Табела број 11: Група конта 415**

*у (000) динара*

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	11.900	11.737	11.734	11.290	96	96
2	Месне заједнице	426	426	412	412	97	100
<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>11.900</b>	<b>11.737</b>	<b>11.734</b>	<b>11.702</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 415000</b>	<b>41.367</b>	<b>41.204</b>	<b>34.608</b>	<b>34.164</b>	<b>83</b>	<b>99</b>

*Накнада трошкова за превоз на посао и са посла* - Градска управа је извршила и евидентирала расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запослене раднике и остале накнаде трошкова запослених у износу од 11.734 хиљада динара.

Послодавац је обавезан, према члану 118., тачка 1. Закона о раду, да запосленом обезбеди накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у

јавном саобраћају, ако није обезбедио сопствени превоз. Град Зрењанин је Колективним уговором код послодавца за запослене у Градској управи града Зрењанина<sup>63</sup>, утврдио право на накнаду трошкова за запослене.

Начелница градске управе је доносила решења за запослене на радном месту матичара у месним канцеларијама, који су поднели захтев за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, за укупно 9 запослених. Решење не садржи износ накнаде који ће бити исплаћен запосленом.

Расходи за трошкове превоза су обрачунати и извршени на основу списка, који осим имена и презимена запослених и износа накнаде, не садржи: податке о броју дана присуства на послу, релацији путовања, цени карте и нису потписани од стране одговорног лица. Запослени не прилаже потврду превозника о висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, нити изјавом потврђује место становања. На износ накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез.

Остале накнаде трошкова запослених су планиране и извршене у износу од 444 хиљада динара, а односе се на накнаду трошкова за употребу сопственог возила.

**На основу извршене ревизије узорковане документације расхода за накнаде трошкова за запослене, утврђене су следеће неправилности:**

- списак запослених на основу којих се врши обрачун и исплата накнаде не садржи податке о броју дана присуства на послу, релацији путовања, цени карте и нису потписани од стране одговорног лица, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- запослени не прилаже потврду превозника о висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, нити изјавом потврђује место становања, што није у складу са чланом 41 (а), став 4. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- накнада трошкова превоза је обрачуната на основу цена појединачне, а не месечне претплатне карте у јавном саобраћају, што није у складу са чланом 41(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органа;
- више су извршени расходи за накнаду трошкова за запослене – конто 415, у износу од 444 хиљада динара, док су за исти износ мање извршени расходи за трошкове путовања – конто 422, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да накнаде трошкова за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.*

#### **Ризик:**

Уколико се настави са исплатом накнаде запосленима на основу обрачуна који не садржи све потребне податке и на основу појединачне а не месечне претплатне карте у јавном саобраћају јавља се ризик од исплате супротно прописима.

Уколико се настави са евидентирањем расхода за накнаду трошкова за употребу сопственог возила постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да (1) исплату накнаде запосленима врше на основу обрачуна који садржи све потребне податке и на основу месечне

<sup>63</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 18/2015

претплатне карте у јавном саобраћају (2) да расходе за накнаду трошкова за употребу сопственог возила књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000**

Група конта 416000 – садржи субаналитичка конта на којима су евидентирани награде запосленима и остали посебни расходи.

**Табела број 12 : Група конта 416**

*У (000) динара*

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	4928	4698	3994	3994	85	100
2	Градоначелник	700	700	572	954	136	167
3	Градска управа	3.328	3.328	2.161	1.561	47	72
<b>4</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>8.956</b>	<b>8.726</b>	<b>6.727</b>	<b>6.509</b>	<b>75</b>	<b>97</b>
<b>5</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 416000</b>	<b>19.582</b>	<b>19.352</b>	<b>17.045</b>	<b>16.827</b>	<b>87</b>	<b>99</b>

**Скупштина града** – у оквиру апропријације директног корисника су извршени и евидентирани расходи за награде за посебне резултате рада и накнаде члановима комисија у укупном износу од 3.994 хиљада динара.

Скупштина града Зрењанина је донела решење о образовању и именовању чланова Комисије за комасацију катастарске општине Ботош, број: 06-170-33/13-1 од 20.09.2013. године. Комисија је донела Правилник о раду комисије за комасацију катастарске општине Ботош, на који је Скупштина града донела решење о давању сагласности, број: 06-67-14/14-I од 17.04.2014. године. У саставу комисије ангажовано је укупно 16 чланова, од којих је једно лице запослено у органима локалне самоуправе, ангажовано на месту Секретара комисије, за чији рад су извршени расходи за накнаде члановима комисије у износу од 513 хиљада динара.

Скупштине града донела је Одлуку о додели „Награде града Зрењанина“ истакнутим појединцима и колективима за 2015. годину, број: 020-2/15-113-I од 23.12.2015. године, за постигнуте резултате у области: привреде, науке, културе, образовања, уметности. Награда у појединачном износу од 70 хиљада динара додељена је за три појединца и пет колектива. Извршени су расходи за награде за посебне резултате рада у укупном износу од 600 хиљада динара. Обрачунат је и уплаћен порез на доходак грађана. Контни план за буџетски систем, на категорији конта 41, обухвата субаналитичка конта на којима се планирају и евидентирају само расходи за запослене.

**Градоначелник** – у оквиру апропријације директног корисника су извршени и евидентирани расходи за накнаде члановима комисија у износу од 572 хиљада динара.

Градоначелник је донео Решење о образовању Савета за развој града Зрењанина, број: 016-81/15-II оод 16.10.2015. године. Појединачним решењима уврђено је право на месечну накнаду и висина накнаде и именована су 12 чланова Савета, од којих су три члана запослена у органима локалне самоуправе, за чији рад су извршени расходи за накнаде члановима комисија у износу од 572 хиљада динара. Статутом града Зрењанина<sup>64</sup>, члан 45., став 1., тачка 12., утврђене су надлежности извршних органа града, за образовање стручних саветодавних радних тела, али не прописује да се за њихов рад остварује право на накнаду из буџета локалне самоуправе, чиме је поступљено супротно одредбама члана 56., став 4., Закона о буџетском систему.

**Градска управа** - у оквиру апропријације директног корисника су извршени и евидентирани расходи за јубиларне награде и накнаде члановима комисија у износу од 2.161 хиљада динара.

Извршени су расходи за јубиларне награде у износу од 771 хиљада динара. У складу са чланом 120., тачка 1. Закона о раду<sup>65</sup> може се општим актом, односно уговором о раду утврдити право на јубиларну награду. Град Зрењанина је право на јубиларну награду утврдио Колективним уговором код послодавца за запослене у градској управи града Зрењанина<sup>66</sup>, у висини просечне нето зараде (плате) према последњем објављеном податку, која се обрачунава и исплаћује за 10 година у радном односу, с тим да се висина јубиларне награде, при сваком наредном остваривању тог права (20, 30, 40 година), увећавала за 50%, уместо за 25%, како прописује члан 46 (а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Јубиларна награда је обрачуната и исплаћена за 8 запослених, који су то право стекли у 2016. години. На јубиларне награде преко прописаног неопорезивог износа обрачунат је и уплаћен порез на доходак грађана, на прописан уплатни рачун. Начелница градске управе је донела решења којим је утврђено право и износ јубиларне награде.

Са раздела Градске управе су извршени расходи за накнаде члановима комисија у износу од 1.390 хиљада динара. Начелница Градске управе је донела Решење о образовању и именовању Техничке комисије за оцену студије о процени утицаја одређених пројеката на животну средину, број: IV-501-198/14 од 31.10.2014. године, којим је ангажовано 5 чланова, од којих су 4 члана запослена у органима локалне самоуправе, за чији рад су извршени расходи у износу од 341 хиљада динара. Закон о процени утицаја на животну средину<sup>67</sup>, члан 22., став 1. прописује образовање комисије од стране надлежног органа. Увидом у извештај о раду комисије, послови процене утицаја на животну средину представљају послове из надлежности послодавца.

**На основу извршене ревизије расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода, утврђене су следеће неправилности:**

- расходи за накнаде члановима Савета за развој града у износу од 572 хиљада динара, извршени су супротно одредбама члана 45., став 1., тачка 12., Статута града Зрењанина,

<sup>64</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 26/2013

<sup>65</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-ОУС

<sup>66</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 18/2015

<sup>67</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004, 36/2009

којим су утврђене надлежности извршних органа града, као основ за образовање стручних саветодавних радних тела, али није предвиђена накнада члановима комисије из буџета локалне самоуправе, чиме је поступљено супротно одредбама члана 56., став 4., Закона о буџетском систему;

- јубиларне награде запосленима су обрачунате и исплаћене у већем износу од 129 хиљада динара, јер се висина јубиларне награде увећавала за 50%, при сваком наредном остваривању тог права (20, 30, 40 година), што није у складу са чланом 46 (а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

- награде града Зрењанина које су уручене појединцима и колективима, не представљају расходе за запослене, чиме су више извршени расходи у износу од 600 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе – група конта 4161, а за исти износ мање су извршени расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – група конта 4727, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да расходе за накнаде члановима комисија планирају и извршавају, уколико за исте постоји правни основ; да преиспитају усклађеност опитих аката са законским прописима, приликом утврђивања права код награда запосленима и осталих посебних расхода.*

### **Културни центар Зрењанин**

Културни центар Зрењанин је за јубиларне награде у 2016. години за четири запослена радника исплатио износ од 740 хиљада динара. Право на исплату јубиларне награде утврђено је Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач град Зрењанин који је дана 31.08.2015. године потписан од стране представника града Зрењанина, Независног Синдиката радника у култури Војводине за територију града Зрењанина и Самосталног синдиката културе и уметности за територију града Зрењанина. Одлуку о додели јубиларне награде је дана 03.11.2016. године донео директор Културног центра Зрењанин и у истој је као основица за обрачун јубиларне награде наведена просечна бруто зарада у Републици Србији за септембар 2016. године у износу од 64.150,00 динара што није у складу са чланом 29. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач град Зрењанин којим је утврђено да се за обрачун узима просечна месечна плата запосленог, односно запослених у установи, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, у зависности шта је за запосленог повољније. Просечна плата у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у претходних 12 месеци је износила 62.895,00 динара.

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом средстава запосленима за рад у комисији за које не постоји правни основ јавља се ризик од незаконитог трошења средстава.

Уколико се настави са обрачуном јубиларних награда по актима који нису у складу са законским прописима и извршавањем расхода за јубиларне награде у износу већем од прописаног јавља се ризик од исплате буџетских средстава супротно прописима.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода за награде града Зрењанина појединцима и колективима супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима да (1) исплату накнаде члановима комисија врше кад за то постоји правни основ (2) да преиспитају одредбе акта којима се уређују области награда запосленима у односу на законске одредбе и друге прописе и да јубиларне награде обрачунавају и исплаћују у складу са прописима и (3) да расходе за исплаћене награде града Зрењанина појединцима и колективима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

#### **5.1.3.7. Стални трошкови, група–421000**

Група конта 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

**Табела број 13: Стални трошкови**

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Градоначелник	1.000	1.000	973	557	56	57
3	Градска управа	37.324	40.064	35.701	77.302	193	217
4	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>38.324</b>	<b>41.064</b>	<b>36.674</b>	<b>77.859</b>	<b>190</b>	<b>212,3</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 421000</b>	<b>228.391</b>	<b>231.131</b>	<b>204.270</b>	<b>245.455</b>	<b>106</b>	<b>120,16</b>

Од укупно планираних средстава у износу од 37.324 хиљаде динара на групи конта 421 Стални трошкови код Градске управе средства у износу од 840 хиљада динара су извршени преко индиректних корисника (ЈП Туристички центар града Зрењанина, ПУ Зрењанин и МЗ Арадац, МЗ Меленци и МЗ Перлез) што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 974 хиљада динара и то: телефон, телекс и телефакс - 61 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 496 хиљада динара, здравствено осигурање запослених - 1 хиљада динара, закуп осталог простора – 216 хиљада динара и закуп опреме за образовање и културу – 200 хиљада динара. Према последњем ребалансу буџета града Зрењанина за 2016. годину

укупно планирана средства за ову буџетску позицију за расходе сталних трошкова износе 1.000 хиљада динара.

Град Зрењанин је закључио Уговор за излагање са а.д. Новосадски сајам, Нови Сад. Предмет уговора је закуп штанда на Међународним данима енергетике и инвестиција одржаног 10 – 11. марта 2016. године. Вредност уговора је 180 хиљада динара без ПДВ, односно 216 хиљада динара са ПДВ. Расходи који произилазе из овог уговора евидентирани су на конту 4216 – Закуп имовине и опреме.

Град је дана 15.10.2016. године закључио Уговор о пословно-техничкој сарадњи са „Aleksandar stage production“ д.о.о. Зрењанин којим се регулишу међусобна права и обавезе у вези пружања услуге најма бине. Вредност уговора износи 200 хиљада динара и расходи који произилазе из овог уговора евидентирани су на конту 4216 – Закуп имовине и опреме.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- стање на конту 4216 – Закуп имовине и опреме је више евидентирано за износ од 416 хиљада динара, док је конто 4239 – Остале опште услуге мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- расходи за закуп осталог простора и закуп опреме за образовање и културу у укупном износу од 416 хиљада динара нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

- један део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Градска управа**

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 35.831 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 2.754 хиљада динара, енергетске услуге – 15.024 хиљада динара, комуналне услуге – 1.681 хиљада динара, услуге комуникација – 12.665 хиљада динара, трошкови осигурања – 1.318 хиљада динара, закуп имовине и опреме – 2.257 хиљада динара, остали трошкови - 72 хиљада динара. Према последњем ребалансу буџета града Зрењанина за 2016. годину укупно планирана средства за ову буџетску позицију за расходе сталних трошкова износе 39.224 хиљада динара.

**Енергетске услуге:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 15.024 хиљада динара, и то: услуге за електричну енергију – 6.998 хиљада динара, природни гас – 1.104 хиљада динара и централно грејање – 6.887 хиљада динара.

Град Зрењанин је дана 22.02.2016. године, након спроведене јавне набавке за набавку услуга електричне енергије, потписао Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом са ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд са роком важења од годину дана од дана закључења уговора. Уговор гласи на износ од 3.609 хиљада динара без ПДВ, односно 4.330 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава

која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- мањи део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Комуналне услуге:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.681 хиљада динара, и то: услуге водовода и канализације – 896 хиљада динара, дератизација – 296 хиљада динара, димњачарске услуге – 9 хиљада динара и одвоз отпада – 480 хиљада динара.

Расходи за услуге водовода и канализације евидентирани су на основу фактура испостављених од ЈКП “Водовод и канализација“ Зрењанин.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- са ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин није закључен уговор што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о комуналним делатностима;

- један део примљених фактура није плаћен у року од 60 дана, што није у складу са чланом 4. став 2. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Услуге комуникације:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 12.665 хиљада динара, и то: телефон, телекс и телефакс – 2.103 хиљаде динара, интернет и слично – 1.485 хиљада динара, услуге мобилног телефона – 2.694 хиљаде динара, остале услуге комуникација – 10 хиљада динара, пошта – 185 хиљада динара, услуге доставе – 6.182 хиљада динара и остале ПТТ услуге - 6 хиљада динара.

Град Зрењанин је у 2016. години спровео јавну набавку услуга телефоније обликовану по партијама и то: Партија 1 – Фиксна телефонија и Партија 2 – Мобилна телефонија. Уговори су закључени дана 16.02.2015. године, односно 15.01.2016. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. и односе се на период од годину дана од дана закључења уговора.

Начелник Градске управе је дана 16.09.2015. године донео Правилник о коришћењу мобилних телефона којим су регулисани дозвољени месечни износи, критеријуми, услови и начин за коришћење мобилних телефона изабраних, постављених лица и запослених у органима града Зрењанина. Трошкови коришћења мобилних телефона корисника који прекорачују дозвољени месечни износ падају на терет корисника. Према Правилнику обрачун утврђених дозвољених месечних износа за коришћење мобилних телефона врши се на сваких месец дана на основу података добијених од добављача услуге, на основу извештаја Одељења за финансије о службеним путовањима као и на основу посебних одобрења издатих од стране начелника Градске управе за дати период обрачуна.

Дана 07.04.2016. године Град је након спроведене набавке издао цу за набавку услуга одржавања видео надзора добављачу „Беотелнет“ Зрењанин са периодом важења годину дана од дана издавања. Вредност уговора износи 482 хиљаде динара без ПДВ, односно 578 хиљада динара са ПДВ. Расходи проистекли из наруџбенице су евидентирани на субаналитичком конту 421412 – Интернет и слично и износе 205 хиљада динара у 2016. години.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- стање на конту 4214 – Услуге комуникација је више евидентирано за износ од 205 хиљада динара док је конто 4239 – Остале опште услуге мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- мањи део примљене документације нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити да ли су исте књижене у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик број**

- 1) Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.
- 2) Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима корисника буџетских средстава.
- 3) Уколико се настави са закључивањем уговора који нема уговорену вредност; који не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у износу већем од одобрених апропријација.

**Препорука број 12**

- 1) Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расходи за сталне трошкове планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 2) Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава
- 3) Препоручује се одговорним лицима да уговори које закључује имају наведену вредност; да приликом закључивања уговора који се закључују на 12 месеци а чије се плаћање реализује у две буџетске године обезбеде да исти садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

**5.1.3.8. Трошкови путовања, група-422000**

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

**Табела број 14: Трошкови путовања**

У хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Градска управа	25.074	23.274	23.099	23.543	101	102
2	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>25.074</b>	<b>23.274</b>	<b>23.099</b>	<b>23.543</b>	<b>101</b>	<b>102</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 422000</b>	<b>30.583</b>	<b>29.495</b>	<b>25.649</b>	<b>26.093</b>	<b>88</b>	<b>102</b>

### **Градска управа**

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 23.056 хиљада динара и то: трошкови службених путовања у земљи – 260 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство – 416 хиљада динара и трошкови путовања ученика – 22.380 хиљада динара. Према достављеној документацији утврђено је да укупно планирана средства за ову буџетску позицију за расходе трошкова путовања износе 23.274 хиљада динара.

**Трошкови службених путовања у земљи** Ови трошкови евидентирани су у износу од 260 хиљада динара.

На основу Позива на Шести састанак ГИС Мреже СКГО град Зрењанин је упутио представнике у град Београд, дана 24.02.2016. године. Према Извештају о присуству запослених из одсека за развој и одржавање апликативног софтвера састанку су присуствовала три лица која су запослена у Градској управи. Врста превозног средства којим се путовало је био сопствени аутомобил.

У октобру месецу једно лице запослено у Градској управи је упућено на три службена пута у Нови Сад и Београд. Разлози због којих је лице упућено на службени пут су састанци у Извршном већу у Новом Саду и састанци у Министарству финансија и седишту Владе Републике Србије у Београду. У захтевима и налозима за коришћење превозног средства је наведено да ће се користити сопствени аутомобил. Исплаћена накнада за коришћење сопственог возила износи 4 хиљаде динара за сваки службени пут.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- налози за службено путовање на Шести састанак ГИС Мреже СКГО немају број, износ аконтације који може да се исплати као ни податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања док један налог не садржи врсту превозног средства којим се путује, што није у складу са ставом 2. члан 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- за три службена путовања у Нови Сад и Београд из приложене документације се не види обрачун на основу којег је извршена исплата накнаде за коришћење сопственог аутомобила која, према ставу 3. члан 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, износи 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру тако да исплата износа од 12 хиљада динара није извршена у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Трошкови службених путовања у иностранство** Ови трошкови евидентирани су у износу од 417 хиљада динара.

Граду Зрењанину је упућен позив да пошаље представнике на заједнички наступ на Међународној изложби некретнина „МИПИМ“ у Кану, Француска, у организацији

Регионалног центра за друштвено-економски развој – Банат у периоду 15 - 18. март 2016. године. Решењима градоначелника на путовање у Кан упућено је седам лица, од чега је према допису градоначелника шест лица отишло на службено путовање. Према решењима на основу којих су лица упућена на службено путовање трошкови смештаја падају на терет организатора. У налозима за службено путовање нису наведене регистарске ознаке службених возила којим су представници града Зрењанина путовали на Међународну изложбу некретнина, стога нисмо могли да утврдимо колико је службених возила коришћено као превозно средство за пут у Кан.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- налози за службено путовање у Кан не садрже број налога, категорију хотела у ком је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, док мањи број налога не садржи ни износ одобрене аконтације што није у складу са ставом 2. члан 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

- нису сачињени писмени извештаји о службеном путовању у Кан на основу којих се обрачунавају путни трошкови, а који се, према ставу 1. члан 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, подносе у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено.

**Трошкови путовања ученика** Ови трошкови евидентирани су у износу 22.380 хиљада динара. Највећи део средстава односи се на плаћања услуга превоза ученика средњих школа са пребивалиштем на територији града Зрењанина превознику NET BUS CO DOO Зрењанин. Превозник NET BUS CO DOO Зрењанин је уз испостављене фактуре достављао Извештај о издатим картама са следећим подацима: број легитимације, име и презиме, категорија, тип карте, релација, комитент, датум издавања, цена карте, корисник (износ који плаћа), комитент (износ који плаћа).

#### **Ризик број**

- 1) Уколико се јасно не утврди обрачун накнаде за коришћење сопственог возила јавља се ризик од извршавања расхода без правног основа.
- 2) Уколико се настави са непотпуним попуњавањем налога за службено путовање и непопуњавањем извештаја о службеном путовању постоји ризик од извршавања расхода без правног основа.

#### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима да (1) за сваки службени пут за који је коришћено службено возило врше обрачун накнаде за коришћење сопственог возила (2) да попуњавају налоге за службена путовања и извештаје о службеним путовањима у складу са прописима.

#### **5.1.3.9. Услуге по уговору, група-423000**

Група конта 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

**Табела број 15: Услуге по уговору**

у (000) динара

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
Завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	47.000	47.645	47.240	47.240	99	100
2	Градначелник	48.000	53.000	46.216	45.834	86	99
3	Градско веће	15.000	15.059	15.058	15.058	100	100
4	Градска управа	136.491	139.741	93.175	128.011	92	137
5	Културни центар	5.760	5.760	7.272	7.272	126	100
<b>6</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>252.251</b>	<b>261.205</b>	<b>208.961</b>	<b>243.415</b>	<b>93</b>	<b>116</b>
<b>7</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН-Група 423000</b>	<b>373.369</b>	<b>382.323</b>	<b>326.045</b>	<b>360.499</b>	<b>94</b>	<b>111</b>

Од укупно планираних средстава у износу 136.491 хиљада динара на групи конта 423 Услуге по уговору код Градске управе средства у износу од 14.538 хиљада динара и су извршени преко индиректних корисника (Културни центар Зрењанин, ЈП Туристички центар града Зрењанина и 20 месних заједница) што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

### Скупштина града Зрењанина

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија*

Скупштина града формирала је 23 комисије. У 2016. години члановима 10 комисија исплаћена је накнада за рад у укупном износу од 8.430 хиљада динара, како је приказано у следећој табели:

**Табела број 16: Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Р.Б.	Назив комисије или радног тела	Укупан износ накнаде (брuto износ) који је исплаћен за чланове комисије или радног тела	Укупан број чланова комисије или радног тела	Број чланова комисије или радног тела који су запослени у органима локалне самоуправе	Број чланова комисије или радног тела који нису запослени у органима локалне самоуправе
1	Комисија за комасацију катастарске општине Ботош	3,030,566.31	16	1	15
2	Локални антикорупцијски форум	223,675.32	6	/	6
3	Комисија за вођење поступка и доношење решења о захтеву за враћање земљишта	1,431,151.33	10	2	8
4	Комисија за планове	3,143,551.43	11	2	9
5	Комисија за спровођење конкурса за избор директора јавних предузећа	/	5	/	5
6	Комисија за персонална питања	138,952.51	5	/	5
7	Комисија за прописе	39,873.37	5	1	4

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
Завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

8	Градска изборна комисија	243,281.36	24	5	19
9	Комисија за мандатна питања	123,444.90	7	/	7
10	Комисија за представке и предлоге	36,965.39	5	/	5
11	Комисија за утврђивање назива улица и тргова	18,180.51	7	/	7
		8,429,642.43			

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршен је расход, у укупном износу од 2.016 хиљада динара, за накнаде за рад члановима следећих комисија: Локалном антикорупцијском форуму у износу од 224 хиљаде динара, Комисији за вођење поступка и доношење решења о захтеву за враћање земљишта у износу од 1.431 хиљаду динара, Комисија за персонална питања у износу од 140 хиљада динара, Комисија за прописе у износу од 40 хиљада динара, Комисија за мандатна питања у износу од 123 хиљаде динара, Комисија за представке и предлоге у износу од 40 хиљада динара и Комисији за утврђивање назива улица и тргова у износу од 18 хиљада динара. Чланом 36. Закона о локалној самоуправи је уређено да се број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђују статутом општине. Чланом 31. став 1. тачка 22. и чланом 35. Статута града Зрењанина, је уређена надлежност Скупштине да оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности, а није утврђено плаћање накнаде за рад у овим телима. Исплата накнаде члановима комисија и радних тела извршена је у укупном износу од 2.016 хиљада динара иако то право није уређено Статутом града како је прописано чланом 36. Закона о локалној самоуправи, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему,

- је Решењем о образовању Комисије за планове утврђена *накнада по одржаној седници* за председника комисије у износу од 30%, за заменика председника, секретара и члана комисије 25%, а за стручне сараднике 20% од износа просечне зараде остварене на територији града Зрењанина према последњем актуелном податку објављеном у „Службеном гласнику РС“ у време исплате. Рачуноводствена документација не садржи обрачун из кога би се јасно утврдило на који начин је обрачуната накнада (висина просечне зараде на територији града Зрењанина без пореза и доприноса, проценат који се примењује при обрачуну, за коју седницу односно период на који се односи обрачун накнаде и др), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Остале стручне услуге* (а) Извршени су расходи на име накнаде одборницима Скупштине града у укупном износу од 30.526 хиљада динара. Статутом града Зрењанина уређено је да Скупштина града има 67 одборника. Одлуком о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина, утврђено је право одборника на месечну накнаду у висини од 50%, председницима одборничких група 60%, а заменицима председника одборничких група 55% од просечне зараде на територији града Зрењанина, без пореза и доприноса према последње објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- је на основу решења Комисије за персонална питања председницима одборничких група утврђено право на месечну накнаду у висини 7 хиљада динара на име председавања на састанцима одборничких група, а одборницима у висини од 2 хиљаде динара на име одржавања састанака седница одборничких група. По овом основу у 2016. години,

одборницима је извршена исплата накнада у износу од 2 хиљаде динара месечно, а председницима одборничких група по 9 хиљада динара месечно, иако град Зрењанин није донео акт у ком је предвиђена ова врста накнаде тако да је без правног основа извршена исплата у укупном износу од 3.264 хиљаде динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

- рачуноводствена документација на основу које су исплаћене накнаде, не садржи обрачун из кога би се јасно утврдило на који начин је обрачуната накнада (оверен и потписан списак присуства одборника на седницама Скупштине града, висина просечне зараде на територији града Зрењанина без пореза и доприноса, проценат који се примењује при обрачуна, износ накнаде које је утврђена по основу одржавања састанака одборничких група, седница или период на коју се обрачун односи и др.) на основу којих је утврђена висина накнаде која је исплаћена одборницима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(б) Чланом 26. став 3. Одлуке о платама, додацима, накнадама и осталим примањима изабраних и постављених лица у органима града Зрењанина уређено је да секретари одборничких група Скупштине града по основу рада у одборничкој групи Скупштине имају право на месечну накнаду у висини 50% од просечне зараде на територији града Зрењанина без пореза и доприноса, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. **Ревизијом је утврђено** да је Скупштина града Зрењанина извршила расходе у укупном износу од 3.122 хиљаде динара, по основу исплата секретарима одборничких група за 2016. годину, за послове који нису у надлежности Скупштине супротно члану 32. Закону о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

(в) На основу Решења Комисије за персонална питања Скупштине града Зрењанина извршена је исплата новогодишњих поклона за 21 дете одборника у Скупштини града Зрењанина, у износу од 4 хиљаде динара по детету. **На основу презентоване документације** утврђено је да је исплата новогодишњих поклона деци одборника у укупном износу од 84 хиљаде динара извршена супротно Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину, и члану 56. Закона о буџетском систему

### Градоначелник

*Правно заступање пред домаћим судовима* Закључен је уговор 18.10.2016. године између града Зрењанина и адвоката Зељевић Оливера. Предмет уговора је пружање правно консултантских услуга уређења имовинско правних односа између носиоца права коришћења на непокретностима које су по врсти земљиште у грађевинском подручју, укупне површине 16ха 57а и 44м<sup>2</sup>, уписаним у лист непокретности број 20358 К.О. Зрењанин I, као државна својина, а корисник тог земљишта је ГИК „Интерградња Банат Гроуп“ доо Зрењанин. Уговором је утврђено да адвокату за пружање уговорених услуга, без обзира на успех, припада фиксни износ накнаде од 2.400 хиљада динара, које је наручилац посла – град Зрењанин у обавези да плати у року од 15 дана по закључењу уговора. Уговором је уређено и плаћање награде за успех адвокату у износу од 3% од укупне исплаћене вредности коју наручилац посла – град Зрењанин, исплати у циљу стицања права својине на предметном земљишту. По објашњењу одговорног лица, за наведене послове који су у надлежности Градске управе, због сложености посла прибављања парцела, ангажован је адвокат за пружање одговарајућих консултантских помоћи Градској управи града Зрењанина у уређивању међусобних имовинско правних

односа Града као прибавиоца, Републике Србије као власника и наведеног правног лица као корисника. **Ревизијом је утврђено** да су расходи за адвокатске услуге планирани и извршени у износу од 2.400 хиљада динара са раздела Градоначелник што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

*Остале финансијске услуге* Извршено је плаћање у износу од 638 хиљада динара на име годишње чланарине за оперативне трошкове „Регионалног центра за друштвено економски развој Банат“ доо Зрењанин. Уговором о оснивању овог друштва уређено је да се оснивачи и чланови овог Друштва обавезују на плаћање годишње чланарине за оперативне трошкове, која за јединице локалне самоуправе износи 0,1% од остварених буџетских средстава у претходној години за годину за коју се односи плаћање наведених трошкова. **Ревизијом узорковане документације** је утврђено да су расходи на име годишње чланарине у износу од 638 хиљада динара, извршени са раздела Градоначелник, при чему није испоштована организациона класификација из члана 29. Закона о буџетском систему.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија* На овом конту евидентиран је износ од 3.831 хиљаду динара на име накнаде за чланове комисија. Градоначелник је формирао две комисије од којих је за рад чланова Савета за развој града Зрењанина који нису запослени у у Градској управи обрачуната и исплаћена накнада, у износу од 25 хиљада динара месечно по члану, а члановима који су запослени у Градској управи у износу од 7,5 хиљада динара месечно по члану. У решењу о именовању чланова Савета за развој града Зрењанина који су запослени у Градској управи, није јасно утврђена висина накнаде јер у тачки 3. решења стоји да члан Савета има право на месечну накнаду за свој рад у Савету у нето износу од 30% од целокупне месечне накнаде која припада члановима Савета а којима је утврђена и накнада за рад у овој комисије.

**Ревизијом презентоване документације је утврђено** да је у 2016. години, члановима Савета за развој града Зрењанина обрачуната и исплаћена накнада у укупном износу од 3.831 хиљаду динара, а како је чланом 45. став 1. тачка 12. Статута града Зрењанина, уређено да градоначелник образује стручна саветодавна тела за поједине послове из своје надлежности, а није утврђено плаћање накнаде за рад у овим телима, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Репрезентација* На основу уговора о јавној набавци за репрезентацију извршена је набавка добара од „Универекспорт“ доо Нови Сад. Плаћања су извршена на основу рачуна и отпремница у прилогу. Укупно уговорена вредност без ПДВ је 1.193 хиљада динара. Решењем из 2013. године градоначелник града Зрењанина је утврдио изабрана и постављена лица која могу користити угоститељске услуге. **Ревизијом је утврђено** да град Зрењанин није општим актом уредио право и начин коришћења репрезентације.

Град Зрењанин је планирао и извршио обрачун и исплату новчаних поклон честитки у вредности 2.000 динара, поводом осмог марта за 191 запослених жена у органима града и Правобранилаштву. Градоначелник града Зрењанина издао је Наручбеницу, број: 404-8-8-4/2016-II од 26.02.2016. године, за набавку 200 поклон ваучера. Процењена вредност набавке износи 400 хиљада динара без ПДВ. Плаћање је авансно, 100% аванса по издавању наручбенице и достављању предрачуна за уплату аванса, које је извршено на конту 423000 Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>68</sup>, члан 16., став 1., не прописује обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса

<sup>68</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2015

предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалних власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- да је исплата новчаних поклон честитки у износу од 382 хиљаде динара извршена супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;

- да су за износ од 382 хиљаде динара више исказани расходи за услуге по уговору (група конта 423000) а за исти износ су мање исказане награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000) што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Остале опште услуге*

(а) На основу споразума закљученог између града Зрењанина и АД „ЗИП“ Зрењанин у стечају град се обавезао да учествује у накнади трошкова чувања и обезбеђивања непокретности у јавној својини у укупном износу од 1.205 хиљада динара за 2016. годину. Узорковано је плаћање у износу од 100 хиљада динара, које је извршено на основу фактуре АД „ЗИП“ Зрењанин.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- да је град Зрењанин закључио споразум по коме се обавезује да ће платити трошкове чувања и обезбеђивања непокретности у својини града, у укупном износу од 1.205 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- да су у 2016. години извршени расходи, у износу од 1.004 хиљаде динара, на име услуга чувања и обезбеђивања непокретности са раздела Градоначелник, уместо са Градске управе, при чему није испоштована организациона класификација из члана 29. Закона о буџетском систему.

(б) На основу презентованих података утврђено је да је Градоначелник је закључио 29 уговора о привременим и повременим пословима са укупно 11 лица. Са пет лица закључено је по четири уговора о привременим и повременим пословима, са два лица по три уговора, са два лица по два уговора и са три лица по један уговор. Као предмет закључених уговора је наведено, нпр:пријем и контрола захтева за плаћање и преузимање обавеза; ликвидирање рачуна градске управе; пријем и контрола документације везане за остварења буџета; послови израде аката из области образовања, културе, здравства, спорта; послови из делокруга одељења за друштвене делатности; примање странака и давање потребних обавештења и друго. На основу ових уговора укупно је исплаћено 6.141 хиљаду динара. **Ревизијом презентоване документације је утврђено** да су уговори о привременим и повременим пословима закључивани за послове који по својој природи нису привремени и повремени, што није у складу са чланом 197. Закона о раду тако да је исплата наведеног износа извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

## Градско веће

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија* На овом конту евидентиран је износ од 11.490 хиљада динара који је се односи на исплату накнаде за рад чланова следећих комисија које је образовало Градско веће: Савет за безбедност саобраћаја на



путевима на територији града Зрењанина у износу од 2.703 хиљаде динара, Жалбена комисија у износу од 114 хиљада динара, Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у граду Зрењанину за 2015., 2016., 2017. и 2018. годину у износу од 5.445 хиљада динара, Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 3.134 хиљаде динара и Комисија за решавање захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња на територији града Зрењанина у износу од 94 хиљаде динара.

**Табела број 17: Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Р.Б.	Назив комисије или радног тела	Укупан износ накнаде (брuto износ) који је исплаћен за чланове комисије или радног тела	Укупан број чланова комисије или радног тела	Број чланова комисије или радног тела који су запослени у органима локалне самоуправе	Број чланова комисије или радног тела који нису запослени у органима локалне самоуправе
1	Савет за безбедност саобраћаја на путевима на територији града Зрењанина	2.702.719,19	14	8	6
2	Жалбена комисија	114.417,50	3	2	1
3	Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у граду Зрењанину за 2015, 2016, 2017 и 2018. годину	5.444.982,22	18	2	16
4	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини	3.133.775,97	11	2	9
5	Комисија за решавање захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња на територији града Зрењанина	93.873,51	6	2	4
	Укупно	11.489.822,39			

**Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је чланом 48. став 1. тачка 8. Статута града Зрењанина, уређена надлежност Градског већа да образује стручна саветодавна радна тела за поједине послове из своје надлежности, а није утврђено право чланова комисије на накнаду за рад у овим телима, тако да је исплата накнаде за рад у комисијама у укупном износу од 8.673 хиљада динара извршена без правног основа, супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Градска управа**

*Услуге информисања јавности* Град Зрењанин је закључио уговор о јавној набавци услуга информисања јавности у штампаним медијима- информисање у недељном листу са НИП „Зрењанин“ ад у 2015. години, којим су уговорене јединичне цене, али не укупна уговорена вредност. **Ревизијом је утврђено** да је у 2016. години извршено плаћање у износу од 1.770 хиљада динара по основу уговора закљученог са НИП „Зрењанин“ ад у 2015. години, који не садржи количине услуга и укупну уговорену вредност него јединичне цене што није у складу са чланом 61. став 4. тачка Закона о јавним набавкама.

Град Зрењанин је закључио уговор о јавној набавци услуга информисања јавности у јавним медијима са НИП „Зрењанин“ ад. у 2016. години, којим су уговорене јединичне цене, али не укупна уговорена вредност, а предмет су услуге информисања у недељеном листу. **Ревизијом је утврђено да је у 2016. години извршено плаћање у износу од 3.700 хиљада динара по основу уговора закљученог са НИП „Зрењанин“ ад у 2015. години, при чему је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61., став 4. Закона о јавним набавкама.**

*Остале стручне услуге* Град Зрењанин је закључио уговор о јавној набавци консултантских услуга са „ TIS OFFICE“ доо Равни Тополовац чији је предмет набавка консултантских услуга везаних за попис имовине и обавеза директних и индиректних корисника буџета града Зрењанина за 2015. годину, израда нацрта Консолидованог завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2015. годину, реализацији годишњих програма пословања јавних предузећа чији је оснивач град Зрењанина, припреми и изради ребаланса програмског буџета Града Зрењанина за 2016. годину. Из предмета уговора се види да се ради о пословима који су у надлежности Градске управе. Уговорена вредност у износу од 499 хиљада динара исплаћена је на основу фактура. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је град Зрењанин извршио набавку услуга за послове који су у надлежности Градске управе. Плаћање у износу од 499 хиљада динара извршено је без валидне рачуноводствене документације, јер се из фактуре нисмо могли уверити какве су услуге учињене од стране добављача, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

*Остале опште услуге* (1) Град Зрењанин је закључио уговор о јавној набавци мале вредности за услуге одржавање хигијене у Градској управи Зрењанин, са „Горан“ предузетник Зрењанин. Уговорена вредност је 4.800 хиљада динара без ПДВ. У 2016. години извршена су плаћања на основу фактура у износу од 2.400 хиљада динара.

(2) Град Зрењанин је закључио уговор о јавној набавци мале вредности за радове на уклањању неправно изграђених објеката и других објеката са „Pro kasa“ доо Зрењанин. Плаћање је извршено на основу фактура у износу од 354 хиљаде динара.

3) Градско веће града Зрењанина је 10. марта 2016. године о учешћу у пројекту „Заједничко управљање ризицима од поплава“ који је одобрен у оквиру ИПА програма прекограничне сарадње Румунија-Република Србија. На основу ове одлуке градоначелник града Зрењанина је закључио уговор са носиоцем пројекта „Регионалним центром за друштвено-економски развој – Банат“ доо Зрењанин, а заједнички партнер у пројекту је АДИБЕСТ – Темишвар из Румуније. Град Зрењанин се као учесник у пројекту обавезује да на име кофинансирања пројекта обезбеди средства у износу од 180.000 евра за набавку опреме за реаговање у ванредним ситуацијама. Град Зрењанин је учествујући у пројекту уложио средства у износу од 23.386 хиљада динара за набавку опреме, која је по завршетку Пројекта дата на коришћење граду Зрењанину као и опрема из донације вредности 30.046 хиљада динара, тако да ће након периода од пет година опрема укупне вредности 53.432 хиљаде динара постати власништво града. Презентован нам је уговор и анекс тог уговора, којим је наведена опрема дата на коришћење граду Зрењанину.

4) Градска управа је пренела „Туристичком центру града Зрењанина“ средства у износу од 3.000 хиљаде динара за реализацију манифестације „Вече балета“ и 5.928 хиљада динара

за реализацију манифестације „Дани победе – Војна парада 2016“. (а) Туристички центар извршио је јавну набавку и закључио уговор са „Мелос естрада“ доо Београд о ангажовању извођача балетске представе „Ромео и Јулија“ у извођењу Руског царског балета за манифестацију „Вече балета“, чија је уговорена вредност 2.500 хиљада динара без ПДВ. Спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда по основу хитности на чију примену је Управа за јавне набавке дала сагласност. (б) Туристички центар закључио је уговор о јавној набавци за услуге техничке реализацији манифестације „Дани победе – Војна парада 2016“ – најам опреме и додатне неопходне технике са Агенцијом „Music Company Top Ton“ Зрењанин. Уговорена вредност је 4.940 хиљада динара без ПДВ. Спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда по основу хитности на чију примену је Управа за јавне набавке дала сагласност.

(5) Градска управа града Зрењанина вршила је пренос средстава Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“ по основу захтева и приложених фактура за извршене комуналне услуге. Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Зрењанин, град Зрењанин је, као оснивач, поверио вршење комуналне делатности овом предузећу. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је Градска управа је извршила плаћања у износу од 4.907 хиљада динара по основу фактура ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин, за услуге одржавања атмосферске канализације, одржавања Бегејске петље, уличних бунара и јавних чесми, без претходно закљученог уговора о поверавању послова, што је супротно члану 9. став 3. Закона о комуналним делатностима.

## Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде одборницима и секретарима одборничких група постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима;

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на основу непотпуне рачуноводствене документације за обрачун накнада одборницима ствара се ризик да ће расходи за накнаде одборницима бити обрачунати и извршени у нетачном износу;

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик да ће се расходи за остале финансијске услуге извршити супротно надлежностима Градоначелника;

Уколико се настави са исплатом накнада лицима за рад у различитим комисијама, за које не постоји правни основ, јавља се ризик од трошења средстава супротно прописима

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге чувања и обезбеђења непокретности без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције,

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик да услуге није извршена у уговореном обиму и квалитету;

## Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да: (1) преузимају обавезе и врше расходе за накнаде одборницима у складу са одредбама донетог опшег акта којим се то право уређују и за које постоји правни основ у складу са важећим законским прописима, (2) исплату накнада одборницима врше на основу уредне рачуноводствене документације, (3) обавезе и расходе за остале финансијске услуге-чланиарине и остале опште услуге-чување и обезбеђење објеката преузимају и извршавају у складу са прописаном организационом класификацијом, (4) исплату накнаде члановима комисија врше када за то постоји правни основ, (5) преузима обавезе и врши расходе за чување и обезбеђење непокретности на основу закључених уговора о јавној набавци, (6) консултантске услуге врше на основу валидне рачуноводствене документације, (7) да конкурсну документацију припремају на начин да понуђачи на основу исте могу да сачине, доставе прихватљиву понуду.

### Културни центар Зрењанин

По уговорима о привременим пословима у 2016. години ангажована су четири лица а предмет уговора, број дана ангажовања и исплаћена накнада за ангажовање приказани су у наредној табели:

**Табела број 18: Привремени послови**

у (000) динара

Ред. бр.	Предмет уговора о привременим и повременим пословима који су закључени у току 2016. године са истим лицима	Период обављања посла	Број дана ангажовања	Исплаћена накнада по свим уговорима закљученим са ангажованим лицем	
				нето	брuto
1	Спровођење омладинске политике на локалном нивоу	01.01.- 31.03.2016.	65		
	Рад са младима и брига о потребама младих на локалном нивоу	31.08.2016.	109		
	Обављање послова локалне канцеларије за младе	01.09.- 31.12.2016.	87		
	<b>Укупно</b>			<b>504</b>	<b>848</b>
2	Спровођење омладинске политике на локалном нивоу	01.01.- 31.03.2016.	65		
	Рад са младима и брига о потребама младих на локалном нивоу	31.08.2016.	109		
	Обављање послова локалне канцеларије за младе	31.12.2016.	87		
	<b>Укупно</b>			<b>504</b>	<b>848</b>
3	Спровођење омладинске политике на локалном нивоу	01.01.- 31.03.2016.	65		
	Рад са младима и брига о потребама младих на локалном нивоу	31.08.2016.	109		
	Обављање послова локалне канцеларије за младе	31.12.2016.	87		
	<b>Укупно</b>			<b>504</b>	<b>848</b>
4	Спровођење културне политике и ширење омладинске мреже културне публике	15.03.- 31.05.2016.	56	90	151
5	<b>УКУПНО</b>			<b>1.602</b>	<b>2.695</b>

Са три лица су закључена по три уговора у којима је предмет уговора: (1) спровођење омладинске политике на локалном нивоу; (2) рад са младима и брига о потребама младих на локалном нивоу и (3) обављање послова локалне канцеларије за младе. Из предмета уговора се види да су обављани послови везани за рад са младима. За обављање привремених и повремених послова у 2016. години исплаћен је износ од 2.659 хиљада динара. За обављање послова локалне канцеларије за младе средства у износу од 1.060 хиљада динара Културном центру Зрењанин је пренет са апропријације Градске управе града Зрењанина на којој су планирана средства за Канцеларију за младе (суфинансирање

трошкова редовног рада Канцеларије за младе). Средства су пренета на основу решења Градоначелника у периоду 08.08.2016. године до 06.12.2016. године. Износ од 212 хиљада динара је пренет са апропријације Канцеларије за младе иако је Уговор о обављању послова чији је предмет обављање послова Канцеларије за младе закључен 01.09.2016. године. Увидом у Програм рада Културног центра Зрењанин утврђено је да у истом нису предвиђени послови везани за рад са младима тако да је износ од 2.659 хиљада динара извршен супротно програму рада Културног центра Зрењанин. Извештај о раду канцеларије за младе за 2016. годину сачињен је у поступку ревизије.

**Табела број 19: Предмет уговора о делу који су закључени у току 2016. године са истим лицима (у 000 динара)**

Ред. бр.	Предмет уговора о делу који су закључени у току 2016. године са истим лицима	Период обављања посла	Исплаћена накнада по свим уговорима закљученим са ангажованим лицем	
			нето	брuto
1	Продају предвиђених програма Установе физичким и правним лицима, помаже организацију и реализацију и дистрибуцију издавачке продукције Установе, шири продајну мрежу за издавачку и програмску продукцију Установе, координира у заједничком подстицању развоја нове културне публике, ангажује се на промовисању делатности Установе	11.01.-31.03.2016.		
	Продају предвиђених програма Установе физичким и правним лицима, помаже организацију и реализацију и дистрибуцију издавачке продукције Установе, шири продајну мрежу за издавачку и програмску продукцију Установе, координира у заједничком подстицању развоја нове културне публике, ангажује се на промовисању делатности Установе	01.04.-30.06.2016.		
	Продају предвиђених програма Установе физичким и правним лицима, помаже организацију и реализацију и дистрибуцију издавачке продукције Установе, шири продајну мрежу за издавачку и програмску продукцију Установе, координира у заједничком подстицању развоја нове културне публике, ангажује се на промовисању делатности Установе	01.07.-30.09.2016.		
	Врши дистрибуцију у оквиру издавачке продукције Установе, Координирање у заједничком подстицању развоја нове културне публике, успостављање и унапређење интеркултуралне сарадње, осмишљавање иновативних приступа у стварању и одржавању културне свести код постојеће и потенцијалне публике, јачање учешћа публике као средстава за побољшање приступа креативним делима материјалне и нематеријалне баштине.	01.10.-31.12.2016.		
	<b>Укупно</b>		<b>360</b>	<b>655</b>
2	Медијско представљање Културног центра Зрењанина, медијског представљања града Зрењанина, израда презентационог филма о култури у граду Зрењанину, снимање по једне афирмативне емисије о култури у граду месечно која би обрађивала наведене сегменте, пласирање емисије на интернету са рецензијом текста, друштвеним мрежама и другим медијским кућама, ангажовање по потреби снимања прилога и свега што је у опису фирме (медијско представљање, комуникација и односи са јавношћу и књижевно стваралаштво).	11.01.-31.03.2016.		
	Медијско представљање Културног центра Зрењанина, медијског представљања града Зрењанина, израда презентационог филма о култури у граду Зрењанину, снимање по једне афирмативне емисије о култури у граду месечно која би обрађивала наведене сегменте, пласирање емисије на интернету са рецензијом текста, друштвеним мрежама и другим медијским кућама, ангажовање по потреби снимања прилога и свега што је у опису фирме (медијско представљање, комуникација и односи са јавношћу и књижевно стваралаштво).	01.04.-30.06.2016.		
	Медијско представљање Културног центра Зрењанина, медијског представљања града Зрењанина, израда презентационог филма о култури у граду Зрењанину, снимање по једне афирмативне емисије о култури у граду месечно која би обрађивала наведене сегменте, пласирање емисије на интернету са рецензијом текста, друштвеним мрежама и другим медијским кућама, ангажовање по потреби снимања прилога и свега што је у опису фирме (медијско представљање, комуникација и односи са јавношћу и књижевно стваралаштво).	01.07.-30.09.2016.		
	Медијско представљање Културног центра Зрењанина, медијског представљања града Зрењанина, израда презентационог филма о култури у граду Зрењанину, снимање по једне афирмативне емисије о култури у граду месечно која би обрађивала наведене сегменте, пласирање емисије на интернету са рецензијом текста, друштвеним мрежама и другим медијским кућама, ангажовање по потреби снимања прилога и свега што је у опису фирме (медијско представљање, комуникација и односи са јавношћу и књижевно стваралаштво).	01.10.-31.12.2016.		
	<b>Укупно</b>		<b>360</b>	<b>570</b>

Као што је приказано у табели Културни центар Зрењанин је са два лица закључио по четири уговора о делу по којима су уговорени послови за 2016. годину у укупном износу од 1.225 хиљада динара. Поред наведених са једним лицем су закључена два уговора о делу у којима није наведен период обављања посла већ обављање следећег посла: медијско представљање Културног центра Зрењанина; професионално фотографисање манифестација и догађаја у Културном центру Зрењанин; пласирање фотографија на интернету путем друштвених мрежа и медијских кућа и обављање и других послова у циљу афирмације Културног центра Зрењанина а по налогу наручиоца посла уз нето накнаду од 27 односно 35 хиљада динара. По уговору који је закључен 19.01.2016. године исплата је извршена 10.02.2016. године а по уговору који је закључен 12.07.2016. године исплата је извршена 19.07.2016. године. По закљученим уговорима о делу у 2016. години исплаћен је укупан износ од 1.129 хиљада динара.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- да је део послова наведених у уговорима о делу из делатности послодавца што није у складу са чланом 199. Закона о раду;
- да пре извршених исплата нису сачињени извештаји о извршеном послу. Чланом 3. Уговора је уређено да ће наручилац посла по завршетку посла одмах утврдити количину и квалитет извршеног рада по поступку који је уобичајен за уговорену врсту послова. Није нам презентован ни документован начин на који је наручилац утврђивао количину и квалитет извршеног посла а ни из предмета уговора нису јасно наведен предмет и обим односно квантитет уговореног посла. У поступку ревизије два лица са којима су закључени уговори о делу су сачинила радни извештај за 2016. годину и извештај о обављању послова из уговора о делу за 2016. годину. Извештаји нису потписани од стране одговорног лица као потврда да су наведени послови извршени.

**Ризик**

- 1) Уколико се настави са извршавањем расхода који нису планирани Програмом рада постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.
- 2) Уколико се настави са закључивањем уговора у делу за послове из делатности послодавца јавља се ризик да ће исплата по основу истих бити извршена супротно Закону о буџетском систему и уколико се настави са исплатом по основу закључених уговора о делу без претходног уверавања у количину и квалитет уговореног посла јавља се ризик да уговорени посао неће бити извршен у одговарајућем обиму и квалитету.

**Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима (1) да не извршавају расходе који нису предвиђени Програмом рада (2) да не закључују уговоре о делу за послове из делатности послодавца и да се о обављеном послу по закљученом уговору о делу сачини извештај.

**5.1.3.10. Специјализоване услуге, група-424000**

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина,

услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

**Табела број 20: Специјализоване услуге**

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	329.991	329.541	167.448	125.642	38	75
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>329.991</b>	<b>329.541</b>	<b>167.448</b>	<b>125.642</b>	<b>38</b>	<b>75</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН Група 424000</b>	<b>366.270</b>	<b>365.815</b>	<b>221.426</b>	<b>179.620</b>	<b>49</b>	<b>81</b>

Од укупно планираних средстава у износу од 329.991 хиљаду динара на групи конта 424 Специјализоване услуге код Градске управе средства у износу од 31.371 хиљада динара (извор 01) су извршени преко индиректних корисника (Културни центар Зрењанин, Предшколска установа Зрењанин, ЈП Туристички центар града Зрењанина, ЈП Резервати и 13 месних заједница) и у износу од 2.570 хиљада динара (извор 13) што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

#### **Градска управа**

Код градске управе исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 229.197 хиљада динара, који се односе на: услуге образовања, културе и спорта; медицинске услуге; услуге одржавања националних паркова и природних површина; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

#### **Услуге одржавања националних паркова и природних површина**

Заштита животне средине финансирана је приходима од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, за чије трошење је Градско веће усвојило Програм коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине града Зрењанина у 2016. години, по претходној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине. Средства су планирана на разделу Градске управе, функција 500 – заштита животне средине, у оквиру које за свако појединачно трошење Градоначелник доноси решење о распореду и износу средстава. Плаћања су вршена са рачуна извршења буџета или преносом средстава индиректним корисницима, који су вршили плаћања са својих подрачуна, за намене које нису планирали на својим позицијама у буџету.

Одржавање комуналне хигијене јавних површина и површина у општој употреби, као комуналне делатности од општег интереса на територији града Зрењанина, поверено је Одлуком о одржавању комуналне хигијене<sup>69</sup> предузећу ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Скупштина града усвојила је Програм пословања ЈКП „Чистоћа и Зеленило“ Зрењанин за 2016. годину, који садржи Програме реализације појединачних програмских активности: одржавање јавно прометних површина, одржавање зелених површина, одржавање комуналне хигијене у насељеним местима, услуге очувања животне средине и одржавање гробаља. Одсек комуналне инспекције, саобраћајне инспекције и инспекције за заштиту животне средине, вршило је надзор над реализацијом појединачних програмских

<sup>69</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 28/2008, 14/2010-др.одл., 37/2013, 11/2014 и 25/2014

активности. Град Зрењанин и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ нису закључили уговор о поверавању обављања комуналне делатности.

Укупно извршени расходи за услуге одржавања комуналне хигијене јавних површина и површина у општој употреби, на територији града Зрењанина износе 87.898 хиљада динара, од чега се на Програм за 2016. годину односи 41.806 хиљада динара, за следеће програмске активности: услуге одржавања јавно прометних површина у износу 15.762 хиљада динара, услуге одржавања јавних зелених површина у износу 11.924 хиљада динара, услуге одржавања гробаља у износу 3.854 хиљада динара, услуге одржавања хигијене у насељеним местима у износу 10.266 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- више су извршени расходи за специјализоване услуге – група конта 424000, у износу од 41.826 хиљада динара, док су за исти износ мање извршени расходи за сталне трошкове – група конта 421000, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у ревидираном узорку одређен број фактура и привремених ситуација са обрачуном извршених услуга за одређени период, нису оверене пријемним печатом, не садрже датум пријема документа и потпис лица које је исправу контролисало, што је супротно члану 16., став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- део расхода за услуге одржавања комуналне хигијене јавних површина и површина у општој употреби, није измирен у складу са чланом 4., став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина извршавају у складу са роковима за измирење новчаних обавеза.*

**Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге**

Расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге су извршени у износу од 26.592 хиљада динара.

Начелница Градске управе закључила је Уговор о вршењу услуге мерења квалитета ваздуха у граду Зрењанину са Заводом за јавно здравље Зрењанин, чији је предмет мерења квалитета амбијенталног ваздуха. Уговор је закључен за период од 21.03.2016. до 31.12.2017. године, а уговорена вредност износи 10.560 хиљада динара.

Начелница Градске управе је закључила Уговор за јавну набавку услуга сузбијања комараца на територији града Зрењанина, број: 404-3-2-13/15- IV од 07.04.2015. године, са пружаоцем услуге „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад, а уговорена вредност услуга износи 23.994 хиљада динара, са обавезом плаћања у шест месечних рата од маја до октобра 2015. године на основу фактура и месечних извештаја о извршеним услугама.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе за услуге мерења квалитета ваздуха и услуге сузбијања комараца, нису измирене у складу са чланом 4., став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да расходе извршавају у складу са роковима за измирење новчаних обавеза.*

Начелница градске управе је закључила Уговор за јавну набавку геодетских услуга, Партија II – геодетске услуге у вези грађевинског земљишта у јавној својини и права коришћења на некретнинама града Зрењанина, број: 404-5-17-28/16-IV од 19.04.2016. године, са пружаоцем услуге „Топ Гео“ д.о.о. Београд. Вредност геодетских услуга у



уговору је исказана у јединичним ценама и не садржи уговорену вредност предметне јавне набавке. Извршени су расходи у износу 1.979 хиљада динара за геодетске услуге снимања и израде катастарско топографског плана грађевинског подручја.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за набавку геодетских услуга у вези грађевинског земљишта у јавној својини и права коришћења на некретнинама града Зрењанина при чему је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61., став 4. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да конкурсну документацију припремају на начин да потенцијални заинтересовани понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду, у складу са Законом о јавним набавкама.*

### **Остале специјализоване услуге**

Извршени су расходи за остале специјализоване услуге у износу 90.360 хиљада динара. Градоначелник и добављач „К-2 фотографки атеље“ ПР Зрењанин закључили су Уговор о изради рекламног материјала, Уговор о пружању услуге штампе на мајицама и Уговор о пружању услуге фотографисања, укупне вредности 1.200 хиљада динара, за учешће на Пољопривредном сајму. Достављене су три фактуре на износе од по које су истог дана плаћене.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа је извршила расходе у износу од 1.200 хиљада динара, за услуге фотографисања и израде рекламног материјала, а да није обезбеђена конкуренција и без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно одредби члана 39., став 3. Закона о јавним набавкама.

- фактуре на основу којих су извршени расходи за услуге фотографисања и штампања рекламног материјала нису оверене пријемним печатом и не садрже датум пријема документа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да код набавки специјализованих услуга обезбеде конкуренцију у складу са Законом о јавним набавкама.*

Градоначелник је донео привремено Решење о распореду средстава Програма за заштиту животне средине града Зрењанина за 2016. годину, којим је одобрен пренос у износу 3.136 хиљада динара за радове на уклањању дивљих депонија на територији 8 месних заједница. Расходи су планирани на разделу Градске управе на апропријацији Фонда за заштиту животне а извршени преко месних заједница у износу 3.136 хиљада динара. Месне заједнице су ангажовале добављаче „Тренч“ д.о.о. Зрењанини и „Concreto gradnja“ Зрењанин и истима на име уклањања дивљих депонија уплатиле средства у укупном износу од 3.136 хиљада динара (фактуре испостављене на износе од 234 хиљаде динара до 594 хиљада динара са ПДВ). Преносом средстава месним заједницама избегнуто је спровођење поступка јавне набавке чиме је поступљено супротно одредбама Закона о јавним набавкама. Месне заједнице нису обезбедиле доказе о томе да је приликом спровођења набавки спречено постојање сукоба интереса, обезбеђена конкуренција и да

уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно одредби члана 39., став 3. Закона о јавним набавкама.

Начелница Градске управе је закључила Уговор за јавну набавку услуге истраживања тржишта пројеката изградње и управљања постројења за пречишћавање отпадних вода за територију града Зрењанина са добављачем Удружење Ц.Р.Е.А.М. Нови сад у вредности 3.600 хиљада динара. Уговорено је плаћање у шест месечних рата. Фактура на износ 600 хиљада динара није оверена пријемним печатом и нема датум пријема документа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 600 хиљада динара на основу фактуре, која није оверена пријемним печатом и не садржи датум пријема документа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Начелница градске управе је закључила Уговор о јавној набавци услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта, број: 404-19-13-13/15-IV од 06.07.2015. године са добављачем Пољопривредна стручна служба Зрењанин и извршени су расходи у износу 7.734 хиљада динара. Извештај о контроли плодности обрадивог пољопривредног земљишта није оверен печатом и не садржи датум документа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге израде пројеката, нису измирени у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

Градоначелник је донео Решење о распореду средстава за финансирање манифестација од значаја за град Зрењанин, којим се средства у износу 24.000 хиљада динара одобравају ЈП Туристички центар града Зрењанина, за организовање манифестације Дани пива 2016 Зрењанин. ЈП Туристички центар је доставио документацију из које се види да је Директор ЈП Туристички центар донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење понуда за набавку услуга ангажовања музичких извођача и Одлуку о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење понуда за набавку услуга техничке и медијске продукције. Управа за јавне набавке је дала мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, код набавке услуга ангажовања музичких извођача, али да није основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, код јавне набавке услуга техничке и медијске продукције, прописано чланом 36., став 1., тачка 2) Закона о јавним набавкама. ЈП Туристички центар поново је поднео захтев Управи за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка за набавку услуга техничке и медијске продукције, предвиђено чланом чланом 36., став 1., тачка 3) Закона о јавним набавкама и Управа за јавне набавке је поново дала мишљење да није основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, код јавне набавке техничке и медијске продукције. ЈП Туристички центар је супротно мишљењу Управе за јавне набавке спровело преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и закључило Уговор о ангажовању музичких извођача за манифестацију Дани пива 2016 у граду Зрењанину са „Executive pro solutions“ д.о.о. Београд, у вредности 14.700 хиљада динара и Уговор о набавци услуга техничка и медијска продукција за манифестацију Дани пива 2016 у граду Зрењанину са „Јан аудио“ Кисач, у вредности 7.800 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу предрачуна, а добављачи су доставили коначне рачуне.

На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено да је ЈП Туристички центар града Зрењанина спровело поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, за јавну набавку техничке и медијске продукције, супротно мишљењу Управе за јавне набавке да није основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку техничке и медијске продукције, што је супротно члану 36., став 1., тачка 2) и тачка 3) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да у поступцима јавних набавки код индиректних корисника обезбеде да се код јавних набавки услуга примењују преговарачки поступци без објављивања јавног позива за подношење понуда, само у случају оправданости примене овог поступка и у складу са добијеним мишљењем Управе за јавне набавке, а све у складу са Законом о јавним набавкама.*

Уколико се настави са планирањем расхода у оквиру Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Зрењанина, а затим се средства за те намене пренесу месним заједницама на чијим апропријацијама средства за те намене нису ни одређена, јавља се ризик да се на такав начин избегава спровођење поступка јавне набавке, односно да су услуге плаћане више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да у поступцима набавке услуга и радова код месних заједница обезбеде конкуренцију приликом набавке услуга и радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу испод лимита за јавне набавке мале вредности, у складу са Законом о јавним набавкама; да обезбеде веродостојну документацију којом се обезбеђује контрола наменске реализације средстава.*

### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима. Уколико се настави са закључивањем уговора у преговарачком поступку без објављивања јавног позива без сагласности управе за јавне набавке постоји ризик да се у таквим случајевима неће бити омогућена конкуренција и на тај начин се неће постићи најбољи однос између цене и квалитета.

### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да: 1) расходе за услуге чишћења планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем, 2) набавку услуга врше уз спровођење одговарајућег поступка јавне набавке и 3) да конкурсну документацију припремају на начин да понуђачи на основу исте могу да сачине, доставе прихватљиву понуду.

#### **5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000**

Група 425 – Расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у износу од 290.273 хиљада динара, који се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 266.180 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу 24.093 хиљада

динара. Директни корисници су исказали расходе у износу 57.805 хиљада динара, а индиректни корисници у износу 232.468 хиљада динара.

**Табела бр. 21: Текуће поправке и одржавање**

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказан о извршењу	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	103.488	100.188	57.751	55.369	55	96
2	Дирекција	342.247	342.247	188.936	159.405	47	84
<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>445.735</b>	<b>442.435</b>	<b>246.687</b>	<b>214.774</b>	<b>49</b>	<b>87</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 425000</b>	<b>513.871</b>	<b>510.571</b>	<b>273.724</b>	<b>240.599</b>	<b>47</b>	<b>88</b>

Од укупно планираних средстава у износу 130.274 хиљаде динара на групи конта 425 Текуће поправке и одржавање код Градске управе средства у износу од 18.586 хиљада динара (извор 01) су извршени преко индиректних корисника (ЈП Туристички центар града Зрењанина) и у износу од 8.202 хиљаде динара (извор 13) што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

### Градска управа

#### *Текуће поправке и одржавање зграда и објеката*

Градска управа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 57.756 хиљада динара.

1) Извршени су расходи у износу 1.873 хиљада динара. Градски штаб за ванредне ситуације је донео наредбу од 11.03.2016. године о спровођењу радова на прокопавању отворених уличних канала за атмосферску воду у насељеним местима Ечка и Клек. Градско веће града Зрењанина је донело Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве од 07.04.2016. године, због наступања елементарне непогоде – поплаве. Радове су извршили извођачи „Шљункара БМБ“ д.о.о. Зрењанин у износу 1.653 хиљада динара, „Сопсreто“ ПР градња Зрењанин у износу 100 хиљада динара и „Тренч“ д.о.о. Зрењанин у износу 120 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** окончана ситуација добијена од „Шљункара БМБ“ д.о.о. Зрењанин нема пријемни печат и нема датум пријема документа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да рачуноводствене исправе оверавају по пријему документа.*

2) Начелница Градске управе је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности радова, чија је процењена вредност 3.560 хиљада динара и закључила Уговор о редовном одржавању зграде Градске управе са месним канцеларијама са групом понуђача

чији је представник „Pro casa“ д.о.о. Зрењанин, од 25.03.2016. године. Уговорена вредност је понуђена цена добављача у износу од 933 хиљада динара без ПДВ, као збир јединичних цена, са одредбом да се реализација може извршити највише до износа процењене вредности јавне набавке, али се та вредност не наводи у уговору. Извршени су расходи од 2.998 хиљада динара без ПДВ по основу V привремене ситуације од 26.12.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за радове на одржавању зграде Градске управе при чему је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61., став 4. Закона о јавним набавкама.**

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да конкурсну документацију припремају у складу са Законом о јавним набавкама.*

3) Начелница Градске управе је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке за постављање саобраћајних знакова и путне саобраћајне сигнализације, процењена вредност је 9.000 хиљада динара. Закључен је Уговор о извођењу радова на саобраћајно техничком уређењу са групом понуђача „Боја“ д.о.о. Сомбор и „Сигнал“ д.о.о. Сомбор од 05.08.2015. године. Уговорена вредност радова износи 8.170 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 180 дана од увођења у посао, што је према податку из грађевинског дневника 21.09.2015. године. Прва привремена ситуација достављена је 19.08.2016. године за радове изведене у периоду мај – јул 2016. године у износу 3.226 хиљада динара, а окончана ситуација од 27.12.2016. године у износу 3.639 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- радови нису извршени у уговореном року према прихваћеној понуди, што је супротно члану 8. Уговора о извођењу радова на саобраћајно техничком уређењу зона школа;
- град Зрењанин није од извођача радова наплатио уговорну казну – пенале, за неизвршавање радова у уговореном року, што је супротно члану 10. Уговора о јавној набавци за извођење радова на саобраћајно техничком уређењу зона школа.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да обезбеде да се расходи за текуће поправке и одржавање извршавају у складу са Уговором.*

4) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова на текућем одржавању одводних канала и пропуста на Багљашком каналу процењена вредност је 23.320 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са групом понуђача ВДП Средњи Банат Зрењанин и „Шљункара БМБ“ д.о.о. Зрењанина од 30.10.2014. године. Уговорена вредност радова је 23.278 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 60 дана, а привремена ситуација је достављена 05.11.2015. године и плаћена 07.04.2016. године. Расходи су планирани на разделу Градске управе, а извршени преносом средстава ЈП Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- радови нису извршени у уговореном року према прихваћеној понуди, што је супротно члану 4. Уговора за извођење радова на текућем одржавању одводног канала и пропуста на Багљашком каналу;

- град Зрењанин није од извођача радова наплатио уговорну казну – пенале, за неизвршавање радова у уговореном року, што је супротно члану 9. Уговора за извођење радова на текућем одржавању одводног канала и пропуста на Багљашком каналу;  
*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да обезбеде да се расходи за текуће поправке и одржавање извршавају у складу са Уговором.*

5) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је спровело јавну набавку и закључило Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева и отресишта са групом понуђача „Шљункара БМБ“ д.о.о. Зрењанин и ВДП „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин од 08.06.2016. године, чија је вредност 83.333 хиљаде динара без ПДВ. Уговор је закључен на период до утрошка уговорене вредности радова, најдуже до годину дана од закључења уговора. Расходи су планирани на разделу Градске управе, а извршени преносом средстава ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“. По I привременој ситуацији пренета су средства у износу 5.703 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације је утврђено да:**

- да је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61., став 4. Закона о јавним набавкама;

- уговор закључен са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел Уговора, као обавезан елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључен Уговор не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава, која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7., став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да конкурсну документацију припремају у складу са Законом о јавним набавкама; код уговора чије се плаћање реализује у две буџетске године, обезбеде да исти садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама реализовати највише до износа средстава која ће им бити одобрена за ту намену у тој буџетској години.*

6) ЈП Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина је спровело јавну набавку и закључило Уговор о извођењу радова на поправци Дома културе и зграде у МЗ Јанков Мост и радова на поправци зграде у МЗ Елемир са добављачем „Монт“ д.о.о. Зрењанин од 22.09.2015. године, чија је уговорена вредност 2.997 хиљада динара без ПДВ. На основу спецификације извршених радова утврђено је да радови представљају капитално одржавање објеката. Расходи су планирани на разделу Градске управе, а извршени преносом средстава ЈП Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина у износу 3.594 хиљада динара по окончаној ситуацији.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- да су више исказани расходи за текуће поправке и одржавање конто (група конта 425 у износу од 2.382 хиљаде динара, за исти износ мање су исказани издаци за нефинансијску имовину (група конта 511), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-да издаци за капитално одржавање објеката нису евидентирани на одговарајућим контима имовине (конто 011000) и извора нефинансијске имовине (конто 311000), што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да средства за инвестиционо одржавање објеката планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“**

### ***Текуће поправке и одржавање зграда и објеката***

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је исказало расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 188.936 хиљада динара.

1) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је спровело отворени поступак јавне набавке и закључило Уговор о извођењу радова на одржавању објеката јавне намене у месним заједницама са предузећем „Монт“ д.о.о. Зрењанин од 19.04.2016. године. Уговорена вредност радова износи 44.333 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од закључења уговора, односно до утрошка уговорене вредности радова. По IV привременој ситуацији извршено је плаћање у износу 29.531 хиљада динара. На основу спецификације извршених радова је утврђено да радови представљају капитално одржавање објеката.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- више исказани расходи за текуће поправке и одржавање ( група конта 425) у износу 29.531 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани издаци за нефинансијску имовину (група конта 511), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- да издаци за капитално одржавање објеката нису евидентирани на одговарајућим контима имовине (конто 011000) и извора нефинансијске имовине (конто 311000), што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- уговори су закључени са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел Уговора, као обавезан елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључени Уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава, која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7., став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да средства планирају и извршавају у складу са Правилником; код уговора чије се плаћање реализује у две и више буџетских година, обезбеде да исти садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама реализовати највише до износа средстава која ће им бити одобрена за ту намену у тој буџетској години.*

2) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је спровело отворени поступак јавне набавке и закључило Уговор о извођењу радова на одржавању семафора, са

извођачем „Елком“ д.о.о. Београд од 17.09.2014. године у трајању до три године од дана закључивања уговора, односно до утрошка уговорене вредности, која износи 17.500 хиљада динара без ПДВ. По XVI привременој ситуацији извршено је плаћање у износу 636 хиљада динара.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је спровело отворени поступак јавне набавке и закључило Уговор о извођењу радова на одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације (саобраћајни знакови) Партија 1 и Уговор о извођењу радова на одржавању хоризонталне саобраћајне сигнализације (фарбање ознака на путу) Партија 2, оба са извођачем „Боја“ д.о.о. Сомбор, од 22.05.2014. године, са роком реализације до три године или утрошка уговорене вредности радова, према јединичним ценама. Процењена вредност за Партију 1 износи 36.666 хиљада динара без ПДВ, а процењену вредност за Партију 2 износи 30.000 хиљада динара без ПДВ. По привременим ситуацијама за јун 2016. године извршена су плаћања у износу у износу 3.696 хиљада динара .

4) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је спровело отворени поступак јавне набавке и закључило Уговор о извођењу радова на одржавању путева и објеката – летње одржавање, са извођачима „Пут инвест“ д.о.о. Сремска Каменица и „Пут инвест ПЗП“ д.о.о. Бачки Петровац, са подизвођачем „Саша инжењеринг“ д.о.о. Зрењин, од 28.10.2014. године. Уговорена вредност радова износи 250.000 хиљада динара без ПДВ и реализација по јединичним ценама, на период до утрошка уговорене вредности, а највише до две године. По XI привременој ситуацији од 29.02.2016. године извршено је плаћање у износу од 13.855 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико се настави са припремом конкурсне документације на начин да иста не садржи податак о количини добара која су предмет јавне набавке постоји ризик да потенцијални понуђачи неће моћи да припреме прихватљиву понуду.

Уколико се настави са пропуштањем наплате уговорене казне – пенала за неизвршавање радова у уговореном року јавља се ризик од завршетка уговорених радова.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода за капитално одржавање зграда и објеката супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Уколико се настави са евидентирањем издатака на контима расхода и при том се не изврше књижења на контима имовине и капитала јавља се ризик да ће исказана имовина бити потцењена.

### **Препорука број 17**

Препоручује се одговорним лицима да: (1) да конкурсну документацију припремају на начин да понуђачи на основу исте могу да сачине, доставе прихватљиву понуду; (2) да уколико извођачи радова не извршавају радове у уговореном року а уговорени су пенали врше наплату истих и да (3) расходе за капитално одржавање зграда и објеката планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (4) да у пословним књигама евидентирају извршено улагање у некретнине.



### 5.1.3.12. Материјал, група–426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

**Табела број 22: Материјал**

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	20.372	23.582	17.168	17.168	73	100
2	ПУ Зрењанин	37.733	37.733	34.447	34.447	91	100
<b>3</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>58.105</b>	<b>61.315</b>	<b>51.615</b>	<b>51.615</b>	<b>84</b>	<b>100</b>
<b>4</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 426000</b>	<b>92.191</b>	<b>95.352</b>	<b>41.343</b>	<b>41.343</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

Од укупно планираних средстава у износу 20.372 хиљада динара на групи конта 426 Материјал код Градске управе средства у износу од 183 хиљаде динара су извршени преко индиректних корисника (ЈП Дирекција и две месне заједнице) што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

#### Градска управа

Према закључном листу са ове буџетске позиције извршавани су расходи за материјал у укупном износу од 16.878 хиљада динара и то: канцеларијски материјал – 3.325 хиљада динара, цвеће и зеленило – 1.238 хиљада динара, остали административни материјал – 3.465 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених – 1.019 хиљада динара, бензин – 5.468 хиљада динара, остали материјали за одржавање хигијене – 71 хиљада динара, потрошни материјал – 53 хиљаде динара, резервни делови – 15 хиљада динара и остали материјали за посебне намене – 2.224 хиљада динара. Према достављеној документацији утврђено је да укупно планирана средства за ову буџетску позицију за расходе трошкова путовања износе 23.489 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал* Град Зрењанин је дана 21.12.2015. године расписао јавну набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе број 27/15. Јавна набавка је обликована по партијама и то: Партија 1 – тонери и Партија 2 – канцеларијски папир, укупне процењене вредности 1.300 хиљада динара без ПДВ. Уговори су додељени добављачу „Оникс“ д.о.о. Зрењанин за партију 1, у вредности од 735 хиљада динара, и партију 2, у вредности од 227 хиљада динара.

Дана 11.03.2016. године расписана је јавна набавка за набавку канцеларијског материјала број 6/16 обликована по партијама: Партија 1 – Тонери, Партија 2 – Канцеларијски папир и Партија 3 – Канцеларијски прибор. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 2.200 хиљада динара без ПДВ. Уговор за партију 1 је додељен добављачу „Оникс“ д.о.о. Зрењанин у вредности од 742 хиљаде динара без ПДВ, док су уговори за партије 2 и 3

додељени добављачу „МИС КОМЕРЦ“ д.о.о. Зрењанин у вредности од 622 хиљаде динара, односно 422 хиљаде динара.

Градска управа града Зрењанина је дана 01.04.2016. године објавила Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 8/16 за набавку образаца и штампаног материјала са корицењем – Партија 2 – Штампани материјали са корицењем. Укупна процењена вредност за Партију 2 износи 500 хиљада динара без ПДВ, а уговор је додељен добављачу „МИС КОМЕРЦ“ д.о.о. Зрењанин у вредности од 451 хиљада динара. Позив за подношење понуда за Партију 1 – Обрасци је објављен 04.08.2016. године. Процењена вредност за Партију 1 је 600 хиљада динара без ПДВ. Уговор, укупне вредности 516 хиљада динара без ПДВ, је додељен добављачу „Епоха“ д.о.о. Пожега. Даном 02.12.2016. године поново је објављен Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности за Партију 1 – Обрасци чија је процењена вредност 545 хиљада динара без ПДВ. Примљена је једна понуда добављача „МИС КОМЕРЦ“ д.о.о. Зрењанин и додељен му је уговор у вредности од 507 хиљада динара без ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је од добављача „Оникс“ Зрењанин набављено три тонера за штампач марке „НР 3015“ за 38 хиљада динара више од уговореног а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

*Бензин* Начелник Градске управе града Зрењанина је дана 18.11.2015. године донео Правилник о коришћењу службених возила. Овим правилником су уређени услови и начин коришћења службених возила за потребе Градоначелника града Зрењанина, Скупштине града, Градског већа и Градске управе. Правилник наводи да Одобрење за коришћење сопственог возила за службене потребе даје начелник Градске управе, Градоначелник или председник Скупштине града. Према Правилнику Градоначелник, заменик Градоначелника, помоћници Градоначелника, председник Скупштине града, заменик председника Скупштине града и секретар Скупштине града приликом коришћења сопственог возила за службене потребе могу користити дебитну картицу за куповину горива у смислу накнаде трошкова за превоз сопственим возилом, чиме немају право на рефундацију трошкова за куповину горива.

Град Зрењанин је дана 24.12.2015. године објавио Позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке горива за службена возила број 26/15. Процењена вредност предметне јавне набавке износи 600 хиљада динара без ПДВ. Примљене су укупно три понуде од којих је понуда добављача НИС а.д. Нови Сад оцењена као економски најповољнија понуда. Са овим добављачем је закључен уговор у вредности од 539 хиљада динара.

Дана 24.02.2016. године објављен је Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности горива за службена возила Градске управе града Зрењанина број 2/16. Од примљене четири понуде, понуда предузећа НИС а.д. Нови Сад је оцењена као економски најповољнија и њему је додељен уговор у вредности од 4.535 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да град Зрењанин није донео норматив за потрошњу горива по возилима којим би се утврдио стандард**

потрошње горива на основу техничких карактеристика возила и његове старости. Град Зрењанин је у 2017. години донео Норматив о потрошњи горива службених возила.

### **Предшколска установа Зрењанин**

*Материјали за угоститељство.* Предшколска установа је у 2015. години расписала отворени поступак јавне набавке материјала обликован у 10 партија. Са добављачима су закључени уговори који гласе на укупну вредност од 23.301 хиљада динара са ПДВ. По уговорима из 2015. године поручено је материјала за угоститељство укупне вредности 22.458 хиљада динара.

Са добављачем „Комерцсервис“ д.о.о. Нови Сад су након спроведеног поступка јавне набавке дана 31.08.2015. године закључени уговори о јавној набавци јаја и смрзнутог воћа и поврћа у вредности од 686 хиљада динара са ПДВ за партију број 4 – јаја, односно 539 хиљада динара са ПДВ за партију број 6 – смрзнуто воће и поврће. По основу ових уговора набављено је јаја у вредности од 766 хиљада динара са ПДВ и смрзнутог воћа и поврћа у вредности од 678 хиљада динара са ПДВ.

Предшколска установа Зрењанин и добављач „Alpenmilch“ д.о.о. Чуруг су након спроведеног поступка јавне набавке дана 31.08.2015. године потписали уговор о јавној набавци млека и млечних производа у износу од 3.339 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору набављено је материјала у вредности од 3.697 хиљада динара са ПДВ.

За јавну набавку свежег воћа и поврћа примљена је једна понуда добављача „Гомекс“ д.о.о. Зрењанин дана 26.02.2015. године, укупне вредности 3.463 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.810 хиљада динара са ПДВ. Са овим добављачем је након спроведеног поступка јавне набавке је закључен Уговор о набавци свежег воћа и поврћа дана 02.03.2015. године. Укупна цена добара са превозом и испоруком наведена у Уговору износи 3.413 хиљада динара без ПДВ.

У 2016. години такође је спроведен отворени поступак јавне набавке обликован у 10 партија. Укупна вредност свих закључених уговора износи 24.380 хиљада динара. Уговор за набавку свежег воћа и поврћа је закључен са добављачем „Гомекс“ д.о.о. Зрењанин укупне вредности 3.658 хиљада динара.

### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Предшколска установа је преузела обавезу од добављача „Комерцсервис“ д.о.о. Нови Сад и извршила расходе за материјале за угоститељство – јаја и смрзнуто воће и поврће у укупном износу од 219 хиљада динара са ПДВ већем у односу на вредност закљученог уговора тако да је наведени износ набављен без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа је преузела обавезу од добављача „Alpenmilch“ д.о.о. Чуруг и извршила расходе за материјале за угоститељство – млеко и млечни производи у укупном износу од 358 хиљада динара са ПДВ већем у односу на вредност закљученог уговора тако да је наведени износ набављен без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани

члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа је преузела обавезу од добављача „Гомекс“ д.о.о. Зрењанин и извршила расходе за материјале за угоститељство – свеже воће и поврће у укупном износу од 624 хиљаде динара са ПДВ већем у односу на вредност закљученог уговора тако да је наведени износ набављен, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Уговори о набавци материјала за угоститељство из 2015. и 2016. године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### Ризик

Уколико се настави са набавком добара без претходно спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да иста неће бити набављена уз најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са извршењем расхода у износу већем од уговореног јавља се ризик од преузимања обавеза у износу већем од одобрене апропријације.

Уколико се настави са закључивањем уговора који се закључују на 12 месеци и краће а чије се плаћање реализује у две буџетске године а да исти не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години јавља се ризик од преузимања обавеза у износу већем од одобрене апропријације.

### Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима да: (1) да набавку добара врше у складу са законом о јавним набавкама и да (2) набавку добара врше до износа утврђеног уговором.

#### 5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група–441000

Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

#### Табела број 23: Отплата домаћих камата

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Градска управа	19.550	19.550	19.503	19.503	100	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>19.550</b>	<b>19.550</b>	<b>19.503</b>	<b>19.503</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 441000</b>	<b>19.566</b>	<b>19.566</b>	<b>19.519</b>	<b>19.519</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### Градска управа

*Отплата камата домаћим пословним банкама* исказана је у износу од 19.503 хиљаде динара и односи се на извршене исплате редовних камата на главнице кредита по основу закључених уговора о кредитима, како је објашњено у у делу извештаја - Отплата главнице домаћим кредиторима. По основу Уговора о дугорочном кредиту са Societe generale bank, Београд уговорена је варијабилна камата која се састоји од променљиве стопе важећег тромесечног ЕУРИБОРА увећана за фиксни део од 2,87 % обрачуната на годишњем нивоу. Износ исплаћене редовне камате у 2016. години износи 395 хиљада динара. Уговором о инвестиционом кредиту са конзорцијумом банака уговорена је каматна стопа која се утврђује на годишњем нивоу, као збир важећег једномесечног ЕУРИБОР-а на дан обрачуна и марже од 3,5%. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање редовне камате у износу од 19.108 хиљада динара.

#### 5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, конто 444000

Група 444 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

**Табела број 24: Пратећи трошкови задуживања**

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.000	934	635	635	68	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>1.000</b>	<b>934</b>	<b>635</b>	<b>635</b>	<b>68</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 444000</b>	<b>1.001</b>	<b>935</b>	<b>635</b>	<b>635</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

### Градска управа

*Негативне курсне разлике* Градска управа је исказала расход на име негативних курсних разлика у износу од 635 хиљада динара, од тога:

- износ од 431 хиљада динара односи се на отплату негативних курсних разлика по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту који је закључен са Societe generale bank, Београд

- на основу Уговора о дугорочном кредиту са конзорцијумом банака негативне курсне разлике по банкама износе: 116 хиљада динара Ерсте банка ад Нови Сад, 72 хиљаде динара Банка интеса ад Београд и 16 хиљада динара Комерцијална банка ад Београд.

### 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

**Табела број 25: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама**

У (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	103.985	103.985	97.307	70.933	68	73
<b>2</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>103.985</b>	<b>103.985</b>	<b>97.307</b>	<b>70.933</b>	<b>68</b>	<b>73</b>
<b>3</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 451000</b>	<b>103.985</b>	<b>103.985</b>	<b>97.307</b>	<b>111.282</b>	<b>107</b>	<b>114</b>

Исаказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 2016. години износе 97.307 хиљада динара што је 93,65% у односу на средства која су за ову намену планирана Одлуком о буџету. Текуће субвенције су исказане у износу од 89.072 хиљаду динара (91,54%), а капиталне субвенције у износу од 8.235 хиљаду динара (8,46%). Учешће субвенција у укупним расходима и издацима буџета је 2,48 % што је више него у 2015. години, када је учешће субвенција износило 1,80%. Град Зрењанин је извршио и исказао расходе за субвенције у 2016. години, који су евидентирани на групи конта 451000, како је приказано у следећој табели:

**Табела број 26: Преглед датих субвенција које су евидентирани на групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динарима**

р.б.	правно лице које је добило субвенцију односно преко ког је реализована субвенција	врста дате субвенција	планирани износ субвенције по Програму субвенција предузећа или по посебним Програмима	планирани износ субвенције по Одлуци о буџету	разлика између планираних износа субвенција по Програму субвенција и Одлуци о буџету	укупан износ пренетих средстава из буџета по основу субвенција	% учешћа у укупном износу пренетих средстава за субвенције	разлика између планираних износа субвенција по Одлуци о буџету и укупно пренетих средстава из буџета по основу субвенција
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7	8	9 (5-7)

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
Завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

1	ЈКП "Водовод и канализација"	Текуће субвенције	55,000	35,000	20,000	34,215	35,16	785
2	ЈКП "Водовод и канализација"	Капиталне субвенције	14,421	9,154	5,267	8,235	8,46	916
3	ЈП "Радио Зрењанин"	Текуће субвенције	0	6,267	6,267	6,134	6,30	133
4	ЈКП "Зрењанинска обједињена наплата"	Текуће субвенције	29,432	27,300	2,132	27,222	27,98	78
5	ДОО "Фрушкогорска млекарна" Нови Сад	Текуће субвенције	5,000	5,000	0	3,994	4,11	1,006
6	Банка Интеса АД	Текуће субвенције	10,000	10,000	0	6,354	6,53	3,646
7	33 регистрована пољопривредна газдинства	Текуће субвенције	10,000	10,000	0	9,892	10,16	109
8	ПУ Зона унапређењег пословања	Текуће субвенције	0,00	261	261	260	0,27	
9	Пословни инкубатор	Текуће субвенције	0,00	1,000	1,000	1,000	1,03	0
	УКУПНО:		123.853	103,983	34.927	97.306	100,00	6,673

**На основу презентованих података утврђене су следеће неправилности:**

- износи планираних субвенција у програмима пословања јавних предузећа и привредног друштва и удружења чији је град оснивач за 2016. годину нису усаглашени са Одлуком о буџету града Зрењанина за 2016. годину у укупном износу од 34.927 динара,
- планиране су субвенције у Одлуци о буџету града Зрењанина за 2016. годину у износу од 7.528 хиљада динара које нису планиране програмима пословања јавних предузећа.

**Градска управа**

(1) *ЈКП „Водовод и канализација“* Скупштина града Зрењанина је на седници од 30.12.2015. године, усвојила Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ за 2016. годину који је Надзорни одбор предузећа донео 22.12.2015. године. У оквиру Годишњег програма пословања планиране су субвенције, али није донет посебан програм субвенција. Измене и допуне Програма пословања нису усклађене са последњим ребалансом. Градска управа је исказала и извршила расходе за капиталне субвенције ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 8.235 хиљада динара за изградњу црпне станице Центар и за текуће субвенције ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 34.215 хиљада динара.

(2) *ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“* Скупштина града Зрењанина основала је ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ ради обављања послова обједињене наплате комуналних и других услуга у граду Зрењанину и насељеним местима и обезбеђења техничко-технолошког и економског јединства система обједињене наплате и његове усклађености. Изменама и допунама Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга, коју је донела Скупштина града Зрењанина, уређено је да се ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ и Корисници обједињене наплате чији је оснивач град Зрењанин (јавна комунална предузећа, јавна предузећа и други правни субјекти којима је поверено обављање комуналних и других делатности) обавезују да до 20.01.2016. године закључе

Уговор о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга. На основу презентованих уговора утврђено је да њима није утврђена висина накнаде за услуге које Корисницима обједињене наплате пружа ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ како је то уређено чланом 16. Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга града Зрењанина. Одлука о обједињеној наплати комуналних и других услуга града Зрењанина Током 2016. године ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ је вршило послове обједињене наплате а да те услуге није фактурисало и наплатило од Корисника обједињене наплате.

Скупштина града Зрењанина је на седници од 30.12.2015. године, усвојила Програм пословања ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ за 2016. годину који је Надзорни одбор предузећа донео 25.12.2015. године. Програм пословања за 2016. годину садржи план субвенција, али не и посебан програм субвенција. Град Зрењанин је извршио и исказао расходе за текуће субвенције ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ у износу од 27.222 хиљаде динара расходе за запослене, сталне трошкове и друге расходе за редовно функционисање предузећа.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- град Зрењанин је преносио средства у виду субвенција ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ за послове обједињене наплате комуналних и других услуга за чије вршење је јавно предузеће и основано и коју је сходно члану 24. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга града Зрењанина требало отпочети најкасније 01.07.2016. године требало да наплаћује од корисника обједињене наплате;

- ЈКП „Водовод и канализација“ и ЈКП „Зрењанинска обједињена наплата“ нису доставили посебне програме субвенција, који садрже програм помоћи, са временски органиченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење и нису доставила Програме пословања за 2016. годину оснивачу на сагласност, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну чиме није поступило у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима који је био на снази у време доношења програма.

(3) ЈП „Радио Зрењанин“ Град Зрењанин је као оснивач, покренуо поступак приватизације ЈП „Радио Зрењанин“, који је обустављен Закључком Агенције за приватизацију Републике Србије од 14.01.2016.године. Због престанка важења дозволе за емитовање медијског програма 16.12.2015. године, Оснивач је донео Одлуку 26.02.2016. године да се медијска делатност ЈП „Радио Зрењанин“ избрише из Регистра медија Агенције за привредне регистре. Оснивач је преносио средства ЈП „Радио Зрењанин“ по основу субвенција без донет посебног програма субвенција и финансијског плана. Град Зрењанин је извршио и исказао расходе за текуће субвенције ЈП „Радио Зрењанин“ у износу од 6.134 хиљаде динара за трошкове функционисања предузећа. Увидом у документацију утврђено је да су средства додељена из средстава текуће буџетске резерве, а на основу претходно закљученог уговора између града Зрењанина и ЈП „Радио Зрењанин“ о додели средстава из буџета града за суфинансирање трошкова функционисања предузећа. Сем уговора друга документација о коришћењу средстава од стране ЈП „Радио Зрењанин“ није достављена.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**



- град Зрењанин је пренео средства ЈП „Радио Зрењанин“ у износу од 6.134 хиљаде динара без претходно спроведеног конкурса чиме је поступио супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему
- град Зрењанин је извршио и евидентирао расходе у износу од 6.134 хиљаде динара за функционисање предузећа, без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- град Зрењанин је више исказао расходе за субвенције (група конта 451) у износу 6.134 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказани расходи за услуге по уговору (група конта 423), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### *(4) Субвенције у пољопривреди*

(а) Градско веће донело је Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Зрењанин за 2015. године, потом и измене овог програма, након претходне сагласности Министарство пољопривреде и заштите животне средине. Изменом програма, у оквиру планираних мера, утврђена је инвестиција за регрес за репродуктивни материјал (вештачко осемењавање) у износу од 5.000 хиљада динара. Градска управа је у 2015. години спровела јавну набавку за репродуктивни материјал (вештачко осемењавање), након чега је закључен уговор са доо „Фрушкогорска млекара“ Нови Сад о међусобним правима и обавезама у вези са јавном набавком репродуктивног материјала. Уговорена вредност је 4.540 хиљада динара без ПДВ, а купљено је 3.400 доза семена. По основу овог уговора, у 2016. години пренета су средства доо „Фрушкогорска млекара“ Нови Сад, у износу од 3.994 хиљаде динара. Објављен је јавни позив одгајивачима говеда на територији града Зрењанина за набавку семена за вештачко осемењавање. Након пријаве заинтересованих пољопривредних произвођача, дозе са семеном су подељене ветеринарским станицама које су вршиле поступак вештачког осемењавања. На основу објашњења одговорног лица Одсека за пољопривреду и рурални развој града Зрењанина, десет ветеринарских станица је преузело 3.300 доза семена. Одсек за пољопривреду је ветеринарским станицама издао потврде о издатом семену, које су потписане од стране лица које је преузело дозе, али нису оверене печатом. Међусобни однос Одсека за пољопривреду и ветеринарских станица није регулисан уговором. Само једна ветеринарска станица, од укупно десет, је доставила извештај о утрошку 424 дозе семена, јер је по објашњењу одговорних лица наведени посао у току. Увидом у презентовану документацију, ветеринар је евидентирао у ком пољопривредном газдинству је извршена интервенција вештачког осемењавања, али без потписа пољопривредног произвођача који исту својим потписом потврђује. По објашњењу одговорног лица Одсека за пољопривреду и рурални развој града Зрењанина, 135 пољопривредних произвођача су остварила и користила право на субвенционисано семе за вештачко осемењавање а услуге ветеринара је плаћао власник пољопривредног газдинства.

#### **Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одсек за пољопривреду је доделио 3.300 доза семена за вештачко осемењавање ветеринарским станицама (10) које су вршиле поступак вештачког осемењавања а да исто није регулисао уговором;
- једна ветеринарска станица од укупно 10 којима су додељене дозе за вештачко осемењавање (3.300) је доставила извештај о утрошку 424 дозе семена;

- евиденција о извршеној интервенцији вештачког осемењавања коју је водио ветеринар није потврђена од стране пољопривредног произвођача код којег је интервенција вршена  
- износ од 3.994 хиљаде динара више је исказан на групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и исти износ је мање исказан на групи конта 454000 Субвенције приватним предузећима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(б) У 2016. години пренета су средства Банци „Интеса“ а.д. Београд у износу од 6.354 хиљаде динара по основу закључених уговора из 2014., 2015. и 2016. године. Скупштина град Зрењанина усвојила је 20.03.2014. године Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Зрењанина за 2014. годину на основу претходне сагласности Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде. У оквиру планираних мера подстицаја пољопривреди у Програму су планирана средства у износу од 10.000 хиљада динара за кредитну подршку пољопривредним газдинствима у виду субвенционисања камата за пољопривредне кредите. Градоначелник града Зрењанина је расписао јавни позив банкама заинтересованим за краткорочно кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава на територији града Зрењанина уз учешће локалне самоуправе субвенционисањем дела камате на кредите. Комисијски је изабрана Банка „Интеса“ ад Београда са којом је град Зрењанин је 04.09.2014. године закључио споразум о пословној сарадњи и 18.02.2015. године анекс којим је продужен рок за реализацију овог споразума. Није упућен јавни позив заинтересованим пољопривредним произвођачима, већ је обавештење прослеђено путем медија. По објашњењу одговорног лица, 107 пољопривредних произвођача је користило кредит са субвенционисаном каматом од стране града.

У 2016. години Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало претходну сагласност на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Зрењанина за 2016. годину. У 2016. години, на основу наведеног програма расписан је јавни позив банкама заинтересованим за краткорочно кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава на територији града Зрењанина уз учешће локалне самоуправе субвенционисањем дела камате на кредите. Градоначелник града Зрењанина расписао је јавни позив банкама, банкама заинтересованим за краткорочно кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава на територији града Зрењанина уз учешће локалне самоуправе субвенционисањем дела камате на кредите. Комисијски је изабрана Банка „Интеса“ ад Београд са којом је закључен 07.04.2016. године споразум о пословној сарадњи. Није упућен јавни позив заинтересованим пољопривредним произвођачима, већ је обавештење прослеђено путем медија, а по објашњењу одговорног лица, 73 пољопривредна произвођача користило кредит са субвенционисаном каматом од стране града.

У јавни позивима заинтересованим банкама из 2014. и 2016. године нису наведени критеријуми на основу којих ће бити вредноване пристигле понуде заинтересованих банака. У записнику комисије, која је на основу оба јавна позива изабрала Банку „Интеса“ ад Београд, је наведено да се понуда ове банке бира као најповољнија, без навођења критеријума на основу којих су оцењене понуде банака.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- на групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима више је евидентиран износ од 6.354 хиљаде динара за субвенционисање камате на пољопривредне

кредите, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 454000 Субвенције приватним предузећима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Комисија за контролу наменског коришћења средстава кредитне подршке није у складу са чланом 8. Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Зрењанина за 2014. годину није сачинила извештај о наменском коришћењу средстава;

- конкурс за расподелу средстава кредитне подршке није расписан на основу заједничких услова усаглашених са пословним банкама које су прихватиле да учествују у реализације Програма, што је супротно члану 7. Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Зрењанина за 2014. годину, односно Градска управа није објавила јавни позив пољопривредним газдинствима са територије града Зрењанина за доделу подстицајних средстава на интернет страници града, којим би били утврђени услови, потребна документација и поступак остваривања права на доделу подстицајних средстава, што није у складу са тачком 2.1.12. Административне процедура Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Зрењанина за 2016. годину.

(в) У оквиру Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Зрењанина 2016. године, утврђена је мера набавка квалитетних приплодних јуница млечених раса или сименталског говечета у износу од 10.000 хиљада динара. Градска управа је објавила јавни позив физичким лицима-пољопривредним произвођачима у коме су утврђени услови и начин коришћења подстицајних средстава у циљу набавке квалитетних грла стоке, као и рок до којег корисници треба да поднесу пријаву о прихватању сарадње на реализацији наведене мере подршке. Након пријема и обраде појединачних захтева Градска управа са 33 пољопривредна произвођача закључила уговоре о међусобним правима и обавезама у реализацији мере подршке - Набавка квалитетних приплодних јуница млечних раса или сименталског говечета. За субвенционисање куповине 33 приплодне јунице град Зрењанин је уплатио средства у износу од 9.892 хиљаде динара. По објашњењу одговорног лица, запослени у Одсеку за пољопривреду и рурални развој града Зрењанина нису планирано обилазили газдинастава у циљу контроле гајења животиња у складу са закљученим уговорима већ се то у неколико случајева урадили приликом обављања других активности. Обилазак домаћинстава није документован.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности::**

- град Зрењанин није документовао да је вршио обилазак газдинства у циљу контроле да се дата грла гаје са пажњом одброг домаћина и у складу са препорукама основне одгајивачке организације и надлежних ветеринарских служби;

- на групи конта 451000 Субвенције јавним нефинансијским предузећима више је евидентиран износ од 9.892 хиљаде динара за субвенционисање набавке приплодних јуница пољопривредним газдинствима, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 454000 Субвенције приватним предузећима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Доо „Пословни инкубатор“ Зрењанин Град Зрењанин је један од оснивача доо „Пословни инкубатор“ Зрењанин. На конту 451191 Текуће субвенције осталим јавним

нефинансијским предузећима, евидентиран је износ од 1.000 хиљаду динара за трошкове закупа пословног простора доо „Пословни инкубатор“ Зрењанин. **Ревизијом презентоване документације** је утврђено да је пренос средстава у износу 1.000 хиљаду динара доо „Пословни инкубатор“ Зрењанин извршен без претходно усвојеног програма субвенција што није у складу са чланом 61. Закона о предузећима.

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода предузећу за информисање без претходно спроведеног иконкурса и без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да средства опредељују привилегованим корисницима и да иста не буду утрошена за намену за коју су одобрена.

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода за субвенције без донетог посебног програма за коришћење субвенција и за плаћање услуга по уговору за које је јавно предузеће основано постоји ризик да се средства буџета утроше за намене које нису одобрене и које по својој природи нису субвенције.

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода за субвенције у Одлуци о буџету града Зрењанина које нису планиране програмима пословања јавних предузећа постоји ризик од трошења за намене које нису одобрене.

Уколико се настави са извршавањем расхода за субвенције без јавних позива за доделу субвенција приватним газдинствима ствара се ризик да да расподела субвенција неће бити транспарентана.

### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да: (1) се средства за услуге информисања преносе по претходно спроведеном конкурсима и на основу валидне рачуноводствене документације; (2) се средства субвенција преносе у складу са одобреним посебним програмом субвенција; (3) обезбеде усаглашеност програма пословања јавних предузећа са одлуком о буџету и (4) да доделу субвенција за подстицаје у пољопривреди врше на основу јавних позива у складу са програмима које доноси град Зрењанин.

#### **5.1.3.16. Субвенције приватним предузећима, група-454000**

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

**Табела број 27: Субвенције приватним предузећима**

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	8.201	8.201	8.150	28.390	3	3
2	Укупно организационе јединице	8.201	8.201	8.150	28.390	3	3

3	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 454000	8.201	8.201	8.150	28.390	3	3
---	--	-------	-------	-------	--------	---	---

### Градска управа

Текуће субвенције приватним предузећима Евидентиран је износ од 8.150 хиљада динара по основу субвенција за спровођење стручне праксе на територији града Зрењанина. На основу Локалног акционог плана за запошљавање града Зрењанина за 2015. годину, расписан је јавни позив за реализацију следећих програма: програм стручне праксе, јавни радови и летња стручна пракса. Након спроведеног јавног позива за реализацију програма стручна пракса у 2015. години, Градоначелник је донео Решење о одобравању спровођења програма стручна пракса на територији града Зрењанина којим је одобрено учешће у програму стручне праксе за 32 послодавца, који ће запослити 55 незапослених лица која се први пут стручно оспособљавају за занимања за која су стекла одређену врсту и степен стручне спреме, а ради оспособљавања самосталан рад или полагање приправничког односно стручног испита. Са сваким послодавцем, град Зрењанин је закључио уговор о спровођењу стручне праксе, којим су уређена међусобна права и обавезе између потписника уговора. На основу извештаја послодаваца о присуству лица на стручној пракси вршен је пренос средстава за ову намену. **Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- да након преноса средстава послодавци нису доставили доказе о исплати новца лицима која су обављала стручну праксу;
- да послодавци нису у складу са чланом 2. алинеја 10 Уговора доставили Градској управи Одељењу за општу управу, Одсек за радне односе тромесечни извештај о раду лица на стручној пракси;
- да послодавци нису у складу са чланом 2. алинеја 11 Уговора Градској управи Одељењу за општу управу, Одсек за радне односе у року од 60 дана од дана завршетка стручне праксе доставили извештај о обављеној стручној пракси.

#### Ризик

Уколико се настави са преносом средстава за субвенције без накнадног уверавања да ли су иста утрошена у складу са закљученим уговорима јавља се ризик од ненеаменског трошења средстава.

#### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да након преноса средстава за субвенције захтевају доказе о њиховом наменском коришћењу.

#### 5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

#### Табела број 28: Трансфери осталим нивоима власти

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	455.987	455.237	455.561	484.585	106	106

2	<b>Укупно организационе јединице</b>	455.987	455.237	455.561	484.585	106	106
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 463000</b>	455.987	455.237	450.962	479.986	105	106

**Градска управа** Град Зрењанин је планирао расходе за трансфере осталим нивоима власти у оквиру Градске управе Програм 3 – Локални економски развој, функционална класификација 620 – Развој заједнице у износу од 1 хиљада динара, Програм 9 – Основно образовање, функционална класификација 912 – Основно образовање у износу од 308.000 хиљада динара, Програм 10 – Средње образовање, функционална класификација 920 – Средње образовање у износу од 129.250 хиљада динара, Програм 11 - Социјална и дечија заштита, функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 9.000 хиљада динара, Програм 12 – Примарна здравствена заштита, функционална класификација 760 – Здравство неklasификовано на другом месту у износу од 5.702 хиљада динара, Програм 15 – Локална самоуправа, функционална класификације 430 – Гориво и енергија у износу од 2.500 хиљада динара, 470 – Остале делатности у износу од 170 хиљада динара и 490 – Економски послови неklasификовани на неком другом месту – 100 хиљада динара и за пројекат 0620-0021 „Партиципативно буџетирање“ у износу од 1.264 хиљада динара. Укупно планирана средства за расходе трансфера осталим нивоима власти за ову буџетску позицију за 2016. годину износе 455.237 хиљада динара, док извршени и евидентирани расходи износе 450.962 хиљаде динара.

Од укупно евидентираног износа од 450.962 хиљаде динара школама је пренето 436.791 хиљаду динара, центру за социјални рад 8.517 хиљада динара, дому здравља 4.119 хиљада динара и установи „Апотека“ Зрењанин 1.535 хиљада динара.

На основу ревизијског узорка установљено је да су средства школама преношена ради финансирања сталних трошкова, трошкова службених путовања, трошкови за долазак и одлазак с радног места и јубиларне награде запослених.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** школе нису достављале извештаје о службеним путовањима запослених у школама, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

**Центар за социјални рад града Зрењанина** Уговор о регулисању међусобних права и обавеза града Зрењанина и Центра за социјални рад града Зрењанина у вези са обезбеђивањем финансијских средстава за обављање послова утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Зрењанина закључен је дана 26.10.2015. године. Одлуком о изменама и допуна одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину – Ребаланс 2 планиран су средства у укупном износу од 30.391 хиљаду динара од чега су за средства за редован рад Центра за социјални рад града Зрењанина планирана у износу од 9.000 хиљада динара из буџета Града. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су Центру за социјални рад града Зрењанина извршени трансфери за исплату плата и сталних трошкова.

Град Зрењанин је дана 16.05.2016. године закључио Уговор о додели средстава Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ Зрењанин ради суфинансирања набавке медицинских мерних инструмената. У Уговору се наводи да је по усвојеном Програму Дому здравља распоређено до 2.467 хиљада динара за набавку медицинских мерних инструмената и да је Градоначелник донео Решење којим се исти износ одобрава Дому здравља. Дом здравља је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и. Дом здравља је доставио потписан уговор са добављачем Инел д.о.о. Нови Сад у вредности од 2.467 хиљада динара са ПДВ закључен уговор са добављачем, рачуне о извршеној набавци.

На основу Уговора о дедели средстава пренета су средства у износу до 1.535 хиљада динара Здравственој установи „Апотека“ Зрењанин. Средства су намењена суфинансирању проширења апотеке „Владимир Роловић“ у износу од 510 хиљада динара и реконструкцији апотеке у просторијама месне заједнице Тараш у износу од 1.025 хиљада динара. „Апотека“ Зрењанин је доставила закључен уговор са добављачем, рачуне о извршеној набавци.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности** текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) исказани више за износ од 5.654 хиљаде динара, док су текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање (конто 464100) мање исказан у истом износу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

*Капитални трансфери осталим нивоима власти* Расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти у оквиру Градске управе извршени су и евидентирани у износу од 33.221 хиљада динара.

Основна школа „Јован Дучић“ Клек је доставила документацију из које утврђено је да је потписала Уговор за јавну набавку – Наставак радова на сали за борилачке спортове у Клеку. Уговор је потписан са групом понуђача: СГР МВ Развој Клек и СЗР „Електро лумен“, Лукићево. Према Уговору наручилац је уз примену критеријума најнижа понуђена цена донео Одлуку о додели уговора број 03-89 од 31.03.2016. године. Укупна понуђена цена за предметне радове износи 4.425 хиљада динара без ПДВ, односно 5.310 хиљада динара са ПДВ. Дана 24.06.2016. године примљена је Окончана ситуација број 29/16 испостављена на износ од 4.423 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.307 хиљада динара са ПДВ. Документација коју је доставила ОШ „Јован Дучић“ Клек не садржи извод из којег се види да је измирена обавеза по испостављеној окончаној ситуацији. У току ревизије ОШ „Јован Дучић“ Клек је доставила извод о извршеном плаћању.

**Ревизијом узорковане документације је утврђено** да документација коју је доставила ОШ „Јован Дучић“ Клек не садржи извод из којег се види да је измирена обавеза по испостављеној окончаној ситуацији.

ОШ „Соња Маринковић“ Зрењанин решењем Градоначелника о расподели средстава намењених изградњи, поправци и адаптацији објеката основних школа на територији града Зрењанина од 19.09.2016. године одобрена су средства у укупном износу до 596 хиљада динара. Према Решењу средства су намењена финансирању прикључења фискултурне сале у издвојеном одељењу у Михајлову у ОШ „Соња Маринковић“ на електро, топоводну и водоводну мрежу. Документација коју је доставила ОШ „Соња Маринковић“ Зрењанин не садржи извод из којег се види да је измирена обавеза

финансирања прикључења прикључка. У току ревизије ОШ „Соња Маринковић“ Зрењанин је доставила извод о извршеном плаћању.

**Ревизијом узорковане документације је утврђено** да документација коју је доставила ОШ „Соња Маринковић“ Зрењанин не садржи извод из којег се види да је измирена обавеза по испостављеној окончаној ситуацији.

### Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно Правилнику стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

### Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

#### Табела број 29: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	0	0	0	5.654	/	/
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	5.654	/	/
3	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 464000	0	0	0	5.654	/	/

**Градска управа** На име дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у 2016. години нису планирана средстава и није исказано извршење.

**Према налазу ревизије утврђено је да је** на овој групи конта мање исказан износ од 393 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.3.17.

#### 5.1.5.19. Остале дотације и трансфери, група конта 465000

Група конта 465000 – Остале дотације и трансфери, у оквиру ове групе конта евидентирани су расходи по основу примене Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>70</sup>.

<sup>70</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 116/2014



Табела број 30: *Остале дотације и трансфери*

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.852	1.852	1.707	1.707	92	100
2	Градоначелник	1.150	1.150	1.126	1.126	98	100
3	Градско веће	1.630	1.595	1.592	1.592	100	100
4	Градска управа	29.688	29.688	29.662	29.662	100	100
5	Правобранилаштво	780	780	721	721	92	100
6	Заштитник грађана	430	430	240	240	56	100
7	ПУ Зрењанин	18.179	18.179	18.139	18.139	100	100
<b>8</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>53.709</b>	<b>53.674</b>	<b>53.187</b>	<b>53.187</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
<b>9</b>	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 465000</b>		<b>85.212</b>	<b>84.082</b>	<b>84.082</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

#### Директни корисници буџетских средстава

За остале текуће дотације и трансфере евидентиран је расход у износу од 35.048 хиљада динара. Анализирајући обрачун и исплату плата и начин умањења основне нето плате по одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђено је да је при обрачуну другог дела плата за одређен месец, извршен обрачун плата применом основице која није умањена и обрачун плата применом основице која је умањена за 10%. Утврђена разлика уплаћена у року од три дана од дана извршене исплате за одређени месец, на прописан уплатни рачун јавних прихода.

#### Предшколска установа „Зрењанин“ Зрењанин

За остале текуће дотације и трансфере евидентиран је расход у износу од 18.139 хиљада динара. Анализирајући обрачун и исплату плата и начин умањења основне нето плате по одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђено је да је приликом обрачуна другог дела плата за одређен месец, примењена основица која је увећана за 4%, у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему<sup>71</sup>, а како би се добила разлика од 10%, вршило се увећање и старе основице за 4%. Утврђена разлика је уплаћена у року од три дана од дана извршене исплате за одређени месец, на прописан уплатни рачун јавних прихода.

#### 5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Табела број 31: . Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у (000) динара

<sup>71</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 54/2009, 73/2010..., 103/2015, 99/2016

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	141.483	141.463	125.316	91.238	64	73
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>141.483</b>	<b>141.463</b>	<b>125.316</b>	<b>91.238</b>	<b>64</b>	<b>73</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 472000</b>	<b>142.319</b>	<b>142.299</b>	<b>125.923</b>	<b>91.845</b>	<b>65</b>	<b>73</b>

### Градска управа Зрењанин

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у износу од 125.316 хиљада динара, који се односе на: 1) накнаде из буџета за децу и породицу у износу 57.970 хиљада динара, 2) студентске награде у износу 1.087 хиљада динара, 3) ученичке награде у износу 667 хиљада динара, 4) студентске стипендије у износу 2.344 хиљаде динара, 5) ученичке стипендије у износу 1.118 хиљада динара, 6) исхрана и смештај ученика у износу 1.255 хиљада динара, 4) превоз ученика у износу 5.044 хиљаде динара, 5) накнаде из буџета за становање и живот у износу 3.696 хиљада динара и 6) једнократне помоћи у износу 52.742 хиљада динара. Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Зрењанина<sup>72</sup> утврђена су права на материјалну подршку и услуге из области социјалне заштите, за чије остваривање је надлежан град Зрењанин.

### Накнаде из буџета за децу и породицу

Град Зрењанин је извршио расходе за накнаде из буџета за децу и породицу у износу 57.970 хиљада динара и то: накнаде породиљама и пакети за новорођенчад, финансирање личног пратиоца детета и помоћ породицама погинулих бораца и умрлих војника.

- Градско веће је донело Решење о исплати једнократне новчане помоћи породиљама са територије града Зрењанина, број: 06-39-5/15-III од 04.03.2015. године, којим је утврђено право на накнаду од 50 хиљада динара за прворођено дете, односно 35 хиљада динара за свако наредно рођено дете. Решењем је утврђено да ће се средства за ову намену обезбедити Одлуком о буџету града Зрењанина за 2015. годину. Одељење за друштвене делатности доносило је појединачна Решења о признавању права на једнократну помоћ. Извршени су расходи у износу 50.859 хиљада динара.

- Градоначелник је донео Закључак, број: 020-10/14-68- II од 27.03.2014. године, који се односи на Одлуку о буџету за 2014. годину, којим се одобравају средства за куповину поклон пакета. Спроведен је поступак јавне набавке поклон честитки за новорођене бебе и закључен Уговор, број: 404-5-10-15/2016-IV од 22.03.2016. године, са добављачем Апотека Зрењанин, за набавку 816 поклон честитки. Извршени су расходи у износу 6.397 хиљада динара, на основу фактура добављача.

- Одељење за друштвене делатности је донело Решење, број: IV-04-02-580-1-10/16 од 01.03.2016. године, којим се признаје право на једнократне новчане помоћи породицама палих бораца. Градоначелник је донео Решење о распореду средстава, број: 401-1-49/2016-II од 03.03.2016. године, којим се одобрава пренос Центру за социјални рад за једнократне

<sup>72</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 3/2013, 9/2013, 5/2015, 7/2015

новчане помоћи у појединачним износима од шест хиљада динара за 100 корисника. Извршени су расходи у износу 714 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- расходи за једнократне новчане помоћи породиљама у 2016. години, су извршени на основу Решења, којим су средства за ову намену планирана Одлуком о буџету за 2015. годину, што није у складу са чланом 5. Упутства о раду трезора, број: 020-7-94/2015-II од 25.08.2015. године;
- расходи за поклон честитке за новорођене бебе у 2016. години, су извршени на основу Закључка, којим су средства за ову намену планирана Одлуком о буџету за 2014. годину, што није у складу са чланом 5. Упутства о раду трезора, број: 020-7-94/2015-II од 25.08.2015. године;
- расходи за поклон честитке за новорођене бебе у износу од 624 хиљада динара извршени на основу фактуре, која није оверена пријемним печатом и не садржи датум пријема документа, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета, конто – 472, више су извршени у износу од 714 хиљада динара, а трансфери осталим нивоима власти, конто – 463 мање су извршени за исти износ, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да расходе за накнаде из буџета за децу и породицу планирају и извршавају у складу са прописима.*

**Накнаде из буџета за образовање, науку, културу и спорт**

Град Зрењанин је извршио расходе за накнаде из буџета за образовање, науку, културу и спорт у укупном износу од 11.515 хиљада динара.

Градско веће је донело Закључак, број: 06-106-7-/16-III од 22.08.2016. године, којим се одобравају средстава за путне трошкове и бесплатне месечне карте за ученике, који због здравственог стања, сметњи у развоју или инвалидитета, морају да користе специфичан вид превоза. Градоначелник је донео појединачна решења за 12 корисника на основу мишљења Интерресорне комисије. Извршени су расходи у износу од 1.984 хиљаде динара за финансирање трошкова превоза ученика основних школа ометених у развоју, 1.676 хиљада динара за суфинансирање трошкова превоза ученика средњих школа са посебним потребама и 1.382 хиљада динара за финансирање личног пратиоца детета.

**Једнократна помоћ**

Извршени су расходи за једнократне помоћи у износу 52.742 хиљаде динара, од чега су расходи у износу 33.964 хиљаде динара, пренети Центру за социјални рад за финансирање услуга из области социјалне заштите.

- Закључен је Уговор о регулисању међусобних права и обавеза града Зрењанина и Центра за социјални рад, број: 016-11/15-82-II од 26.10.2015. године, у вези финансирања надлежности из Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Зрењанина за плате 8 запослених и материјалне трошкове. Након закључења уговора Скупштина града Зрењанина доноси Закључак, број: 06-175-30/15-I од 30.12.2015. године, којим се усваја План и програм рада Центра за социјални рад за 2016. годину, за финансирање материјалних трошкова и плата 19 запослених, од којих 8 за редовну делатност и 11 стручних радника на обезбеђивању услуга социјалне заштите. Изменом Плана и програма рада Центра за социјални рад – Ребаланс I за 2016. годину, додатно су ангажована четири

стручна радника, за које је Скупштина града Зрењанина дала сагласност. Град Зрењанин и Центар за социјални рад након доношења Ребаланса I за 2016. годину, нису извршили измену уговора о регулисању међусобних права и обавеза у социјалној заштити и нису уговором уредили број и структуру запослених за редован рад Центра за социјални рад.

- Извршени су расходи за услуге утврђене Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Зрењанина: смештај у прихватилиште за жене и децу жртве насиља у породици и жртве трговине људима „Сигурна кућа“ у износу 6.286 хиљада динара; услуге дневног боравка за децу и младе са телесним инвалидитетом и интелектуалним тешкоћама „Алтернатива“ у износу 3.450 хиљада динара; услуге смештаја у Прихватилиште за одрасла и стара лица у кризним ситуацијама, бескућнике и просјаци у износу 4.830 хиљада динара. Град Зрењанин је Центру за социјални рад доделио простор на коришћење на одређено време. Расходи се односе на плате и накнаде стручних радника, исхрану, здравствену заштиту, хигијену и материјалне трошкове. Изменом финансијског плана Центра за Социјални рад града Зрењанина – Ребаланс I за 2016. годину, који је усвојила Скупштина града Зрењанина, добијена је сагласност за 15 стручник радника на пружању услуга социјалне заштите. На основу ревизије узорковане документације за месеце јун и децембар 2016. године је утврђено да је Центар за социјални рад додатно ангажовао стручне раднике, изнад броја који је утврђен Планом и програмом рада на који Скупштина града Зрењанина даје сагласност. У прилогу документације која је достављана уз Захтев за пренос средстава Центра за социјални рад, нису приложене обрачунске листе из којих се виде елементи за обрачун плата и број запослених за које је вршен пренос средстава, у циљу спровођења контролних поступака од стране Градске управе Зрењанин.

- Извршени су расходи за функционисање народне кухиње у износу 13.919 хиљада динара. Услови и начин остваривања права на бесплатан оброк су утврђени Правилником о остваривању права на бесплатан оброк у народној кухињи на територији града Зрењанина<sup>73</sup>. Центар за социјални рад доноси решење о признавању права и издаје потврду, којом се корисник идентификује за бесплатан оброк у градској организацији Црвеног крста, који врши расподелу топлих obroка и ланч пакета. Центар за социјални рад спровео је поступак јавне набавке куваних obroка и пакета хране за потребе народне кухиње са доставом и закључио уговоре са добављачима: „Movie Kitchen“ Врчин, уговорена вредност 8.832 хиљада динара, „Интеркомерц“ д.о.о. Рача, уговорена вредност 3.523 хиљада динара и „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка, уговорена вредност 2.209 хиљада динара. Уговори садрже клаузуле да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће наручиоцу бити одобрена за ту буџетску годину, али без утврђеног износа средстава за сваку годину. У 2017. години наведену набавку спроводи град Зрењанин. Пренос средстава Центру за социјални рад је вршен на основу фактуре добављача, без списка корисника са правом на бесплатан оброк, у циљу контроле. Правилником о утврђивању услова и поступака за остваривање права на коришћење народне кухиње у организацији Црвеног крста Зрењанин и града Зрењанина у периоду од 21.11.2016.-21.05.2017. године<sup>74</sup>, је утврђено да поступак јавне набавке спроводи Одсек за јавне набавке града Зрењанина. У току

<sup>73</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 16/2013

<sup>74</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 26/2016

поступка ревизије Центар за социјални рад је започео да доставља списак корисника народне кухиње.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета конто – 472 су планирани и извршени у већем износу од 33.964 хиљада динара, а трансфери осталим нивоима власти конто – 463 мање су извршени за исти износ, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени расходи за финансирање услуга у социјалној заштити за плате за већи број стручних радника од броја за који је добијена сагласност Скупштине града Зрењанина, што је супротно Плану и програму рада Центра за социјални рад за 2016. годину;
- није закључен уговор између Центра за социјални рад, Организације Црвеног крста и града Зрењанина, у смислу регулисања међусобних права, обавеза и финансирања народне кухиње, што је супротно члану 11. Правилника о остваривању права на бесплатан оброк у народној кухињи на територији града Зрењанина;
- поступак јавне набавке куваних оброка и ланч пакета за потребе народне кухиње у 2016. години, спровео је Центар за социјални рад, што није у складу са чланом 110. Закона о социјалној заштити;
- у прилогу Захтева за пренос средстава Центар за социјални рад није достављао потпуну документацију, на основу које се обезбеђује контрола наменске реализације средстава за услуге социјалне заштите, што није у складу са чланом 16., став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; уговоре о регулисању међусобних права и обавеза закључују у складу са општим актима; да се расходи за стручне раднике за услуге у социјалној заштити извршавају у оквиру броја утврђеног Планом и програмом рада Центра за социјални рад.*

- Извршени су расходи за повлашћен градски превоз у износу од 10.000 хиљада динара. Скупштина града Зрењанина је донела Одлуку о остваривању права на бесплатан градски превоз на територији града Зрењанина<sup>75</sup> и Одлуку<sup>76</sup> о поверавању послова градског превоза предузећу NET BUS CO DOO Зрењанин. Закључен је Уговор о међусобним правима и обавезама града Зрењанина и „Нет Бус“, број: 55-1/2016-II од 22.01.2016. године и Анекс Уговора о међусобним правима и обавезама града Зрењанина и NET BUS CO DOO Зрењанин број: 55-3/2016-II од 14.03.2016. године, којим се град Зрењанин обавезује да превознику уплати 10.000 хиљада динара за издате годишње карте. Градско веће је донело Закључак, број: 06-9-1/16-III од 05.01.2016. године, којим се одобравају средстава од 5.000 хиљада динара и Закључак, број: 06-36-14/16-III од 10.03.2016. године, којим се одобравају средстава од 5.000 хиљада динара за обезбеђење бесплатног градског превоза. Из закљученог уговора се не види на основу којих елемената је утврђен износ који се град Зрењанин обавезао да пренесе предузећу NET BUS CO DOO Зрењанин.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је уговор за услугу обезбеђеног бесплатног градског превоза закључен без претходно спроведеног**

<sup>75</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 22/2011

<sup>76</sup> „Службени лист града Зрењанина“, број 14/2011

поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 7а. и 39. став 2. истог Закона, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода за социјалну заштиту супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода и издатака у финансијским извештајима.

Уколико се настави са закључивањем уговора за услугу обезбеђеног градског превоза без претходно спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да набављена услуга неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем трансфера осталим нивоима власти супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе за планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; и (2) набавку услуга врше у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

#### **5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000**

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

**Табела број 32: Дотације невладиним организацијама**

У (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.089	4.789	3.518	3.518	73	100
2	Градска управа	153.358	153.358	148.867	148.867	96	100
3	Месне заједнице	18.510	18.510	14.719	14.719	80	100
4	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>176.957</b>	<b>176.657</b>	<b>167.104</b>	<b>167.104</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 481000</b>	<b>177.137</b>	<b>177.307</b>	<b>167.104</b>	<b>167.104</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

Од укупно планираних средстава у 154.493 хиљаде динара на групи конта 481 Дотације невладиним организацијама код Градске управе средства у износу од 955 хиљада динара су извршена преко индиректних корисника (месних заједница) што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

**Скупштина града** Скупштина града Зрењанина је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 3.518 хиљада динара, док укупно планирана средства према последњем ребалансу буџета града Зрењанина за 2016. годину износе 4.789 хиљада динара.

За покриће трошкова изборне кампање средства из јавних извора обезбеђена су у износу од 0,07% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Према одредбама члана 21. Закона о финансирању политичких активности 20% ових средстава се у року од пет дана од дана проглашења свих изборних листа распоређује у једнаким износима подносиоцима проглашених изборних листа који су поднели изјаву да ће користити средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање.

На основу Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину могући износ за расподелу износио је 403 хиљаде динара. Проглашено је 16 изборних листа, док је 14 подносилаца изборних листа дало изјаву да ће да користи средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање и истима је планирано по 29 хиљада динара. Средства за покриће трошкова изборне кампање пре избора су пренета на рачуне осам подносилаца изборних листа који су дали изјаву да користе средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање и који су уплатили изборно јемство, у укупном износу од 230 хиљаде динара док је разлика у износу од 173 исплаћена после изборне кампање.

Једна политичка партија је поднела захтев за одлагање извршења буџета до 31.03.2016. године, по основу финансирања редовног рада политичких субјеката, према тој политичкој организацији. У 2016. години овој политичкој партији нису уплаћивана средства за редован рад.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** град Зрењанин није преносио сразмеран део средстава за редован рад политичких партија до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са ставом 4. члан 17. Закона о финансирању политичких активности.

**Градска управа** Градска управа извршила је расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 148.867 хиљада динара, од чега се на дотације Црвеном крсту односи 2.939 хиљада динара, спортским омладинским организацијама 92.033 хиљада динара, верским заједницама 8.677 хиљада динара, осталим удружењима грађана 42.234 хиљада динара и осталим непрофитним институцијама 2.985 хиљада динара. Укупно планирана средства за дотације невладиним организацијама за ову буџетску позицију износе 154.008 хиљада динара.

*Дотације Црвеном Крсту Србије* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.939 хиљада динара. Уговор о финансирању Црвеног крста Зрењанин закључен је дана 14.01.2016. године између града Зрењанина и Црвеног крста Зрењанин. Према Уговору обезбеђена су средства у буџету града Зрењанина у износу до 3.000 хиљада динара. Уговором се Црвени крст обавезао да доставља тромесечни извештај о реализацији Програма активности и Извештај о утрошку средстава за финансирање у року од 15 дана од дана истека тромесечја.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- спецификација утрошка средстава достављена уз извештаје не садржи рекапитулацију обрачуна зарада, као ни доказе о извршеним расходима за сталне трошкове што није у

складу са чланом 3. Уговора тако да за пренета средства у износу од 2.939 хиљада динара град није био у могућности да се увери о наменском трошењу истих;

- је Црвеном крсту извршен пренос средстава у износу од 2.939 хиљада динара иако Црвени крст није претходно у складу са чланом 13. Закона о Црвеном крсту Србије уз годишњи програм рада доставио и финансијски план.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да од Црвеног крста уз извештаје захтевају и валидну рачуноводствену документацију како би се могли уверити у наменско трошење пренетих средстава; да захтевају да Црвени крст уз годишњи програм доставе и финансијски план.*

*Дотације спортским омладинским асоцијацијама* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 92.033 хиљаде динара, од чега је по годишњем конкурсу из 2015. године додељено 3.024 хиљаде динара, из 2016. године 54.340 хиљада динара и по другом основу 26.949 хиљада динара.

Градоначелник града Зрењанина је дана 08.12.2015. године донео Правилник о расподели средстава за програмске активности и пројекте у области спорта у граду Зрењанину. Овим Правилником се уређује начин и поступак расподеле средстава за програмске активности и пројекте удружењима, друштвима и савезима у области спорта са седиштем у граду Зрењанину. Средства за програмске активности и пројекте распоређују се корисницима у складу са Решењем о категоризацији спортских организација на територији града Зрењанина. Решење обухвата критеријуме за категоризацију. Средства се распоређују путем Конкурса за расподелу средстава за програмске активности и пројекте из области спорта. Јавни конкурс за суфинансирање програмских активности из области спорта у граду Зрењанину за 2016. годину је објављен дана 18.12.2015. године. У 2016. години град Зрењанин је вршио исплату средстава и без спровођења конкурса. Градоначелник града Зрењанина је 10.02.2017. године расписао Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката из области спорта у граду Зрењанину за 2017. годину. У тачки 7. Конкурса се наводи да је исти отворен до 01. децембра 2017. године односно до утрошка средстава обезбеђених за ту намену у 2017. години.

У тексту Конкурса је наведено да је један од посебних услова конкурса да спортске организације које конкуришу за суфинансирање програмских активности морају обезбедити 10% сопствених средстава од добијених средстава из буџета града Зрењанина у току 2016. године. Из буџета града Зрењанина добрена су средства Атлетском клубу „Банат“ и Спортском савезу града Зрењанина иако у њиховим финансијским плановима није предвиђено обезбеђивање 10% сопствених средстава од добијених средстава из буџета града Зрењанина. У решењу о расподели средстава за програмске активности у области спорта у граду Зрењанину за 2016. годину је наведено да се корисници обавезују да квартално достављају извештај о утрошку средстава за претходни квартал, или се у супротном неће реализовати остатак средстава по Решењу. Обавеза достављања извештаја о утрошку средстава са припадајућом документацијом наведена је и у закљученим уговорима.

Клуб малог фудбала „Спорто“ из Зрењанина се молбом обратио граду Зрењанину за средства неопходна ради суфинансирања трошкова турнира у малом фудбалу „Багљаш 2016“. На основу Решења градоначелника закључен је Уговор о додели средстава између



града Зрењанина и КМФ „Спорто“ коме је пренето 1.500 хиљада динара. Расходи у износу од 1.000 хиљада динара плаћени су добављачу МРК Еврометал Зрењанин, према фактурама број 21 и број 22 од 31.07.2016. године за услуге монтаже трибина, припреме терена за одржавање турнира, демонтаже трибина и чишћење школског круга након завршетка турнира. Део расхода, у износу од 476 хиљада динара, плаћен је добављачу „Атеље К-2“ Зрењанин према фактурама број 000043/16 и 000044/16 од 03.08.2016. године, од чега се на два часа графичке припреме и дизајна односи 119 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 26.949 хиљада динара спортским удружењима, без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- 81 удружење није доставило квартални извештај о утрошку средстава са припадајућом документацијом овереном од стране одговорних лица у року од 30 дана од дана реализације програмских активности у укупном износу од 13.180 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. став 1. закљученог уговора о додели средстава. У току ревизије 6 клубова је доставило документацију којом су оправдана средства у износу од 7.704 хиљада динара.
- иако корисници нису доставили квартални извештај о утрошку средстава са припадајућом документацијом овереном од стране одговорних лица у року од 30 дана од дана реализације програмских активности настављено је са реализацијом остатка одобрених средстава што није у складу са чланом 4. став 2. закљученог Уговора о додели средстава;
- Решењем о расподели средстава за програмске активности у области спорта у граду Зрењанину за 2016. годину одобрена су средства Атлетском клубу „Банат“ и Спортском савезу града Зрењанина, а да њиховим финансијским плановима није предвиђено обезбеђивање 10% сопствених средстава од добијених средстава из буџета града Зрењанина, што није у складу са тачком 5. Јавног конкурса за суфинансирање програмских активности из области спорта у граду Зрењанину за 2016. годину.

*Дотације верским заједницама* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 8.677 хиљада динара, од чега се на финансирање изградње, реконструкције и адаптације верских и пратећих објеката односи 8.077 хиљада динара, а на финансирање црквене славе 600 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 600 хиљада динара верским заједницама, без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 44. став 2. Закона о црквама и верским заједницама
- верске заједнице нису у складу са чланом 5. Уговора о додели средстава граду Зрењанину поднеле извештај о коришћењу средстава са припадајућом документацијом овереном од стране одговорног лица у року од 15 дана од дана реализације средстава за намену за коју су додељена.

*Дотације осталим удружењима грађана* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 42.234 хиљаде динара.

Правилник о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава је донет 28.12.2015. године. Правилником се уређује начин, поступак и критеријуми остваривања права на расподелу средстава распоређених Одлуком о буџету града Зрењанина.

Сходно одредбама Правилника конкурс расписује Градоначелник након усвајања Одлуке о буџету града Зрењанина за текућу годину, а поступак спровођења Конкурса спроводи Комисија. Градоначелник града Зрењанина је дана 11.01.2016. године расписао Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина за 2016. годину. У Конкурсу је наведено да су корисници средстава дужни да обезбеде сопствено учешће у новцу у висини од 10% вредности програмске активности и пројекта. Према Правилнику корисници средстава су у обавези да доставе извештај о утрошку одобрених средстава најкасније до краја текуће године. У 2016. години град Зрењанин је вршио исплату средстава и без спровођења конкурса. Градоначелник града Зрењанина је 27.01.2017. године расписао Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанину за 2017. годину. У тачки 6. Конкурса се наводи да је исти отворен до 05. децембра 2017. године односно до утрошка средстава обезбеђених за ту намену у 2017. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 6.667 хиљада динара осталим удружењима грађана, без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

- 30 удружења није доставило извештај о утрошку средстава на прописаном обрасцу са припадајућом документацијом овереном од стране одговорних лица у укупном износу од 4.254 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. став 1. закљученог уговора о додели средстава.

## **Месне заједнице**

Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину – Ребаланс 2 планирани су расходи за дотације невладиним организацијама из средстава самодоприноса у износу од 16.225 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.330 хиљада динара. Укупно извршење расхода за дотације невладиним организацијама износи 13.829 хиљада динара, од чега из средстава самодоприноса у износу од 12.874 хиљада динара и 955 хиљада динара из осталих извора. Од укупног износа на дотације спортским омладинским организацијама се односи 8.271 хиљада динара, дотације етничким заједницама и мањинама 25 хиљада динара, дотације верским заједницама 1.960 хиљада динара и дотације осталим удружењима грађана 3.573 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- месна заједница Ботош је извршила расходе за дотације спортским организацијама у износу од 70 хиљада динара и осталим удружењима грађана у износу од 50 хиљада динара што није у складу са чланом 137. Закона о спорту, чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- месна заједница Јанков Мост је извршила расходе за дотације осталим удружењима грађана у износу од 120 хиљада динара што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- месна заједница Лазарево је извршила расходе за дотације спортским организацијама у износу од 150 хиљада динара и осталим удружењима грађана у износу од 100 хиљада динара што није у складу са чланом 137. Закона о спорту, чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- месна заједница Лукићево је извршила расходе за дотације спортским организацијама у износу од 140 хиљада динара и осталим удружењима грађана у износу од 110 хиљада динара што није у складу са чланом 137. Закона о спорту, чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- месна заједница Стајићево је извршила расходе за дотације спортским организацијама у износу од 215 хиљада динара што није у складу са чланом 137. Закона о спорту, чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- месне заједнице извршиле расходе за дотације спортским организацијама у износу од 7.646 хиљада динара, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему
- месне заједнице извршиле расходе за дотације осталим удружењима грађана у износу од 3.113 хиљада динара, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

- 1) Уколико се настави са преносом средстава политичким странкама са закашњењем постоји ризик да политичке странке неће правовремено добити припадајућа средства из буџета града Зрењанина;
- 2) Уколико се настави да се врши расподела средстава спортским клубовима удружењима грађана и верским заједницама без спроведеног конкурса постоји ризик да се средства расподељују на бази субјективне процене.
- 3) Уколико се настави са преносом средстава на основу уговора без контроле валидне рачуноводствене документације о наменском трошењу пренетих средстава постоји ризик да се пренета средства неће користити за намене за које су опредељена.
- 4) Уколико месне заједнице наставе да извршавају расходе за дотације без претходно закљученог уговора постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

**Мере спроведене току ревизије:**

Градска управа града Зрењанина је у 2017. години спровела конкурс за доделу средстава дотација спортским организацијама, верским заједницама и удружењима грађана.

## Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да исплате за редовно финансирање политичких странака врше у роковима утврђеним законом 2) средства дотација додељују на основу претходно спроведеног конкурса 3) обезбеде да се средства пренета по уговорима правдају валидном рачуноводственом документацијом 4) да месне заједнице не извршавају расходе за дотације без претходно закљученог уговора.

### 5.1.3.22. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000

Група конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне, пенали и камате.

#### Табела број 33: Порези, обавезне таксе и казне

У (000) динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	2.316	2.316	2.316	2.316	100	100
2	Укупно све организационе јединице	<b>2.316</b>	<b>2.316</b>	<b>2.316</b>	<b>2.316</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 482000</b>	<b>34.184</b>	<b>34.184</b>	<b>30.519</b>	<b>30.519</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

**Градоначелник** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у укупном износу од 2.316 хиљада динара. Према последњем ребалансу буџета града Зрењанина за 2016. годину укупно планирана средства за ову апропријацију износе 2.316 хиљада динара.

Према решењима Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад укупно утврђена накнада за одводњавање за 2015. и 2016. годину износи 3.861 хиљада динара. Накнада се односи на одводњавање за пољопривредно, шумско, грађевинско земљиште и грађевинско земљиште (неизграђено). Са ове апропријације у 2016. години је плаћено 2.309 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 2.309 хиљада динара нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима корисника буџетских средстава.

## Препорука 24

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава

### 5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група конта 485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи аналитички конто на којем се књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

### Табела број 34: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

У (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј	215	215	215	215	100	100
2	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>215</b>	<b>215</b>	<b>215</b>	<b>215</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 485000</b>	<b>816</b>	<b>816</b>	<b>805</b>	<b>805</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**Народни музеј** Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа извршени су у износу од 215 хиљада динара. Према Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину – Ребаланс 2 укупно планирана средства износе 215 хиљада динара.

Према Рекапитулацији накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и Одлуци Народног музеја од 15.12.2016. године једном запосленом лицу исплаћена је накнада за неискоришћене дане годишњег одмора у бруто износу од 114 хиљада динара. Право на годишњи одмор лицима запосленим на овој позицији је утврђено чланом 14. Колективног уговора код послодавца – Народни музеј Зрењанин. Од укупног износа нето износ накнаде који се исплаћује износи 96 хиљада динара, док се 18 хиљада динара односи на порез на други приход.

Народни музеј се молбом и захтевом обратио Градској управи Одељењу за послове финансија и рачуноводства за исплату финансијских средстава из текуће буџетске резерве. Молба се односи на исплату отпремнине и надокнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора у трајању од 19 дана за једно лице које је због испуњења једног услова за одлазак у пензију престало са радом. Према Рекапитулацији накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор нето износ накнаде који се исплаћује износи 84 хиљаде динара, док порез на други приход износи 16 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да нису достављена решења на основу којих је запосленима у Народном музеју утврђено право на годишњи одмор за 2016. годину која се издају према члану 192. Закона о раду, а у вези са чланом 68–76. Закона о раду.

### Ризик

Уколико се настави са неиздавањем решења којим се запосленима утврђује право на годишњи одмор јавља се ризик од исплаћивања средстава за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у износу вишем од прописаног.

### Препорука 25

Препоручујемо одговорним лицима да издају решења којим се запосленима утврђује право на годишњи одмор.

#### 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

##### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 35: Зграде и грађевински објекти у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	346.137	334.837	217.687	220.069	66	101
2	Дирекција	318.773	318.773	346.379	375.910	96	109
3	Пијаце и паркинзи	15.849	15.849	15.299	15.299	97	100
4	Укупно све организационе јединице	680.759	669.459	579.365	611.278	82	106
5	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 511000	790.712	779.412	579.751	612.876	79	106

Од укупно планираних средстава у износу од 346.137 хиљаде динара на групи конта 511 Зграда и грађевински објекти код Градске управе средства у износу од 82.665 хиљада динара су извршени преко индиректних корисника (ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин и МЗ Ботош) што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

### Градска управа

*Канализација* На овом конту евидентиран је износ 209.176 хиљада динара. Градска управа је извршила пренос средстава у износу од 144.799 хиљада динара ЈКП „Водовод и канализација“ за изградњу фекалне канализације у насељеним местима на територији града Зрењанина. Узоркована је документација за изградњу фекалне канализације у

Елемиру, Клеку, Ечки, потисне канализације Лазарево-Клек, изградњу водоторња и дела водоводне мреже у Томашевцу и изградња постројења за пречишћавање воде Мокра поља.

(1) Уговором о регулисању међусобних права и обавеза у вези доделе средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина на територији града Зрењанина у 2014. години закљученим дана 29.12.2014. године између уговорних страна града Зрењанина као даваоца средстава и МЗ“Елемир,, ЈП“Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ и ЈКП“Водовод и канализација“ као корисника средстава додељена су средства корисницима средстава у износу од 35.000 хиљада динара од чега за изградњу канализационе мреже кроз насељено место Елемир у износу од 30.000 хиљада динара. За радове на изградњи дела фекалне канализације у Елемиру. ЈКП „Водовод и канализација“ је закључило уговор 25.03.2015. години са „Finnet inzenjering“ доо Панчево на износ од 26.680 хиљада динара без ПДВ са роком завршетка радова од 90 календарских дана с тим да радови отпочну у року од три дана од дана уплате аванса. У 2016. години град је пренео средства ЈКП“Водовод и канализација“ у износу од 6.626 хиљада динара. Укупна вредност радова по окончаној ситуацији, која је оверена и потписана од стране надзорног органа, износи 27.201 хиљаду динара.

(2) Град Зрењанин је у 2007. години закључио уговор о изградњи фекалне канализације у Клеку са ЈКП „Водовод и канализација“ на износ од 125.386 хиљада динара без ПДВ. Анексом V овог уговора од 23.03.2016. године уговорена вредност радова је повећана на 131.981 хиљаду динара због допуне понуде. Уговором је уређено да ће се средства за изградњу фекалне канализације у Клеку обезбедити из средстава буџета града Зрењанина, Фонда за капитална улагања из АП Војводина и самодоприноса. Уговорена је могућност измене инвестиционо техничке документације од стране Инвеститора – града Зрењанина, која може произвести промене у цени и роковима изградње. Основним уговором је предвиђено плаћање аванса од 25%. Уговорени рок за завршетак радова је 90 дана од уплате аванса. Овај рок се продужава у случају неиспуњења уговорених обавеза од стране инвеститора – града Зрењанина, што се евидентира од стране извођача радова у грађевински дневник. Чланом 13. уговора уређено је да ће извођач радова уколико не заврши уговорене радове у уговореном року без оправданог разлога, платити граду Зрењанину пенале у износу од 2 % за сваки дан закашњења, а највише до 5% укупне уговорене вредности. Анексом II уговора од 02.03.2015. године увећава се вредност аванса коју инвеститор треба да уплати на износ од 66.154 хиљаде динара. Анексом III уговора од 05.11.2015. године уговорено је плаћање пенала због неоправданог закашњења односно неизвршавања радова у уговореном року. Пенале, у износу од 5% од уговорене вредности радова, што износи 6.269 хиљада динара, ће извођач радова ЈКП „Водовод и канализација“ исплатити инвеститору – граду Зрењанину, у пет годишњих рата закључно са 2020. годином. До 31.12.2016. године укупна вредност изведених радова је 90.583 хиљаде динара, а укупан износ који је плаћен извођачу радова износи 77.396 хиљада динара.

(3) Град Зрењанин је 2007. године закључио уговор са ЈКП „Водовод и канализација“ о изградњи фекалне канализације у Ечки. Уговорена вредност радова је 131.200 хиљада динара без ПДВ. Уговором је уређено да ће се средства за изградњу фекалне канализације у месту Ечка обезбедити из средстава буџета града Зрењанина, Фонда за капитална улагања из АП Војводина и самодоприноса. Уговорена је могућност измене инвестиционо техничке документације од стране Инвеститора – града Зрењанина, која може произвести промене у цени и роковима изградње. Основним уговором је предвиђено плаћање аванса

од 25%. Уговорени рок за завршетак радова је 90 дана од уплате аванса. Овај рок се продужава у случају неиспуњења уговорених обавеза од стране инвеститора – града Зрењанина, што се евидентира од стране извођача радова у грађевински дневник. Чланом 13. уговора уређено је да ће извођач радова уколико не заврши уговорене радове у уговореном року без оправданог разлога, платити граду Зрењанину пенале у износу од 2 % за сваки дан закашњења, а највише до 5% укупне уговорене вредности. Анексом I врши се измена основног уговора због допуна понуде, уговорена вредност се не мења. Анексом II уговора од 02.03.2015. године увећава се вредност аванса коју инвеститор треба да уплати на износ од 19.458 хиљаде динара. Анексом III уговора од 05.11.2015. године уговорено је плаћање пенала због неоправданог закашњења односно неизвршавања радова у уговореном року. Пенале, у износу од 5% од уговорене вредности радова, што износи 6.560 хиљада динара, ће извођач радова ЈКП „Водовод и канализација“ исплатити инвеститору – граду Зрењанину, у пет годишњих рата закључно са 2020. годином. Укупна вредност извршених радова до 31.12.2016. године износи 58.248 хиљада динара, а укупно извршена плаћања износе 71.590 хиљада динара, од чега је Фонд за капитална улагања АП Војводине уплатио 43.192 хиљаде динара, а град Зрењанин 28.398 хиљада динара. По објашњењу одговорног лица града Зрењанина, фонд за капитална улагања АП Војводина је средства уплаћивао директно на рачун ЈКП „Водовод и канализација“ због чега град нема потпуну документацију везану за реализацију ових инвестиција.

(4) Град Зрењанин је 2015. године закључио уговор са ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин о изградњи потисног фекалног цевовода Лазарево-Клек на износ од 22.257 хиљаде динара без ПДВ. Уговорено је плаћање аванса у износу од 30%, а рок за извршење радова је 100 радних дана од потписивања уговора. До 16.12.2016. године град је извршио плаћања у износу од 16.241 хиљада динара по основу прве, друге и треће привремене ситуације, иако је вредност извршених радова закључно са трећом привременом ситуацијом износила 13.663 хиљаде динара. Анексом уговора од 16.12.2016. године, вредност уговореног аванса се са 6.677 хиљада динара повећава на 12.692 хиљада динара. До 31.12.2016. године извршени су радови у износу од 15.785 хиљада динара, а укупно извршено плаћање за радове 25.118 хиљада динара.

(5) За изградњу водоторња и дела водоводне мреже у Томашевцу, град је 2016. године закључио уговор са ЈКП „Водовод и канализација“ на износ од 27.140 хиљада динара. Уговором је утврђено плаћање аванса у износу од 20% од укупне уговорене вредности. Анексом уговора повећава се вредност уговореног аванса на 14.221 хиљаду динара. Град Зрењанин је по основу анекса уговора уплатио аванс у износу од 14.221 хиљаду динара. У току 2016. године од стране ЈКП „Водовод и канализација“ није испостављена ни једна привремена ситуација.

(6) Град Зрењанин је 2007. године закључио уговор са ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин о изградњи канализационе мреже у месту Меленци. Уговорена вредност радова је 209.231 хиљада динара без ПДВ. Уговором је уређено да ће се средства за изградњу канализације у месту Меленци обезбедити из средстава буџета града Зрењанина, Фонда за капитална улагања из АП Војводина и самодоприноса. До краја 2016. године вредност изведених радова је 129.458 хиљада динара, а укупно извршена плаћања износе 132.524 хиљаде динара.

Град Зрењанин је у 2016. години закључио уговор на износ од 13.782 хиљаде динара, са ЈКП „Водовод и канализација“ о наставку извођења радова на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода „Мокра поља“ у Меленцима, које представља део



комплетног система за решавање прикупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода у месту Меленци, односно саставни су део пројектне документације на основу које је закључен основни уговор из 2007. године тј. извођење по опису истих радова у вредности од 13.782 хиљаде динара град Зрењанин је уговорио и основним уговором из 2007. године и уговором о наставку извођења радова на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода „Мокра поља“ у Меленцима закљученим у 2016. години. На захтев ревизије о разлогу закључивања уговора о наставку извођења радова у 2016. години за радове који су већ уговорени основним уговором из 2007. године и чија је вредност дефинисана основним уговором, одговорно лице је дало објашњење да су на тај начин хтели да дефинишу обавезу града у 2016. години. Извођач радова се у привременим ситуацијама позивао на уговор из 2016. година, а фактурисао је и радове по основном уговору из 2007. године. По уговору из 2016. године је извршено плаћање у износу 12.964 хиљаде динара на основу привремених ситуација, а затим је на крају године извршено плаћање у износу од 817 хиљада динара, које по објашњењу одговорног лица представља исплату уговореног аванса. Увидом у презентовану документацију утврђено је да на основу закљученог уговора о наставку радова на изградњи постројења за пречишћавање вода „Мокра поља“ није уговорен аванс и да је износ од 817 хиљада динара извођачу радова исплаћен након плаћања по привременим ситуација, тако да није реч о авансу јер је плаћање извршено након изведених радова. У току ревизије није нам презентована окончана ситуација за изградњу овог постројења.

**Ревизијом узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- град Зрењанин нема сву књиговодствену документацију везану за реализацију инвестиционих радова на изградњи фекалне канализације у местима Клек, Ечка и Елемир,
- ЈКП „Водовод и канализација“ – извођач радова, није уплатило у буџет града Зрењанина пенале због кашњења при извођењу радова на изградњи фекалне канализације у местима Клек и Ечка што је супротно закљученим уговорима и анексима уговора које су закључили град Зрењанин и ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин,
- радови на изградњи потисног фекалног цевовода Лазарево – Клек нису завршени у року који је уговорен што није у складу са чланом 3. Уговора о изградњи потисног фекалног цевовода Лазарево-Клек који су закључили града Зрењанина и ЈКП „Водовод и канализација“.

*Капитално одржавање осталих објеката* На овом конту је евидентиран износ од 26.000 хиљада динара за пренамену и адаптацију зграде за спорт и физичку културу у мултифункционални објекат за спорт, сајмове и друге активности у оквиру пројекта „Hall of Banat Fairs“ који финансира Европска унија. Спроведен је поступак јавне набавке и дана 31.12.2015.године закључен је уговор са извођачем радова „МВ инвест“ доо Зрењанин. Плаћања су извршена на основу привремене и окончане ситуације у укупном износу од 26.000 хиљада динара. Након завршених радова сачињен је записник о примопредаји архитектонских и електроинсталатерских радова који су потписали надзор, представници инвеститора и извођача радова. **Ревизијом презентоване документације** утврђено је да је уговор о извођењу радова на пренамени и адаптацији зграде за спорт и физичку културу у мултифункционални објекат за спорт, сајмове и друге активности у оквиру пројекта „Hall of Banat Fairs“, са извођачем радова „МВ инвест“ доо Зрењанин, закључен на енглеском језику што није у складу са чланом 10. Устава и Законом о службеној употреби језика и писма.

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да при закључивању уговора на енглеском језику исти закључе и на српском језику или обезбеде верификовани превод истог.

### **ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града“**

*Објекти за потребе образовања* На овом конту евидентиран је укупан износ од 21.725 хиљада динара.

1) За изградњу фискултурне сале у Основној школи „Др Александар Сабовљев“ у Ечки, спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор 02.12.2013. године са „Монт“ доо Зрењанин и „О&М Inženjering group“ доо Зрењанин, на износ од 49.863 хиљаде динара без ПДВ. На основу мишљења Управе за јавне набавке, за непредвиђене радове на изградњи фискултурне сале, спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Након поступка јавне набавке закључен је уговор о извођењу непредвиђених радова на изградњи фискултурне сале. Вредност овог уговора је 7.479 хиљада динара без ПДВ односно 8.975 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по основу овог уговора извршена су плаћања у износу од 2.025 хиљада динара, на основу прве привремене ситуације која је оверена и потписана од стране надзорног органа.

2) Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за изградњу дечијих игралишта на територији града, након чега је дана 14.04.2016. године Дирекција закључила уговор са групом понуђача: „ASA-CO“ доо Чачак и „Interglobus“ доо Чачак. Вредност уговора је 3.781 хиљаду динара без ПДВ, односно 4.537 хиљада динара са ПДВ. Радови су завршени, а у 2016. години исплаћен је укупан уговорени износ.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели* На овом конту је евидентиран износ од 188.878 хиљада динара.

1) За изградњу атмосферске канализације и рехабилитације коловоза у Таковској улици, у 2015. години је спроведен отворени поступак јавне набавке, након чега је закључен уговор са групом понуђача: „Пут инвест“ доо Сремска Каменица и „Пут инвест ПЗП“ доо Бачки Петровац са подизвођачем. Уговор је закључен на износ од 53.762 хиљаде динара без ПДВ. За извођење вишка радова на изградњи атмосферске канализације и рехабилитације коловоза у Таковској улици, закључен је Анекс 1 основног уговора којим се мења првобитно уговорена вредност радова, тако да измењена вредност уговора износи 55.058 хиљада динара. За извршене уговорене радове укупно је плаћено 65.787 хиљада динара. Градска управа је за изграђену канализацију издала употребну дозволу и инвестиција је пренета у употребу. Од укупног износа плаћених средстава, за рехабилитацију коловоза у Таковској улици укупно је плаћено 32.025 хиљада динара док је за изградњу канализације утрошено 33.762 хиљаде динара што је евидентирано на конту 511242 Канализација.

2) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је 2015. године закључила уговор о извођењу радова на изградњи пешачких и бицикличких стаза са групом извођача „Војводинапут-Панчево“ доо Панчево и „Путеви“ ад Чачак, а уговорени износ је 120.000 хиљада динара са ПДВ. Радови су завршени у 2016. години, а поступак за добијање употребне дозволе је у току. Плаћања по овом уговору у 2015. години су извршена у износу од 68.076 хиљада динара, а у 2016. години у износу од 51.924 хиљаде динара.

3) У 2014. години ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је закључила уговор о извођењу радова на одржавању путева и објеката – летње (на две године) са групом понуђача: „Пут-инвест“ доо Сремска Каменица и „Пут-инвест ПЗП доо Бачки Петровац. Уговорена вредност радова је 250.000 хиљада динара без ПДВ. У 2015. години

ови радови су планирани и извршавани у оквиру групе конта 425000 Текуће поправке и одржавања. У 2016. години део радова на текућем одржавању путева у износу од 61.590 хиљада динара, плаћан је из кредита тако да су ови расходи по објашњењу одговорног лица евидентирани у оквиру групе конта 511000 Зграде и грађевински објекти. **Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- да је за плаћање у износу од 61.590 хиљада динара за радове на текућем одржавању путева и објеката које је вршено из средстава кредита као капитални инвестициони расход задужење извршено супротно члану 36. став 1. Закона о јавном дугу, којим је прописано да се локалне власти не могу дугорочно задуживати, осим у делу задуживања ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти,

- да су издаци за нефинансијску имовину зграде и грађевински објекти конто – 51 планирани и извршени у већем износу од 61.590 хиљада динара, а расходи за текуће поправке и одржавања конто – 425 мање су извршени за исти износ, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Водовод* На овом конту је евидентиран износ 76.056 хиљада динара.

1) За изградњу фонтане на Тргу слободе у Зрењанину ЈП „ Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је дана 05.04.2016. године закључила је уговор са БМД БАУ доо Београд. Уговор је закључен на износ од 16.631 хиљаду динара без ПДВ, односно 19.957 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години извршена су плаћања у износу од 17.313 хиљада динара на основу привремених ситуација које су оверене и потписане од стране надзорног органа. Извођач радова није испоставио окончану ситуацију до краја 2016. године.

2) Градско веће града Зрењанина је донело Програм расподеле средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини за 2016. годину. Овим програмом су распоређена средства за бушење бунара у насељеним местима, на следећи начин: а) на име преузетих обавеза по Програму расподеле средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта за 2015. годину распоређена су средства у износу од 29.050 хиљада и б) од средстава за закуп пољопривредног земљишта која се остваре у 2016. години распоређују се средства у износу од 41.150 хиљада динара. На основу Програма расподеле средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта односно пољопривредног објекта у државној својини у 2015. години, градоначелник је расписао јавни позив за доделу бунара на територији града Зрењанина. Право на доделу бунара су имала физичка лица-носиоци регистрованог пољопривредног газдинства са територије града Зрењанина. Бунар се бушио на парцели која је власништво физичког лица – власника пољопривредног газдинства. Бунари су додељени бесповратно, а корисник је био дужан да у року од годину дана обезбеди и постави пумпу и функционални заливни систем. На јавни позив пријавила су се 74 власника пољопривредног газдинства, а након прегледа приложене документације Комисија за припрему предлога Одлуке о додели бунара на територији града Зрењанина предложила је бушење бунара на земљишту код 38 лица. Градоначелник је донео Одлуку о додели бесплатних бунара за 38 лица носиоца пољопривредног газдинства на територији града. Град Зрењанин је, са власницима пољопривредног земљишта на коме су бунари избушени, закључио уговор у коме је уређено да се

изграђени бунар додељује кориснику бесповратно и без накнаде и истом се предаје у посед даном потписивања овог уговора. Програмом распореда средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини за 2016. годину, којим је утврђен распоред средстава у укупном износу од 70.200 хиљада динара за бушење бунара у насељеним местима, није јасно дефинисано о каквим бунарима је реч и на чијем земљишту ће бити бушени.

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ спровела је јавну набавку и закључила уговор о бушењу бунара са групом извођача радова: „Геоинжењеринг“ доо БГП Београд и „Хидрогеоцентар“ доо Лештане. На основу испостављене прве привремене ситуација која гласи на износ од 23.218 хиљада динара, утврђено је да је извршено бушење 23 бунара чија се вредност креће од 578 хиљада динара до 1.256 хиљада динара по бунару, у зависности од дубине.

**Ревизијом узорковане документације је утврђено** да једна менична изјава није потписана од стране даваоца изјаве и да један број меничних изјава нема попуњене предвиђене податке ( име и презиме даваоца изјаве, број менице, број текућег рачуна, назива банке).

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом презимања меничних изјава преузимају само оне које су потписане и правилно попуњене.*

#### **ЈКП „Пијаце и паркинзи“**

*Канцеларијске зграде и пословни простор* На овом конту евидентиран је износ од 15.299 хиљада динара који је Градска управа пренела ЈКП „Пијаце и паркинзи“ за изградњу надстрешнице пијачног платоа у улици Југ Богдана. ЈКП „Пијаце и паркинзи“ закључило је у 2015. години уговор о извођењу радова на изградњи надстрешнице пијачног платоа у улици Југ Богдана – прва фаза, групом извођача „МВ Инвест“ доо Зрењанин и „Серво Михаљ инжењеринг“ ад Зрењанин. Уговорена вредност радова је 23.000 хиљада динара без ПДВ односно 27.600 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години закључен је Анекс уговора због вишка радова на износ од 29.917 хиљада динара без ПДВ, односно 32.300 хиљада динара са ПДВ. Радови су завршени и издата је употребна дозвола.

#### **Ризик**

Уколико настави изградњу без увида у документацију о извршеном плаћању изведених радова и степену довршености објеката јавља се ризик од погрешног исказивања вредности објеката у пословним књигама као и код планирања обима и динамике средстава за завршетак истих.

Уколико се настави са допуштањем извођења радова изван уговорених рокова без предузимања мера за наплату уговорених пенала јавља се ризик од прекорачења рока уговорених радова.

Уколико се настави плаћање радове на текућем одржавању путева и објеката из средстава кредита јавља се ризик од трошења средстава супротно прописима.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да: (1) прибаве комплетну рачуноводствену документацију везану за изградњу канализационих мрежа на територији града Зрењанина, (2) обезбеде да се извршавају одредбе закључених уговора са извођачима радова везаним за плаћање пенела, извршавање уговорених рокова за извођење радова и (3) да средстава кредита користе за финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода.

#### 5.1.4.2. Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – машине и опрема, садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 36: Машине и опрема

у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	13.997	14.391	6.393	6.393	43	100
2	ЈП Дирекција за изградњу	2.605	2.605	2.603	2.603	100	100
3	Завод за заштиту споменика	1.424	1.424	713	713	50	100
4	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>18.026</b>	<b>18.896</b>	<b>9.709</b>	<b>9.709</b>	<b>51</b>	<b>100</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 512000</b>	<b>33.441</b>	<b>34.311</b>	<b>16.315</b>	<b>16.315</b>	<b>48</b>	<b>100</b>

Од укупно планираних средстава у 13.997 хиљада динара на групи конта 512 Машине и опрема код Градске управе средства у износу од 476 хиљада динара су извршена преко индиректног корисника буџетских средстава (МЗ Ботош) што није у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

#### Градска управа

*Монтирана опрема* На овом конту евидентиран је износ од 3.080 хиљада динара. На основу пројекта за реконструкцију хале спортова „Hall of Banat Fairs“ закључен је уговор о набавци опреме за халу (модуларни сајамски штанд, портабл пулт, сајамске столице), са „Алтер биосистеми“ доо Житиште. Уговор је закључен на енглеском језику на износ од 24.900 евра. **Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- плаћање у износ од 3.070 хиљада динара извршено на основу фактуре која нема отиснут пријемни штамбиљ са датумом пријема и бројем под којим је фактура заведена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- уговор о набавци опреме са „Алтер биосистеми“ доо Житиште је на енглеском језику што није у складу са чланом 10. Устава и Законом о службеној употреби језика и писма.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да пријем документације врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да обезбеде да се уговори о набавци опреме закључују на српском језику.*

#### Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“

*Рачунарска опрема* На овом конту је евидентиран износ од 1.284 хиљаде динара. Дирекција је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку рачунарске опреме. Уговор о набавци закључен је са „Microsystem“ доо Београд на износ од 1.071 хиљаду динара са ПДВ на колико гласи и вредност испостављеног рачуна.

#### Завод за заштиту споменика

*512211 Намештај* На овом конту евидентиран је износ од 870 хиљада динара. Решењем Министарства културе и информисања од 23.05.2016. године, одобрена су средства у

износу од 7.800 хиљада динара за обнову ентеријера Великобечкеречке штедионице – зграде Завода за заштиту споменика у Зрењанину. Пренос средстава из Републичког буџета врши се по Закону о утврђивању надлежности АП Војводине. Градска управа је пренела је средства Заводу за заштиту споменика, у износу од 870 хиљада динара за набавку намештаја. Завод за заштиту споменика је 27.02.2017. године доставио извештај о реализацији пројекта, Министарству културе и информисања Републике Србије.

#### **5.1.4.3. Нематеријална имовина, група–515000**

Група конта 515000 – Нематеријална имовина, садржи синтетичка конта нематеријалне имовине.

**Табела број 37: Нематеријална имовина** у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.300	1.300	1.296	1.296	100	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>1.300</b>	<b>1.300</b>	<b>1.296</b>	<b>1.296</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 515000</b>	<b>1.970</b>	<b>1.970</b>	<b>1.795</b>	<b>1.795</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

#### **Градска управа**

*Лиценце* На овом конту је евидентиран износ од 1.296 хиљада динара и односи се набавку годишње лиценце за антивирусни софтвер Sophos. Градска управа је након спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор са „Смарт“ доо Нови Сад на износ од 947 хиљада динара без ПДВ. Плаћање у износу од 1.137 хиљада динара извршено је на основу фактуре уз коју је приложена отпремница о пријему лиценце.

#### **5.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000**

**Табела број 38: Отплата главнице домаћим кредиторима** у (000) динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	37.000	40.066	39.635	39.635	99	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>37.000</b>	<b>40.066</b>	<b>39.635</b>	<b>39.635</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 611000</b>	<b>37.000</b>	<b>40.066</b>	<b>39.635</b>	<b>39.635</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

## Градска управа

*Отплата главнице домаћим пословним банкама* На овом конту исказан је издатак у износу 39.635 хиљада динара. Град Зрењанин је дугорочно задужен за финансирање капиталних инвестиционих расхода. Укупна задуженост града Зрењанина по основу дугорочних кредита на дан 31.12.2016. године износи 784.110 хиљада динара, односно 6.448.383,89 евра (главница), а доспела неизмирена камата износи 2.103 хиљаде динара односно 17.030,00 евра.

У 2011. години град Зрењанин је закључио Уговор о дугорочном наменском кредиту са Societe generale Bank Србија ад Београд на износ од 100.000 хиљада динара. Обавезе по овом кредиту су у целости измирене.

У 2014. години, након прибављене сагласност Министарства финансија – управе за јавни дуг, Скупштина града Зрењанина донела је Одлуку о задуживању града Зрењанина у износу од 797.400 хиљада динара и о капиталним инвестиционим расходима који ће бити финансирани из средстава кредита. Након поступка јавне набавке, закључен је уговор са Конзорцијумом банака у чијем су саставу „Комерцијална банка“ ад Београд, „Банка интеса“ ад Београд и „Ерсте банк“ ад Нови Сад. Уговором је одобрен кредит у износу од 797.400 хиљада динара са роком отплате до 21.11.2020. године, а Анексом 2 основног уговора продужен је рок отплате кредита до 28.11.2011. године. Камата на кредит по овом Уговору обрачунаваће се по каматној стопи која се утврђује на годишњем нивоу, као збир важећег једномесечног ЕУРИБОР на дан обрачуна и марже од 3,5%. Закључно са 31.12.2016. године повучено је укупно 797.400 хиљада динара, а по банкама чланицама Конзорцијума на следећи начин:

**Табела број 39: Отплата главнице по банкама**

у (000) динара

Банка/кредитор	Износ	Отплаћена главница до 31.12.2016.	Отплаћена камата до 31.12.2016.	Износ неизмирене главнице на дан 31.12.2016.
Комерцијална банка	60.000	1.000	2.013	59.000
Банка интеса	265.800	4.430	9.021	261.370
Ерсте банка	471.600	7.860	16.024	463.740
<b>УКУПНО</b>	<b>797.400</b>	<b>13.290</b>	<b>27.058</b>	<b>784.110</b>

Скупштина града Зрењанина донела је четири Одлуке о изменама Одлуке о задуживању града Зрењанина којима се мења врста капиталних инвестиционих радова који ће бити финансирани из средстава кредита.

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.201 године до 31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.628.853 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.925.275 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 296.422 хиљаде динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, исказани резултат пословања града Зрењанина за претходну и текућу годину.

**Табела број 40: Биланс прихода и расхода**

у (000) динара

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	3.562.020	3.628.853
700000	<b>Текући приходи</b>	3.482.090	3.569.534
710000	Порези	2.499.769	2.642.645
711000	Порез на дохода, добит и капиталне добитке	1.684.590	1.756.798
712000	Порез на фонд зарада	2	5
713000	Порез на имовину	644.279	707.952
714000	Порез на добра и услуге	135.355	144.218
716000	Други порези	35.543	33.672
730000	Донације и трансфери	306.480	343.079
732000	Донације и помоћи од међународних организација	696	6.104
733000	Трансфери од других нивоа власти	305.784	336.975
740000	Други приходи	642.324	571.801
741000	Приходи од имовине	291.839	259.460
742000	Приходи од продаје добара и услуга	251.173	216.534
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	21.341	27.577
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.504	1.814
745000	Мешовити и неодређени приходи	73.467	66.416
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.094	12.009
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	53	82
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	11.041	11.927
790000	Приходи буџета	22.423	-
800000	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	79.930	59.319
810000	Примања од продаје основних средстава	7.070	9.699
811000	Примања од продаје непокретности	7.070	9.698
812000	Примања од продаје покретне имовине		1
820000	Примања од продаје залиха	4.30	9.878
822000	Примања од продаје залиха производње	3.755	2.991
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	548	6.887
840000	Примања од продаје природне имовине	68.557	39.742
841000	Примања од продаје земљишта	68.557	39.742
	<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	3.980.112	3.925.275
400000	<b>Текући расходи</b>	3.319.214	3.295.006
410000	Расходи за запослене	1.042.185	1.056.499
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	826.644	818.026
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	147.966	146.307
413000	Накнаде у натури	2.429	3.681



*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
Завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

414000	Социјална давања запосленима	15.362	24.104
415000	Накнаде трошкова за запослене	37.822	40.720
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.962	23.661
420000	Коришћење роба и услуга	1.305.710	1.194.575
421000	Стални трошкови	262.719	220.622
422000	Трошкови путовања	31.995	28.363
423000	Услуге по уговору	325.907	343.703
424000	Специјализоване услуге	187.371	229.198
425000	Текуће поправке и одржавање	415.801	290.273
426000	Материјал	81.917	82.416
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	9.619	20.153
441000	Отплата домаћих камата	9.617	19.518
444000	Пратећи трошкови задуживања	2	635
450000	Субвенције	72.598	105.457
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	72.598	97.307
454000	Субвенције приватним предузећима		8.150
460000	Донације, дотације и трансфери	527.892	534.929
463000	Трансфери осталим нивоима власти	443.609	450.562
465000	Остале дотације и трансфери	84.283	84.367
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	131.557	126.000
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	131.557	126.000
480000	Остали расходи	229.653	257.393
481000	Дотације невладиним организацијама	154.386	167.165
482000	Порези, обавезне таксе и казне	39.355	31.977
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	35.807	57.507
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	105	805
500000	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	660.898	630.269
510000	Основна средства	654.895	620.675
511000	Зграде и грађевински објекти	610.566	597.469
512000	Машине и опрема	41.664	21.258
513000	Остале некретнине и опрема		78
515000	Нематеријална имовина	2.665	1.870
520000	Залихе	5.150	4.969
522000	Залихе производње	1.279	1.549
523000	Залихе робе за даљу продају	3.871	3.420
540000	Природна имовина	853	4.625
541000	Земљиште	853	4.625
	<b>Утврђивање резултата пословања</b>		
	Вишак прихода и примања буџетски суфицит		
	Мањак прихода и примања буџетски дефицит	418.092	296.422
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	473.425	336.057
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	89.993	29.500
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	383.432	306.557
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	55.333	39.635
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	55.333	39.635

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2016. - 31.12.2016. године, текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су остварени у износу од 3.628.853 хиљаде динара, што је у односу на претходну

годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 3.562.020 хиљаде динара, повећање у износу од 66.833 хиљаде динара.

### **5.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2016. - 31.12.2016. године, исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.925.275 хиљаде динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 3.980.112 хиљаде динара, смањење за износ од 54.837 хиљада динара.

### **5.2.3. Резултат**

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2016. - 31.12.2016. године исказан је буџетски дефицит у износу од 296.422 хиљаду динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.628.853 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 3.925.275 хиљаде динара.

У Одлуци о завршном рачуну буџета града Зрењанина за 2016. годину, исказани буџетски дефицит коригован је (умањен) за: (1) део нераспоређенг вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 29.500 хиљада динара и (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 306.557 хиљада динара, а коригован је (увећан) за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 39.635 хиљада динара. Није исказан консолидовани финансијски резултат буџета града Зрењанина.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да град Зрењанин у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршио у целости корекцију резултата из средстава нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

#### **Ризик**

Уколико се у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода не изврши у целости корекцију резултата из средстава нераспоређеног вишак прихода и примања из ранијих година постоји ризик од неправилног утврђивања укупног фискалног резултата.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно изврше кориговање резултата пословања и утврде укупни фискални резултат у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству.

## **5.3. Биланс стања – образац 1**

### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

#### **Директни корисници**

### Припремне радње

Град Зрењанин је све активности око редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године уредио Правилником о попису имовине и обавеза од 30.11.2016. године и Упутством за рад комисија за попис од 30.11.2016. године. Наведени правилник и упутство је донела начелница Градске управе. Начелница Градске управе донела је Решење о образовању комисија за попис којим су формиране три комисије: Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и имовине других правних лица (председник, заменик, три члана и четири замене чланова), Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената (председник, заменик, члан и заменик члана) и Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и краткорочних и дугорочних обавеза (председник, заменик, члан и заменик члана). Све пописне комисије донеле су свој План рада.

#### Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- да су поједини чланови Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и краткорочних и дугорочних обавеза и Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената именовани супротно члану 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је уређено да у комисију за попис не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује,
- да пре почетка пописа, интерној ревизији нису достављени решења о именовању чланова комисије за попис и план рада, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо извршили накнадним увидом у акта о попису, радни пописни материјал и извештаје о попису.

### 1.1. Попис нефинансијске имовине

Помоћна књига основних средстава за зграде и грађевинске објекте садржи следеће податке: назив основног средства, конто, амортизациона група, стопа амортизације, инвентарски број, датум набавке, број рачуна, јединицу мере, количину, набавну вредност, додатна улагања, основ за амортизацију, износ и датум отписа и вредност. Нема података о површини и локацији објеката. Евиденција о опреми и нематеријалној имовини садржи исте те податке и локацију.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да постоје одступања су приказана у следећој табели:

**Табела број 41: Неусаглашеност стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи** у (000) динара

Синтетички конто	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига
011100-Зграде и грађевински објекти	415.904	3.502.949
011200-Опрема	47.857	63.070

011300-Остале некретнине и опрема	1.679	120.793
014100- Земљиште		5.753
015100 – Нефинансијска имовина у припреми	262.858	546.888
016100-Нематеријална имовина	7.954	97.106
<b>Укупно:</b>	<b>736.252</b>	<b>4.336.559</b>

Разлика приказана у табели се јавља у највећем делу из разлога што је градска управа преузела имовину јавних предузећа која су до 30.11.2016. године имала статус индиректних корисника буџетских средстава и исту евидентирала у главној књизи а по објашњењу одговорног лица због великог броја ставки иста није евидентирана у помоћној књизи.

Пре почетка пописа, пописним комисијама дате су листе које садрже инвентарски број, назив основног средства, јединицу мере и локацију и две празне колоне: дужи и количина. Пописним комисијама нису дате листе за попис зграда и грађевинских објеката и земљишта. У листи за попис, која садржи податке о инвентарном броју, називу опреме и локацији, пописна комисија је попунила колону количина, а три члана су потписала листу иако је решењем о формирању комисије утврђено да комисија има председника, заменика и четири члана комисије. Након тога у рачуноводству је попуњена колона под називом „дужи“ (подаци из помоћне књиге). На основу података о количини из листе за попис, коју је потписала Комисија за попис, у рачуноводству је састављена пописна листа са следећим подацима: инвентарски број, назив, амортизациона група, година набавке, стање по књигама (количина и вредност), стање по попису (количина и вредност), вишак (количина и вредност), мањак, расход (количина и вредност). Ова пописна листа није штампана и није потписана од стране пописне комисије.

Није нам презентована посебна пописна листа средстава која су дата на коришћење другим корисницима. У извештају о попису основних средстава, пописна комисија је доставила предлог опреме за расход: пет аутомобила марке „Застава-корал“ чија је књиговодствена вредност 0 динара, један аутобус чија је књиговодствена вредност 0 динара и аутобомил „Лада нива“ чија је књиговодствена вредност 132 хиљаде динара. Комисија је констатовала да наведена возила нису у функцији и проценила да би поправка ове опреме проузроковала веће трошкове од вредности наведених возила и зато предлаже ову опрему за расход. Све пописне комисије сачиниле су извештај о извршеном попису. Начелница Градске управе донела је Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2016. године, којим је усвојила извештаје о попису које су сачиниле комисије за попис и утврдила расход опреме према предлогу комисије за попис.

**Ревизијом презентованих докумената утврђене су следеће неправилности приликом вршења пописа:**

- пре почетка пописа, као припрема радња, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом што није и у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза,
- већи део непокретности које су евидентирани у помоћној књизи не садржи податке о месту (локацији) где се непокретност налази, податке о површини објекта, а као јединица

мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини,

- пописом нису обухваћене зграде и грађевински објекти и земљиште, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- комисија за попис није извршила попис следеће опреме за саобраћај: ауди А6 3.0 ТДИ садашње вредности 513 хиљада динара, пежо 407 ст 2.2 Е садашња вредност 0 динара, опел вектра 2.2 садашње вредности 0 динара, 5 аутомобила југо темпо 1.0 садашње вредности 0 динара, застава Поли 1.1 садашња вредност 0 динара, 2 аутомобила Застава корал садашња вредност 0 динара, 2 аутомобила југо садашња вредност 0 динара, 2 аутомобила Застава Темпо 1.1 садашња вредност 0 динара, два бицикла укупне садашње вредности 3 хиљаде динара, ванбродски мотор садашње вредности 506 хиљада динара, скела Тараш садашње вредности 1 динара, 3 цистерне за воду чија је укупна садашња вредност 508 хиљада динара,

- опрема која је дата на коришћење другим корисницима ( МУП, ЈКП „Чистоћа и зеленило“) није унета у посебне пописне листе нити су примљене пописне листе од корисника код којих се та опрема налази, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- приликом пописа комисија је потписала листе за попис на којима је наведен назив основног средства, инвентарни број, локација и количина, односно извршила је само натурални попис имовине, а пописна листа која је састављена на рачунару и садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог, није штампана нити потписана од стране пописне комисије, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем,

- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и евентуално утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем,

### **Попис финансијске имовине**

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквиваленат је извршила попис новчаних средстава која се налазе на рачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора, на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембар 2016. године. Комисија је пописала и стање средстава на 8 девизних рачуна који се воде код Народне банке Србије.

Попис потраживања и обавеза је извршен увидом у књиговодствену евиденцију и ИОС образце. На основу објашњења одговорног лица, у 2016. години као ни претходних година није извршено усаглашавање потраживања и обавеза између града и следећих предузећа: ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Чистоћа и зеленило“, ЈКП „Градска топлана“ и ЈП „Зрењанинска обједињена наплата. У току 2016. године купцима је послато 6 ИОС, а примљен је један са усаглашеним стањем. Закупцима пословног простора послато је 140 ИОС са стањем на дан 31.10.2016. године. Враћено је 34 ИОС од којих је са 30 закупаца усаглашено стање потраживања.

Пописана су следећа потраживања са стањем на дан 31.12.2016. године:

**Табела број 42: Потраживања са стањем на дан 31.12.2016. године:**

конто	Назив потраживања	Стање утврђено пописом	У главној књизи	непописано	Неевидентирано
122111	Потраживања од купаца	43.849.903,20	43.908.646,20	58.743	-
122147	Потраживања за стамбене кредите	3.255,40	3.255,40	-	-
122148	Остала потраживања од запослених	222.292,33	223.492,33	1.200	
123211	Аванси за набавку материјала	616.726,71	616.726,71	-	-
123221	Аванси за набавку робе	54.846.514,95	54.846.514,95	-	-
123231	Аванси за обављене услуге	378.752,80	378.752,80	-	-

Градска управа града Зрењанина примила је 74 ИОС добављача од којих је са 9 усаглашено стање обавеза. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу 18 добављача, а враћено је 13 од којих ни једно стање обавеза није усаглашено.

Пописана су следеће обавезе са стањем на дан 31.12.2016. године:

**Табела број 43: Обавезе са стањем на дан 31.12.2016. године:**

конто	обавезе	Стање утврђено пописом	У главној књизи	непописано	неевидентирано
211411	Обавезе по дугорочним кредитима	784.110.000,59	784.110.000,59	-	
231111	Обавезе по основу плата и додатака	2.921.332,68	2.921.332,68	-	
231211	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	446.533,12	446.533,12	-	
231311	Обавезе по основу доприноса ПИО	734.560,74	734.560,74	-	
231411	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање	270.213,32	270.213,32	-	
231511	Обавезе по основу доприноса за незапосленост	39.351,46	39.351,46	-	
234111	Обавезе по основу доприноса ПИО	629.623,29	629.623,29	-	
234211	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање	270.213,32	270.213,32	-	
234311	Обавезе по основу доприноса за незапосленост	39.351,46	39.351,46	-	
243313	Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова	-	302.305,00	302.305,00	
244231	Обавезе по основу накнада из буџета за децу и	-	86.436,25	86.436,25	

	породицу				
252111	Добављачи у земљи	83.149.142,58	83.144.882,57	4.260,01	
254911	Обавезе по судским и административним забранама	831.647,65	831.647,65		
291211	Плаћени аванси за набавку материјала	616.726,71	616.726,71		
291212	Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства	54.846.514,95	54.846.514,95		
291213	Плаћени аванси за куповину услуга	378.752,80	378.752,80		

**На основу ревизије презентованих докумената утврђене су следеће неправилности при спровођењу пописа:**

- попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- пописом нису обухваћена потраживања од купаца у износу од 58 хиљада динара, обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова у износу од 302 хиљаде динара, обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу у износу од 86 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 4 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик**

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине као и да позиције у Билансу стања неће одговорати реалном стању имовине и капитала.

**Препорука 28**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да обезбеде да се попис врши у складу са законским прописима, да изврше евидентирање нефинансијске и финансијске имовине у целости и обезбеде веродостојне исправе о стању потраживања и обавеза на основу који ће пописати вредност истих.

**5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године износи 7.028.342 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 5.335.035 хиљада динара (75,90%) и финансијске имовине у износу од 1.693.307 хиљаде динара (24,10%).

**Нефинансијска имовина**

Укупна нефинансијска имовина Града Зрењанина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 5.328.031 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 7.004 хиљаде динара.

## Нефинансијска имовина у сталним средствима

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима града Зрењанина обухвата:

**Табела број 44: Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима града Зрењанина**

Назив	у (000) динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2016. године	% учешћа
Некретнине и опрема	4.038.384	75,79
Култивисана имовина	361	0,00
Драгоцености	6.619	0,12
Природна имовина	29.044	0,55
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	764.683	14,36
Нематеријална имовина	488.940	9,18
<b>Укупно:</b>	<b>5.328.031</b>	<b>100</b>

Град Зрењанин је на дан 31. децембар 2016. године урадио консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2016. године:

На основу презентованих података, град Зрењанин је у 2016. години исказао промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

**Табела број 45: Промене на нефинансијској имовини града Зрењанина**

	у (000) динара		
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2016. године	8.007.290	2.904.446	5.102.844
31.12.2016. године	8.406.190	3.078.159	5.328.031
Промена вредности у 2016. години	<b>398.900</b>	<b>173.713</b>	<b>225.187</b>

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2016. години повећала за 225.187 хиљада динара услед следећих пословних промена:**

- **повећања набавне вредности у износу од 398.900 хиљада динара**, која је резултат нових набавки у граду Зрењанину у износу од 561.544 хиљаде динара, преноса инвестиција у току у износу од 29.322 хиљаде динара, дати аванси 33.911 хиљада динара и расходање у износу од 7.426 хиљада динара, отуђивања у износу од 34.233 хиљаде динара и умањење за износ имовине индиректних буџетских корисника коју су имали статусне промене и чија је имовина била у почетном стању у износу од 116.393 хиљаде динара, а није укључена у консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2016. година,
- **повећања исправке вредности у износу од 173.713 хиљада динара**, услед обрачуна амортизације.



**Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години** у износу од 561.544 хиљаде динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

**Табела број 46: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години**

У (000) динара

корисник	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Драгоцености (013)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно
1	2	3	4	5	7	8	9	10
Скупштина града	0	182	0	0	0	0	0	182
Градоначелник	0	44	0	0	0	0	0	44
Правобранилаштво	0	164	0	0	0	0	0	164
Градска управа	239.440	13.926	2.165	0	287.183	-9.677	3.473	536.509
Предшколска установа	0	2330	0	0	0	0	0	2330
ЈП Спортски објекти	2631	375	278	0	0	0	0	3284
Установе културе	0	3327	0	7	1224	0	3571	8129
месне заједнице	5360	2833	111	0	2.597	0	0	10.902
<b>УКУПНО</b>	<b>247.431</b>	<b>23.181</b>	<b>2.554</b>	<b>7</b>	<b>291.004</b>	<b>-9.677</b>	<b>7.044</b>	<b>561.544</b>

1) Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 247.431 хиљаде динара исказали су следећи буџетски корисници: Градска управа у износу од 34.050 хиљада динара за спортског и рекреативног објекта, изградња водовода и осталих објеката; ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 205.390 хиљада динара за изградњу коловоза у 15 улица, 10 деоница бицикличких стаза, 9 деоница пешачких стаза, три кружне раскрснице, извештање гасовода у једној улици, јавно осветљење у једној улици, санација и уређење ловачког дома у Елемиру, уређење стрелишта у Елемиру, изградња санитарог чвора у Месној зајединици Лукино Село, санација објекта Месне заједнице Меленци, шеталиште на тргу Слободе трећа фаза, радови на Багљашком каналу; ЈП Спортски објекти у износу од 2.631 хиљада динара за реконструкцију цеви на малом базену, хидроизолацију пода старе хале Медисон и реконструкцију атлетске стазе на Војном стадиону и Месна заједница Ботош у износу од 5.330 хиљада динара за изградњу спортске хале и Месна заједница „Вељко Влаховић“ у износу од 30 хиљада динара,

2) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 23.181 хиљада динара, исказали су следећи буџетски корисници: Скупштина града у износу од 182 хиљаде динара за рачунарску опрему; Градоначелник у износу од 44 хиљаде динара за рачунарску опрему; Правобранилаштво у износу од 164 хиљаде динара; Градска управа у износу од 6.334 хиљаде динара за набавку опреме за саобраћај, рачунарске и комуникационе опреме; ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је извршила набавку опреме за 5.772 хиљаде динара, ЈКП „Пијаце и паркинзи“ у износу од 1.820 хиљада динара за набавку рачунара, намештаја, климе и тезги; Предшколска установа у износу од 2.330 хиљада динара за набавку опреме за домаћинство, рачунарске опреме и дечијег намештаја; ЈП Спортски објекти у износу од 375 хиљада динара за

набавку канцеларијске опреме, рачунарске опреме, моторне опреме и непокретне опреме; Установе културе у укупном износу од 3.327 хиљада динара од чега је: Народни музеј у износу од 1.197 хиљада динара за набавку рачунара, опреме за домаћинство, две пулт витрине и апарата за пластификацију; Историјски архив у износу од 905 хиљада динара за куповину металних архивских полица, рачунарске опреме, електронске опреме, фотографске опреме, канцеларијског намештаја и опреме за домаћинство; Завод за заштиту споменика културе у износу од 718 хиљада динара за; Народна библиотека у износу од 362 хиљаде динара за набавку намештаја, рачунарске опреме и књига; Народно позориште исказало износ од 93 хиљаде динара за куповину ЦД плејера и два штампача и Савремена галерија у износу од 53 хиљаде динара за набавку копир апарата, месне заједнице (консолидовано) у износу 2.833 хиљаде динара за набавку рачунара, моторних тримера, косилица, клима и канцеларијског намештаја.

**3)** Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остале некретнине и опрема у укупном износу од 2.554 хиљада динара исказали су следећи буџетски корисници: ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 2.165 хиљада динара динара за израду елабората изградње топловодне котларнице и за мобилијар и стубиће за шеталиште на тргу Слободе трећа фаза изградње; ЈП Спортски објекти у износу од 278 хиљада динара за набавку билборда и електричних радијатора и Месна заједница Перлез у износу од 111 хиљада динара за клупе за парк.

**4)** Повећање набавне вредности на конту 013100 – Драгоцености у износу од 7 хиљада динара исказао је Народни музеј,

**5)** Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 291.004 хиљаду динара, исказали су: Градска управа у износу од 151.791 хиљада динара за изградњу водоводне инфраструктуре, за идејни пројекат, за изградњу сале у месту Ечка и за капитално одржавање путева; ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 135.392 хиљаде динара за изградњу фискултурне сале у месту Ечка, изградња путева, изградња фонтане, изградња обилазнице и бушење бунара.; Народно позориште у износу од 1.224 хиљаде динара за пројектну документацију за рестаурацију позоришне сале и месне заједнице (консолидовано) у износу од 2.597 хиљаде динара за пројектну документацију у месним заједницама Граднулица, Вељко Влаховић, Клек, Елемир и Меленци.

**6)** Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 7.044 хиљада динара исказали су: Градска управа у износу од 106 хиљада динара за пројектно техничку документацију за ојачање коловоза; ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 3.367 за израду пројектата за изградњу коловоза, за санацију моста на устави Клек, за изградњу атмосферске канализације и пасареле и установе културе у укупном износу од 3.571 хиљаду динара од чега је Народна библиотека исказала износ од 1.930 хиљада динара за набавку књига; Савремена галерија уметничке колоније износ од 1.640 хиљада динара који се односи на уметничке слике у фонду галерије и Народни музеј у износу од 1 хиљаде динара.

**7)** Пренос са инвестиција у току у укупном износу од 29.323 хиљаде динара исказало је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ у износу од 14.024 хиљаде динара и ЈКП „Пијаце и паркинзи“ у износу од 15.299 хиљада динара.

**8)** Расход је исказан у износу од 7.426 хиљада динара и то код: (1) Предшколска установа у износу од 1.300 хиљада динара за расход опреме (2) ЈП Спортски објекти у износу од 158 хиљада динара за расход опреме; (3) установе културе у укупном износу од 625

хиљада динара од чега је Завод за заштиту споменика културе исказао износ од 142 хиљаде динара на име расхода опреме и Народна библиотека у износу од 483 хиљаде динара за расход опреме; (4) Градска управа у износу од 766 хиљада динара и ЈП „Дирекција за изградњу и уређивање града Зрењанина“ у износу од 4.577 хиљада динара.

9) Отуђење имовине у износу од 34.233 хиљада динара резултат је искњижавања код ЈП „Дирекције за уређење и изградњу града Зрењанина“ за инвестиције које су имовина других правих лица.

10) По објашњењу одговорног лица, приликом израде консолидованог обрасца Биланса стања на дан 31.12.2016. године, град Зрењанин није укључио имовину која је до 30.11.2016. године била у књигама ЈП Градска стамбена агенција па је самим тим имовина града потцењена.

**Некретнине и опрема** исказане су у укупном износу од 4.038.384 хиљаде динара и обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 3.794.864 хиљаде динара, опрему у нето вредности од 120.429 хиљада динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 123.091 хиљаду динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године је следећа:

**Табела број 47: Садашња вредност некретнина и опреме по корисницима**

у (000) динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2016. године	% учешћа
Скупштина града	1.956	0,05
Градоначелник	430	0,00
Градско веће	452	0,00
Градска управа	3.683.973	91,23
Правобранилаштво	316	0,00
Месне заједнице	204.187	5,06
Народно позориште	12.259	0,30
Градска народна библиотека	1.355	0,03
Народни музеј	3.032	0,09
Савремена галерија уметничке колоније „Ечка“	2.442	0,07
Културни центар Зрењанин	30.881	0,77
Историјски архив	5.262	0,14
Завод за заштиту споменика	1.090	0,00
Предшколска установа Зрењанин	50.305	1,26
Јавна установа „Спортски објекти“	40.444	1,00
<b>Укупно:</b>	<b>4.038.384</b>	<b>100,00</b>

У структури вредности некретнина и опреме највеће учешће има Градска управа са 3.683.973 хиљада динара што је 91,23 % укупно исказане вредности некретнина и опреме; Предшколска установа Зрењанин са 50.305 хиљада динара што је 1,26 % исказане вредности некретнина и опреме и Јавна установа „Спортски објекти“ са 40.444 хиљаде динара што је 1,00% исказане вредности некретнина и опреме.

**Зграде и грађевински објекти** У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 3.794.864 хиљаде динара.

Највећу вредност зграда и грађевинских објеката исказала је Градска управа износу од 3.501.780 хиљаде динара, а односи се на следеће непокретности: (1) стамбене зграде и станови садашње вредности 358.374 хиљаде динара, (2) пословне зграде садашње вредности 140.896 хиљада динара, (3) пословни простор и други објекти садашње вредности 152.198 хиљада динара, (4) саобраћајни објекти садашње вредности 1.226.628 хиљада динара, (5) објекти водоводне инфраструктуре садашње вредности 741.156 хиљада динара и (6) остали објекти садашње вредности 882.528 хиљада динара.

Индириктни корисник Предшколска установа евидентирала је зграде и грађевинске објекте чија је садашња вредност на дан 31.12.2016. године исказана у износу од 35.124 хиљаде динара, а односи се на: (1) стан солидарности површине 52,56м<sup>2</sup> и (2) 19 објеката за образовање – вртића и једна управна зграда.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- подаци о некретнинама, који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2016. године нису свеобухватни и тачни јер су мање исказани за вредност следећих неевидентираних објеката у пословним књигама: (1) шест службених зграда укупне површине 1.727 м<sup>2</sup> (Дом здравља у Зрењанину у Светосавској улици и пет објеката у МЗ Лазарево); (2) четири канцеларије укупне површине 1042м<sup>2</sup>; (3) 140 стамбених објеката укупне површине 4.508,71м<sup>2</sup>; (4) два ресторана бифеа укупне површине 441 м<sup>2</sup> (објекат ресторан бифеа у Месној заједници Лазарево и Месној заједници Орловат); (5) осам гробаља укупне површине 182.775 м<sup>2</sup> у месним заједницама Клек, Фаркаждин, Лазарево, Тараш, Ечка, Граднулица, Томашевац и Темишварско; (6) један репрезентативни објекат у Зрењанину, Топличка 27 површине 202 м<sup>2</sup>; (7) седам објеката посебне намене 15.732 м<sup>2</sup>; (8) 42 објекта домова здравља укупне површине 7.094,5 м<sup>2</sup>; (9) 125 осталих грађевинских објеката укупне површине 7.738,93 м<sup>2</sup>; (10) шест објеката установа културе укупне површине 3.090 м<sup>2</sup> од чега два објекта у Елемиру и по један у Клеку, Јанковом Мосту, Книћанину и Фаркаждину; (11) три објекта у месту Торда укупне површине 116 м<sup>2</sup> и за део улица и путева који нису евидентирани у пословним књигама а за које су активности око уписа јавне својине у току,

- вредност некретнина у Билансу стања исказана је више за укупна износ од 51.302 хиљада динара колико износи вредност некретнина које су дупло евидентирани и то: за износ од 20.852 хиљаде динара за амбуланту у Месној заједници Зелено поље, за износ од 27.287 хиљада динара колико износи укупна књиговодствена вредност за 10 објеката вртића који су евидентирани и у пословним књигама Предшколске установе и у пословним књигама Градске управе, за укупан износ од 3.163 хиљаде динара колико износи књиговодствена вредност 5 објеката културе који су евидентирани и у пословним књигама Градске управе и у пословним књигама Народног позоришта,

- у пословним књигама града Зрењанина су евидентирани непокретности, које се не налазе у евиденцији катастра непокретности и то: (1) објекти Месне заједнице Орловат, Месне заједнице Тараш, Месне заједнице Стајићево и Месне заједнице Лукићево укупне књиговодствене вредности 177 хиљада динара; (2) амбуланта у Месној заједници Сава Ковачевић књиговодствене вредности 4.217 хиљада динара, амбуланта у Месној заједници Мужља књиговодствене вредности 3.515 хиљада динара, амбуланта у Месној заједници Зелено Поље књиговодствене вредности 20.852 хиљаде динара и амбуланта у

Месној заједници Лазарево књиговодствене вредности 2.619 хиљада динара; (3) два вртића и то у Елемиру чија је књиговодствена вредност 9.505 хиљада динара и вртић у улици Жарка Туринског чија је књиговодствена вредност 5.903 хиљаде динара.  
- стан на адреси Булевар Вељка Влаховића 7/2/13 који је јавна својина града погрешно је евидентиран у износу од 128 хиљада динара у пословним књигама Предшколске установе уместо у пословним књигама Градске управе града Зрењанина.

У поступку ревизије од Правобранилаштва града Зрењанина добијена су објашњења у вези са непокретностима у Добротини- Котор Република Црна Гора и на Дивчибарама који се не воде у пословним књигама града Зрењанина.

Доброта: „У овом предмету траје вишегодишњи поступак промене права коришћења у право својине на објектима и земљишту који припадају граду Зрењанину. Катастар у Котору је као првостепени орган више пута усвајао наш захтев својим решењима, али је другостепени орган упорно укидао та решења и враћао на поновни поступак. Након што је прошле године и другостепени орган одлучио у нашу корист, Управни суд Црне Горе је поништио сва решења и предмет поново вратио првостепеном органу.

Тако је предмет још једном враћен на почетак. Сматрам да су неосновани готово сви разлози на које се позивају органи Црне Горе приликом укидања решења Катастра и да је у питању опструкција са циљем да се онемогући граду Зрењанину да упише право својине на непокретности у Црној Гори. Последње што се десило у предмету је да је Катастар поново донео решење којим усваја наш захтев. Преостаје да се види какав ће исход бити у жалбеном поступку.“

Дивчибаре: „Туристичка организације Општине Ваљево и град Зрењанин су 1992. године закључили уговор о заједничком улагању чији је предмет изградња одмаралишта на Дивчибарама. Због кризе и недостатка средстава изградња није окончана. Поред тога, општина Ваљево се обратила граду Зрењанину са предлогом за решавање ове ситуације. На предлог је одговорено и представници Ваљева су позвани на састанак, који још увек нису потврдили.“

*Препоручује се руководиоцима града Зрењанина на наставе са активностима везаним за заштиту имовине града Зрењанина.*

### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава као и њеним неискривањем у финансијском извештају, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте као и од њеног потцењивања у финансијском извештају.

Евидентирањем исте имовине у пословним књигама Градске управе и пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава јавља се ризик од њеног прецењивања у финансијском извештају.

### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да: (1) изврше евидентирање зграда и грађевинских објеката који су у јавној својини града Зрењанина у пословне књиге града Зрењанина, (2) донесу акт којим ће уредити евидентирање имовине како приликом консолидације финансијских извештаја не би долазило до дуплирања исте (3) процене и у

пословним књигама евидентирају вредност непокретностима у Доброти- Котор Република Црна Гора и на Дивчибарама.

**Опрема** У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 120.429 хиљада динара. Највећа вредност опреме евидентирана је у пословним књигама града Зрењанина у износу од 61.400 хиљада динара и односи се на опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање и опрему за јавну безбедност. У Предшколској установи Зрењанин евидентирана је садашња вредност опреме у износу од 15.181 хиљаду динара и односи се на опрему за саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, опрему за домаћинство и угоститељство и опрему за образовање.

**Остале некретнине и опрема** У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године садашња вредност остале некретнине и опреме евидентирана је у износу од 123.092 хиљаде динара, а највећу вредност је исказала Градска управа у износу од 120.793 хиљаде динара која се односи на декоративно осветљење, мобилијар и контролне уређаје у трафо станицама.

**Култивисана имовина** исказана је у консолидованом билансу у износу од 361 хиљаду динара, а исказана је код МЗ Елемир у износу од 262 хиљаде динара и код МЗ Михајлово у износу од 92 хиљаде динара и односи се на вишегодишње засаде (саднице дрвећа).

**Драгоцености** у консолидованом билансу су исказане у износу од 6.619 хиљада динара код Народног музеја Зрењанин и односе се на набавну вредност музеалија, драгоцености у виду предмета које по својим карактеристикама имају статус културног добра.

**Природна имовина** исказана је у укупном износу од 29.044 хиљаде динара, а односи се на земљиште. Највећу вредност земљишта у пословним књигама исказали су: (1) Предшколска установа Зрењанин у износу од 11.651 хиљаду динара и односи се на земљиште испод и око објеката вртића, (2) Јавна установа „Спортски објекти“ у износу од 8.480 хиљада динара и односи се на земљиште испод затворених и отворених спортско рекреативних објеката и (3) Градска управа у износу од 5.753 хиљаде динара и односи се на купљено земљиште у поступку експропријације. **На основу ревизије презентованих докумената** утврдили смо да је град Зрењанин у консолидованом Билансу стања исказао мању вредност билансне позиције Природна имовина јер у својим пословним књигама није евидентирао грађевинско земљиште што није у складу са Законом о јавној својини<sup>77</sup> и Уредбом о евиденцији и попису непокретности у државној својини<sup>78</sup>. На основу података које је припремило одговорно лице утврђено је да у пословним књигама града Зрењанина није евидентирано:

(1) грађевинско земљиште укупне површине 30.541.696 м<sup>2</sup> и (2) шумско земљиште укупне површине 918.762 м<sup>2</sup>.

## Ризик

Неевидентирањем имовине – земљишта, у пословним књигама као и неисказивањем исте у финансијском извештају јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења као и од тога да финансијски извештај неће приказати укупну имовину града Зрењанина.

<sup>77</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014;

<sup>78</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

### Препорука 30

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да изврше евидентирање земљишта у пословне књиге.

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси** је у Билансу стања исказана у износу од 764.683 хиљаде динара и обухвата: (а) нефинансијску имовину у припреми, у укупном износу од 742.107 хиљада динара и (б) авансе за нефинансијску имовину у износу од 22.576 хиљада динара који су исказале месне заједнице.

(а) Највећу вредност нефинансијске имовине у припреми исказала је Градска управа у износу од 546.420 хиљада динара. **Ревизијом презентованих података** утврђено је да је вредност следећих објеката евидентирана у припреми иако се они налазе у употреби: део изграђене канализационе мреже у месним заједницама Елемир, Пера Добриновић, Јанков Мост, Клек и Ечка вртић „Алиса“ са припадајућим пројектом и инсталацијама, средства дата ЈКП „Чистоћа“ за изградњу пута до депоније смећа, инвестиционо одржавање путева, изградња полигона за обуку возача и радови на изградњи фонтане у центру града.

Месне заједнице су исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 193.993 хиљаде динара. На основу података достављених од стране 12 месних заједница утврђено је да је имовина евидентирана у припреми иако се налази у употреби код следећих месних заједница: МЗ Соња Маринковић у износу од 74 хиљаде динара за израду пројекта за изградњу коловоза; МЗ Сава Ковачевић у износу од 539 хиљаде динара за доградњу амбуланте и 53 хиљаде динара за куповину моторног тримера; МЗ Лазарево у износу од 1.345 хиљада динара за изградњу еко чесме и 295 хиљада динара за рекултивацију језера; МЗ Ботош у износу од 416 хиљада динара за столице за биоскоп, 90 хиљада динара за куповину керамичких плочица, 1.399 хиљада динара за изграду електроинсталација у спортској сали и 250 хиљада динара за пројекат сунчаног колектора; МЗ Орловат у износу од 2.171 хиљаду динара за израду пројектне документације за канализацију, 3.850 хиљада динара за изградњу Спомен куће Уроша Предића; МЗ Перлез у износу од 220 хиљада динара за изграду пројекта „Инвестиционо одржавање објекта културе у Перлезу“; МЗ Банатски Деспотовац у износу од 45 хиљада динара за израду пројектне документације и МЗ Вељко Влаховић у износу од 2.056 хиљада динара за изградњу еко чесме и 210 хиљада динара за израду идејног решења за изграду платоа испред месне заједнице који је завршен.

(б) Авансе за нефинансијску имовину у износу од 22.576 хиљада динара исказале су месне заједнице. На основу података достављених од стране 13 месних заједница утврђено је да су следеће месне заједнице евидентирале износе на датим авансима, иако су радови завршени: МЗ Чента износ од 5.635 хиљада динара за пројекат санитарне канализације и пречишћивача отпадних вода и 300 хиљада динара за израду пројекта гробљанске капеле и МЗ Лазарево износ од 132 хиљаде динара за израду пројекта еко чесме.

### Ризик

Уколико се настави са евидентирањем нефинансијске имовине у припреми и након окончања улагања и стицања услова за пренос у употребу, постоји ризик да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговарати реалном стању узимајући у обзир амортизацију, процену садашње вредности и њеног корисног века трајања.

### Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу.

**Нематеријална имовина** исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 488.940 хиљада динара, а исказали су је: (1) Народна библиотека у износу од 38.067 хиљада динара и односи се на књижевна уметничка дела - књиге, (2) Народни музеј у износу од 2.448 хиљада динара и односи се на књижевна и уметничка дела, (3) Савремена галерија уметности 349.199 хиљада динара и односи се на уметничке слике којих има 2748 у фонду галерије и (4) Градска управа у износу од 97.106 хиљада динара и односи се на пројектно техничку документацију 88.835 хиљада динара, лиценцу за антивирус програм у износу од 1.112 хиљаде динара, израда апликација 456 хиљада динара и студија јавног саобраћаја у износу од 6.000 хиљада динара.

### 1.1.2 Нефинансијска имовина у залихама

Укупна нефинансијска имовина у залихама града Зрењанина обухвата залихе у износу од 7.004 хиљаде динара и то:

*Залихе производње* у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 3.672 хиљаде динара, код Народне библиотеке и односи се на књиге, брошуре и остали материјал који штампа Народна библиотека.

*Роба за даљу продају* у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана у износу од 3.332 хиљада динара, је у највећем делу исказана код Народне библиотеке и односи се на књиге набављене за даљу продају.

## 1.2 Финансијска имовина

Финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана у нето вредности износи 1.693.307 хиљада динара. У односн на почетно стање на дан 01.01.2016. године финансијска имовина је смањена за 403.345 хиљада динара. Исказану финансијску имовину чине: дугорочна финансијска имовина у износу од 457 хиљада динара; новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 1.416.788 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 276.062 хиљаде динара.

**Дугорочна домаћа финансијска имовина** износи 457 хиљаде динара и исказана је код Скупштине града Зрењанина и то: 196 хиљада динара учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима – „Дневник холдинг – Пољопривредник“ ад Нови Сад и 200 хиљада динара учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Зрењанин.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2011. годину је наведено да је у „Службеном листу општине Зрењанин“ број 5 од 14. јуна 2006. године објављена Одлука којом се приступа оснивању привредног друштва ДОО „Аеродром Зрењанин“ у Зрењанину од стране оснивача општине Зрењанин и „Аеро клуба Зрењанин“ из Зрењанина. У Одлуци је наведено да се оснивачки улог општине Зрењанин састоји од новчаног дела у износу од 317,35 еура и неовчаног дела (у стварима и правима) који је вредносно исказан у висини од 1.028.367,03 еура а према Елаборату процене неовчаног улога извршеног од стране „СМ Инжењеринг“ ад Зрењанин, уз процентуално учешће општине Зрењанин у основном капиталу од 63,47%. Како у пословним књигама града Зрењанина није евидентирано учешће у капиталу код овог правног лица од одговорних лица Одељења за послове



финансија и рачуноводства тражили смо доказе о учешћу града Зрењанина у капиталу ДОО „Аеродром Зрењанин“ у Зрењанину. Достављене су нам две информације Јавног правобранилаштва града Зрењанина од 25.01.2010. године и 10.03.2010. године, које је ово правобранилаштво доставило Градоначелнику а које се баве питањем имовинско-правног статуса земљишта на потезу „Аеродром Ечка и уз хронологију догађаја на крају информације Јавно правобранилаштво града Зрењанина је дало мишљење „ да је према важећим законским прописима и по Закону о привредним друштвима и по Закону о јавним службама и по актима града Зрењанина могуће приступање града Зрењанина ДОО „Аеродром Ечка“ из Зрењанина али уз испуњење законске процедуре, нове скупштинске одлуке којом би се исправила стара од 14.06.2006. године и уз јасно дефинисање оснивачких права сваког оснивача“ након чега је дата преопрука руководству града Зрењанина статусно реши учешће града Зрењанина у ДОО“Аеродром Ечка“из Зрењанина. У поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. године утврђено је да град Зрењанин није поступио по датој препоруци па је у вези са тим на захтев ревизије од Правобранилаштва града Зрењанина добијено објашњење у коме се наводи:

„На основу донетих одлука и споразума град Зрењанин треба да упише сувласнички удео у аеродромском предузећу. Претходно је договорено да се изврши конверзија дугорочног закупа у право својине на предметном земљишту.

Због промене прописа и очекивања да се донесу нови прописи који регулишу ову област, Катастар одбија да изврши конверзију.

Поред тога, Република сматра да је ништава одлука о дугорочном закупу, јер је донета без њене сагласности, што је у то време био услов пуноважности. Уколико суд по тужби Републике усвоји њене аргументе, одлука о располагању ће бити оглашена ништавом.

У ишчекивању исхода наведене ситуације застало се са даљим решавањем имовинско правних питања, како се ситуација не би још више закомпликовала и како не би била проузрокована штета.

Тек након доношења правноснажних одлука знаће се на који начин можемо даље поступати.“

На основу табеле коју је сачинила Градска управа града Зрењанина о вредности капитала града Зрењанина код правних лица чији је оснивач града Зрењанин, а који нису индиректни корисници утврђено је да вредност капитала ових предузећа евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 2.326.975 хиљада динара, а вредност капитала евидентираних у пословним књигама тих предузећа износи 2.191.090 хиљада динара, док је у пословним књигама града Зрењанина учешће у капиталу у овим правним лицима евидентирано у износу од 150 хиљада динара. **Ревизијом презентованих података** утврђено је да није усаглашена вредност оснивачког капитала који је исказан у пословним књигама и уписаним у Агенцији за привредне регистре.

### **Ризик**

Уколико се не евидентира у пословним књигама града Зрењанина и не исказе у финансијском извештају износ капитала у јавним предузећима и привредним друштвима постоји ризик да ће финансијска имовина града Зрењанина исказана у финансијском извештају бити потцењена.

### **Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да предузму све активности да се у пословним књигама евидентира тачно стање учешћа у капиталу јавних предузећа чији је град оснивач и да предузму активности да јавна предузећа у сарадњи са градом као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре.

**Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности** исказана су у износу од 412.078 хиљада динара обухватају следеће позиције:

- Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 374.971 хиљаду динара од чега се 153.524 хиљаде динара односи на рачун извршења буџета, 201.701 хиљада динара је исказано на наменским подрачунима града Зрењанина и 19.746 хиљада динара се налази на рачунима индиректних корисника,
- издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.023 хиљаде динара,
- новац у благајни је исказан у укупном износу од 105 хиљаде динара код индиректних корисника,
- средства на девизном рачуну у износу од 35.978 хиљада динара, а исказана су у износу од 35.973 хиљаде динара код Градске управе и 5 хиљада динара код Народног позоришта.

**Ревизијом презентоване документације је утврђено** да већина индиректних корисника није попунила образац спецификација неутрошених новчаних средстава што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета града Зрењанина, а неутрошена средства из 2016. године на подрачунима на дан 31.12.2016. године, већина индиректних корисника није вратила на рачун извршења, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико индиректни буџетски корисници не изврше повраћај неутрошених средстава у буџет постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да предузму активности у циљу повраћаја на рачун извршења буџета, средстава која су пренета индиректним буџетским корисницима на основу акта о буџету, а која нису утрошена да краја године.

**Краткорочна потраживања** су у консолидованом Билансу стања исказана у износу од 942.618 хиљада динара. Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су код Градске управе у износу од 863.334 хиљаде динара.

Структура потраживања код Градске управе је следеће:

- потраживања од купаца по основу закупа пословног простора исказана су у износу од 117.700 хиљада динара, а потраживања по основу давања стамбеног простора у закуп у износу од 27.877 хиљада динара.
- укупна потраживања која администрира ЛПА исказана су у износу од 711.423 хиљада динара.
- потраживања по основу рефундације сталих трошкова од стране корисника буџета Републике Србије који не плаћају закуп пословног простора, у износу од 6.333 хиљаде динара.

Скупштина града Зрењанина је исказала потраживања у износу од 37.801 хиљаду динара по основу продаје неизграђеног градског грађевинског земљишта.

**Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- потраживања по основу пореза, комуланих такси и накнада исказана су мање за износ од 491.479 хиљада динара колико износе обрачунате и евидентиране камате,  
- потраживања по основу продаје неизграђеног градског грађевинског земљишта, у износу од 37.801 хиљаду динара, исказана су код Скупштине уместо код Градске управе,  
- ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ није у својим пословним књигама евидентирало вредност потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 260.020 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је од 01.12.2016. године наставила са радом под називом Јавно предузеће за урбанизам и од тог дана нема статус индиректног корисника буџетских средстава због чега ово потраживање није обухваћено консолидацијом података завршног рачуна буџета. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ је потраживања од купаца по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта и закупа земљишта у износу од 59.926 хиљада динара исказало као исправку вредности у Билансу стања на дан 30.11.2016. године. По објашњењу одговорног лица исправка је извршена у 2015. години на препоруку независног ревизора (Извештај за 2014. годину) Исправка је урађена на начин да се сада потраживања у наведеном износу воде као спорна потраживања. У објашњењу се наводи да је већина потраживања старија од 10 година и даје се приказ потраживања а као разлози за исправку се наводи: да се део потраживања односи на буџетске кориснике; да се део односи на потраживања од физичких лица која нису могла да се наплате али да ће исти јавити да регулишу обавезу приликом продаје, легализације дела нелегално извученог објекта или да би скинули хипотеку; да је део пријављен у стечајном поступку; да два дужника траже повраћај уплаћених средстава; да два физичко лица неће да измире обавезу јер је изградила пут; да са једним физичким лицем није усаглашено стање; да је једна страна компанија у преговорима са градом око нових радних места; да су три физичка лица утужена; да наследник дужника који је био у стечају не признаје дуг; да су са два физичка лица радкинути уговори а једно лице је платило обавезу.

**Ризик**

Уколико краткорочна потраживања нису свеобухватно исказана у пословним књигама, постоји ризик да ће финансијска имовина града Зрењанина у финансијском извештају бити потцењена.

**Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да предузму активности да се краткорочна потраживања свеобухватно искажу у финансијском извештају.

Предшколска установа је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 13.140 хиљада динара од чега се на потраживања од купаца (деце корисника услуга) односи износ од 11.795 хиљада динара, а на потраживања од фондова за боловања запослених односи се износ од 1.344 хиљаде динара.

Народно позориште „Тоша Јовановић“ је исказало потраживања по основу издавања пословног простора у закуп у износу од 5.258 хиљада динара.

Културни центар је исказао потраживања у укупном износу од 1.405 хиљада динара, од чега се на потраживања по основу давања пословног простора у закуп односи износ од 1.375 хиљада динара.

Народни музеј је исказао потраживања у укупном износу од 1.892 хиљада динара, од чега се на потраживања по основу давања пословног простора у закуп односи износ од 1.690 хиљада динара.

*Краткорочни пласмани* су у консолидованом Билансу стања исказани у износу од 62.092 хиљаде динара, а односе се на дате авансе депозите и кауције у износу од 59.554 хиљада динара и остале краткорочне пласмане у износу од 2.538 хиљада динара.

Највећи износ аванса, депозита и кауција је исказала Градска управа у износу од 54.893 хиљаде динара и односе се на авансе за купљено робу, материјал и радове. У оквиру наведеног износа евидентирани су и аванси за радове и то: за изградњу канализације у износу од 48.738 хиљада динара, за реконструкцију улица у износу од 4.986 хиљада динара и надзор за бушење бунара у износу од 250 хиљада динара.

**Ревизијом презентоване документације је утврђено да је** конто 123200 Дати аванси, депозити и кауције за финансијску имовину исказан више за вредност датих аванса за радове у укупном износу од 53.974 хиљада динара, а за исти износ је мање исказан конто 015200 Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Највећи износ краткорочних пласмана 2.472 хиљаде динара исказале су месне заједнице и то: МЗ Лукићево износ од 2.200 динара орочен 2003. и 2004. године код Рај банке ад у стечају и МЗ Зелено поље износ од 200 хиљада динара орочен код Рај банке ад у стечају.

*Активна временска разграничења* су у консолидованом Билансу стања исказана у укупном износу од 276.062 хиљаде динара од чега се 83 хиљаде динара односи на разграничене расходе до једне године, износ од 153.831 хиљаду динара односи се на обрачунате неплаћене расходе и издатке и износ од 122.148 хиљада динара односи се на остала активна временска разграничења. **Ревизијом презентованих података је утврђено да** није успостављена равнотежа између конта активних временских разграничења и одговарајућих конта класе 2 – Обавезе јер су активна временска разграничења у укупном износу исказана више за износ од 52.465 хиљада динара.

#### **Ризик**

Неуспостављањем билансне равнотежа између одређених позиција активне и пасивне при усаглашеној укупној активи и пасиви јавља се ризик неправилног исказивања ставки финансијских извештаја који се састављају у оквиру завршног рачуна.

#### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да успоставе равнотежу унутар позиција активне и пасивне.

#### **Мера предузете у поступку ревизије:**

У поступку ревизије град Зрењанин је извршио одговарајућа прекршижења са конта аванса за финансијску имовину на конта аванса за нефинансијску имовину.

*Ванбилансна актива* исказана у Билансу стања износи 10.429 хиљада динара, од чега је Градска библиотека исказала износ од 10.310 хиљада динара који се односи на комисиону

продају књига и Јавна установа „Спортски објекти“ која је исказала износ од 119 хиљада динара.

### 5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 7.028.342 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 2.210.343 хиљаде динара (31,45%) и капитала и утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 4.817.999 хиљаде динара (68,55%).

#### 5.3.3.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 2.210.343 хиљаде динара, од чега дугорочне обавезе износе 784.110 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене износе 12.278 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 1.475 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 411.045 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 1.001.435 хиљада динара.

**Дугорочне обавезе** у износу од 784.110 хиљада динара се односе на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака односно по основу уговора са Конзорцијумом банака у чијем су саставу „Комерцијална банка“ ад Београд, „Банка интеса“ ад Београд и „Ерсте банк“ ад Нови Сад.

**Обавезе по основу расхода за запослене** износе 12.278 хиљада динара и исказане су код: директних корисника (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Правобранилаштво) у укупном износу од 5.586 хиљада динара, месних заједница (консолидовано) у износу од 2.686 хиљада динара, установа културе (консолидовано) у износу од 2.505 хиљада динара и код Јавне установе „Спортски објекти“ у износу од 1.501 хиљада динара.

**Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене** износе 1.475 хиљада динара и исказане су код: директних корисника у укупном износу од 430 хиљада динара, месних заједница (консолидовано) у износу од 240 хиљада динара, установа културе (консолидовано) у износу од 423 хиљаде динара и код Јавне установе „Спортски објекти“ у износу од 382 хиљаде динара.

**Обавезе из пословања** износе 411.045 хиљада динара и исказане су код: директних корисника (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Правобранилаштво) у укупном износу од 152.489 хиљада динара, месних заједница (консолидовано) у износу од 41.089 хиљада динара, установа културе (консолидовано) у износу од 8.553 хиљада динара, Предшколске установе у износу од 1.693 хиљаде динара и код Јавне установе „Спортски објекти“ у износу од 6.020 хиљада динара. На наменском подрачуна за пријем депозита евидентиран је износ од 201.201 хиљаду динара.

У поступку ревизије обавеза из пословања град Зрењанин је, на захтев ревизије, упутио независне конфирмације на адресе добављача. Од 18 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 16 од којих је код 5 потврђено и усаглашено стање обавеза док су код 2 добављача исказана мања потраживања у односу на помоћну књигу добављача града у износу од 896 хиљада динара, а 9 добављача је у

својим пословним књигама исказало већа потраживања у односу на обавезе исказане у помоћној књизи добављача града за износ од 21.643 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да анализирају своје обавезе и редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза.*

### Културни центар Зрењанин

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године износе 4.770 хиљада динара, од чега су: обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене исказане у износу од 161 хиљаду динара, обавезе из пословања исказане у износу од 3.043 хиљаде динара и пасивна временска разграничења исказана у износу од 1.566 хиљада динара.

**У поступку ревизије је утврђено** да су у пословним књигама Културног центра Зрењанин мање евидентирани а у обрасцу биланс стања мање исказане обавезе у износу од најмање 1.940 хиљада динара.

### Предшколска установа Зрењанин

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године Предшколска установа Зрењанин је исказала у износу од 14.833 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су обавезе Предшколске установе Зрењанин мање исказане у износу од 5.554 хиљаде динара који се односи на износ неисплаћене плате за децембар 2016. године.

#### Ризик:

Уколико се настави са неевидентирањем свих обавеза који се односе на пословну годину и неисказивањем истих у обрасцу Биланс стања јавља се ризик да финансијски извештај неће истинито и објективно приказивати финансијски положај индиректних корисника буџетских средстава као ни финансијски положај града Зрењанина.

### Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају и у финансијском извештају искажу укупне обавезе.

### Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим а неизмиреним обавезама код Скупштине града Зрењанина, Градоначелника, Градског већа, Градске управе, Градског правобраниоца и Културног центра Зрењанин који је приказан у следећим табелама:

#### 1. Скупштина града

**Табела број 48 : Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирање – приходи из буџета (01)**

у (000) динара								
Група конта	Корисник	Ребаланс II	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Нереализован износ уговора на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421	Скупштина града	100	100	58	42	0	120	-78
422	Скупштина града	100	105	102	3	0	240	137 -237
423	Скупштина града	47000	47645	47240	405	134	784	-513
Укупан износ расположивих средстава у оквиру одобрених апропријација:								-828

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

Група конта 421: исказан је нереализовани износа уговора у висини од 120 хиљада динара. Наведени износ се односи на издату Наручбеницу предузећу за телекомуникације "Телеком Србија", која је закључена 29.12.2016. године а чија је реализација предвиђена у периоду од 20.01.2017. године до 20.01.2018. године.

Група конта 422: исказан је нереализовани износ уговора у висини од 240 хиљада динара. Наведени износ се односи на процењену вредност јавне набавке за коју је издата Наручбеница ДОО "ТТИ", дана 29.03.2016. године а чија је реализација предвиђена у периоду од 29.03.2016. године до 29.03.2017. године.

Група конта 423: исказан је износ обавеза по рачунима у висини од 134 хиљаде динара и износ од 784 хиљада динара који представља нереализовани део уговора чија реализација је планирана и у 2017. години. Разлика у односу на планиране вредности односи се на:

- издату наручбеницу за период од 13.06.2016. године до 13.06.2017. године УТП "Војводина", у износу од 216 хиљада динара. Наведена наручбеница није реализована током 2016. године,

- издату наручбеницу за период од 21.07.2016. године до 21.07.2017. године добављачу "Универекспорт", у износу од 356 хиљада динара. Од наведеног износа у 2016. години реализовано је 36 хиљада динара, док је нереализовани износ наручбенице у износу од 320 хиљада динара.

## 2. Градоначелник

**Табела број 49: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирање – приходи из буџета (01)** у (000) динара

Група конта	Корисник	Ребаланс II	Укупна апропријација	Извршење	Износ не извршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Нереализован износ уговора на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
422	Градоначелник	450	450	430	20	0	169	-150
424	Градоначелник	650	650	603	47	1	50	-3
426	Градоначелник	370	370	166	204	26	230	-52
Укупан износ расположивих средстава у оквиру одобрених апропријација:								-205

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

Група конта 422: исказан је нереализовани износ уговора у висини од 169 хиљада динара. Планирана процењена вредност јавне набавке за коју је издата Наручбеница ДОО "ТТИ", дана 29.03.2016. године износи 492 хиљаде динара. Реализација по истој предвиђена је у периоду од 29.03.2016. године до 29.03.2017. године. У 2016. години реализовано је 323 хиљаде динара, док је нереализовани део наручбенице у износу од 169 хиљада динара.

Група конта 424: исказан је износ обавеза по рачунима у висини од 1 хиљада динара и износ од 50 хиљада динара који представља нереализовани део наручбенице издате добављачу "Експрес кључ" чија је реализација планирана у периоду од 09.06.2016. године до 09.06.2017. године. Наведена наручбеница није реализована током 2016. године.

Група конта 426: исказан је износ обавеза по рачунима у висини од 26 хиљада динара и износ од 230 хиљада динара који представља нереализовани део уговора чија реализација је планирана и у 2017. години. Разлика у односу на планиране вредности односи се на:  
- издату наруџбеницу за период од 19.12.2016. године до 01.03.2017. године ДОО "Мис комерц", у износу од 204 хиљаде динара. Наведена наруџбеница није реализована током 2016. године.

### 3. Градско веће

**Табела број 50 : Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирање – приходи из буџета (01)** у (000) динара

Група конта	Корисник	Ребаланс П	Укупна апропријација	Извршење	Износ не извршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Нереализован износ уговора на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
422	Градско веће	100	100	65	35	0	200	-165
423	Градско веће	15000	15059	15058	1	0	600	-599
Укупан износ расположивих средстава у оквиру одобрених апропријација:								-764

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

Група конта 422: исказан је нереализовани износ уговора у висини од 200 хиљада динара. Планирана процењена вредност јавне набавке за коју је издата Наружбеница ДОО "ТТИ", дана 29.03.2016. године износи 200 хиљаде динара. Реализација по истој предвиђена је у периоду од 29.03.2016. године до 29.03.2017. године. Наведена наруџбеница није реализована током 2016. године.

Група конта 423: исказан је нереализовани износа уговора у висини од 600 хиљада динара, и односи се на издату Наружбеницу предузећу за УР "Аласка тајна", која је закључена 04.03.2016. године а чија је реализација предвиђена у периоду од 04.03.2016. године до 04.03.2017. године. Наведена наруџбеница није реализована током 2016. године.

### 4. Градска управа

**Табела број 51: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације извори финансирање – приходи из буџета (01)** у (000) динара

Група конта	Корисник	Ребаланс П	Укупна апропријација	Извршење	Износ не извршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Нереализован износ уговора на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	Градска управа	239649	239649	239291	357	5019	0	-4.662
412	Градска управа	42898	42898	42882	16	899	0	-883
421	Градска управа	36484	39224	35701	3.523	6263	497	-3.236
422	Градска управа	25074	23274	23099	175	35	1501	-1.360
Укупан износ расположивих средстава у оквиру одобрених апропријација:								-10.141

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:



Група конта 421: исказан је износ обавеза по рачунима у висини од 6.263 хиљаде динара и износ од 497 хиљада динара који представља нереализовани део уговора чија реализација је планирана и у 2017. години. Износ по рачунима обухвата обавезе према јавним и јавно комуналним предузећима у износу од 5.213 хиљада динара док је обавеза према осталим добављачима у износу од 1.049 хиљада динара. Нереализован износ уговора односи се на наруџбеницу са ДОО "Беотелнет" у укупном износу 281 хиљада динара од чега је нереализован износ 195 хиљада динара, и на уговоре који се односе на услуге осигурања, и то закључени са:

- "АМС осигурање" код кога је уговор закључен на износ од 240 хиљада динара при чему је нереализован износ од 239 хиљаде динара,
- "АМС осигурање" код кога је уговор закључен на износ од 219 хиљада динара при чему је нереализован износ од 31 хиљаде динара,
- "Wiener stadtsche" код кога је уговор закључен на износ од 783 хиљада динара при чему је нереализован износ од 31 хиљада динара.

Износ по рачунима од 290 хиљада динара односи на обавезе за расходе које се односе на децембар месец 2016. године и то:

- „Беотелнет“ у износу од 20 хиљаду динара; „Соутхфарм“ у износу од 46 хиљада динара; ЈП ЕПС у износу од 141 хиљаду динара и „Чистоћа и зеленило“ у износу од 83 хиљаде динара.

Група конта 422: исказан је износ обавеза по рачунима у висини од 35 хиљаде динара и износ од 1.501 хиљада динара који представља нереализовани део уговора чија реализација је планирана и у 2017. години. Нереализован износ уговора односи се на:

- закључен уговор за период од 23.03.2016. године до 23.03.2017. године са ДОО "ТТИ", у износу од 1.080 хиљада динара. Наведени уговор реализован је током 2016. године у износу од 275 хиљада динара, док је нереализован износ 805 хиљада динара,
- закључен уговор за период од 15.10.2016. године до 30.06.2017. године са Акционарским друштвом за железнички превоз путника "Србија воз", у износу од 770 хиљада динара. Од наведеног износа у 2016. години реализовано је 74 хиљада динара, док је нереализовани износ наруџбенице 696 хиљада динара.

## 5. Правобранилаштво града Зрењанина

Правобранилаштво града Зрењанина преузело је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију на групи конта 426000 Материјал у износу од 76 хиљада динара.

## 6. Културни центар Зрењанин

**Табела број 52: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације**

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
421		7.150	7.148	2	2.631		-2.629	770	385	385	0		385
423		4.850	5.743	-893	1.807		-2.700	910	1.529	-619	0		-619
424		4.950	5.021	-71	135		-206	2.450	1.630	820	0		820
425		200	220	-20	0		-20	400	280	120	55		65
426		0	0	0	0		0	600	806	-206	153		-359
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-5.554		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-978

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

За извор финансирања-приходи из буџета:

Код групе конта 421, јавља се разлика у износу од 2.630 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу преузетих, а неплаћених обавеза по рачунима од којих се износ од 1.111 хиљада динара односи на обавезе расходе које се односе на децембар месец 2016. године и то:

- рачуни ЈП ЕПС у износу од 342 хиљада динара; ЈКП „Градска топлана“ у износу од 713 хиљада динара, ЈКП „Чистоћа“ 18 хиљада динара, МТС у износу од 33 хиљаде динара, ЈП „Пошта Србије“ у износу од 4 хиљаде динара, СББ у износу од 1 хиљаду динара.

Код групе конта 423, услед преузетих, а неплаћених обавеза јавља се разлика у износу од 2.700 хиљада динара. Износ од 541 хиљаде динара односи на обавезе за расходе који се односе на месец децембар 2016. године и то:

- обавезе за накнаде за привремене и повремене послове у износу од 212 хиљада динара, обавезе по основу уговора о делу у укупном износу од 102 хиљаде динара, обавезе по основу накнада члановима Управног одбора у износу од 76 хиљада динара и обавезе по рачунима „Polar Security“ у износу од 151 хиљаду динара.

Код осталих извора финансирања разлике исказане код групе конта плата у износу од 18 хиљада динара, доприноса у износу од 2 хиљаде динара услуге по уговору у износу од 619 хиљада динара и материјал у износу од 359 хиљада динара се јављају из разлога што Културни центар Зрењанин није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему поднео захтев за повећање апропријације.

### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико индиректни корисници наставе са извршавањем расхода и издатака из осталих извора финансирања без поднетих захтева за увећање или отварање нове апропријације јавља се ризик од утрошка средстава ван контроле и сазнања оснивача.

### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима да 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација 2) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

**Пасивна временска разграничења** исказана су у износу од 1.001.435 хиљада динара, за: разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 59.539 хиљада динара, обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 939.691 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 2.205 хиљада динара. Највећи износ разграничених плаћених расхода исказала је Градска управа у износу од 54.893 хиљаде динара. Обрачунате ненаплаћене приходе и примања исказала је Градска управа у износу 863.107 хиљада динара, месне заједнице (консолидовано) 18.233 хиљаде динара, Скупштина у износу од 37.801 хиљаду динара, Предшколска установа у износу од 11.795 хиљада

динара, установе културе (консолидовано) у износу од 8.237 хиљада динара и Јавна установа спортски објекти у износу од 518 хиљада динара. **Ревизијом презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- није успостављена равнотежа између разграничених плаћених расхода и издатака са једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција са друге стране, јер су разграничени плаћени расходи и издаци исказани мање за износ од укупно 22.591 хиљаду динара.

- није успостављена равнотежа између краткорочних потраживања са једне стране и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања и осталих пасивних временских разграничења са друге стране који су исказани мање у укупном износу од 722 хиљаде динара.

### **Ризик**

Неуспостављањем билансне равнотежа између одређених позиција активе и пасиве при усаглашеној укупној активи и пасиви јавља се ризик неправилног исказивања ставки финансијских извештаја који се састављају у оквиру завршног рачуна.

### **Препорука број 38**

Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да успоставе равнотежу унутар позиција активе и пасиве.

## **2.2. Капитал**

*Нефинансијска имовина у сталним средствима* У консолидованом Билансу стања града Зрењанина на дан 31.12.2016. године исказана је у укупном износу од 5.328.028 хиљада динара и то: Скупштина града у износу од 1.956 хиљада динара, Градоначелник у износу од 898 хиљада динара, Градско веће у износу од 452 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу 316 хиљада динара, Градска управа у износу од 4.333.252 хиљаде динара, месне заједнице (консолидовано) у износу од 425.795 хиљада динара, установе културе (консолидовано) у износу од 454.479 хиљада динара, Предшколска установа у износу од 61.956 хиљада динара и Јавна установа „Спортски објекти“ у износу од 48.924 хиљаде динара. Анализом је утврђено да због погрешног евидентирања аванса за нефинансијску имовину код месних заједница није успостављена равнотежа између конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора ове имовине.

*Нефинансијска имовина у залихама* у консолидованом Билансу стања исказана је у износу од 7.004 хиљада динара, а у својим финансијским извештајима су је исказали: Народна библиотека у износу од 6.918 хиљада динара и Културни центар у износу од 86 хиљада динара.

*Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита* исказана је у износу од 730.708 хиљада динара. **Ревизијом презентованих података је утврђено** да на овом конту није евидентиран износ од 54.893 хиљаде динара због грешке у евидентирању набавке имовине из средстава кредита, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Финансијска имовина* исказана је у Билансу стања у укупном износу од 510 хиљада динара. Утврђено је да у консолидованом Билансу стања није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и извора дугорочне финансијске имовине.

*Извори новчаних средстава* исказани су у Билансу стања у укупном износу од 36.129 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 2 хиљаде динара.

**Ванбилансна пасива** исказана је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године у износу од 10.429 хиљада дин

#### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 01.01. - 31. децембра 2016. године, исказана су примања у износу од 370.542 хиљаде динара и издаци у износу од 669.967 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 299.425 хиљаде динара.

**Табела број 53: Извештај о капиталним издацима и примањима**

		у (000) динара	
Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	Примања		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	79.930	59.319
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	383.487	311.223
910000	Примања од задуживања	383.432	311.221
920000	Примања од продаје финансијске имовине	55	2
	Издаци		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	660.898	630.269
510000	Основна средстава	654.895	620.675
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	55.333	39.698
610000	Отплата главнице	55.333	39.635
	Вишак примања		
	Мањак примања	252.814	299.426

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да су издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани за износ од најмање 31.913 хиљада динара због неправилног књиговодственог евидентирања и то:

-29.531 хиљаду динара исказано у завршном рачуну Дирекције на конту 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511000 – Издаци за нефинансијску имовину, за изведене радове на одржавању објеката јавне намене у месним заједницама;

- 2.382 хиљаде динара исказано у завршном рачуну Дирекције на конту 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511000 – Издаци за нефинансијску имовину, за изведене радове на поправци Дома културе и зграде у МЗ Јанков Мост и радова на поправци зграде у МЗ Елемир.

#### **Ризик**

Неправилно евидентирање утрошених средстава буџета као текуће расходе уместо као издатке постоји ризик од нетачног исказивања података о капиталним издацима.

#### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају применом правилне економске класификације и на тај начин их правилно искажу у обрасцу 3.

#### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01 - 31. децембра 2016. године, исказани су новчани приливи у износу од 3.940.076 хиљада динара и новчани одливи у износу од 3.964.973 хиљаде динара. Извршена је корекција прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 за износ од 115.520 хиљада

динара, а корекција новчаних одлива за износ расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000, 600000 у износу од 29.019 хиљаду динара. Салдо на почетку године исказан је у износу од 346.637 хиљада динара, а салдо готовине на крају године износи 408.241 хиљада динара.

**Табела број 54: Извештај о новчаним токовима** у (000) динара

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	3.945.507	3.940.076
7	<b>Текући приходи</b>	3.482.090	3.569.534
710000	Порези	2.499.769	2.642.645
730000	Донације и трансфери	306.480	343.079
740000	Други приходи	642.324	571.801
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.094	12.009
790000	Приходи буџета	22.423	-
800000	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	79.930	59.319
810000	Примања од продаје основних средстава	7.070	9.699
820000	Примања од продаје залиха	4.30	9.878
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	383.487	311.223
910000	Примања од задуживања	383.432	311.221
920000	Примања од продаје финансијске имовине	55	2
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	4.035.445	3.964.973
400000	<b>Текући расходи</b>	3.319.214	3.295.006
410000	Расходи за запослене	1.042.185	1.056.499
420000	Коришћење роба и услуга	1.305.710	1.194.575
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	9.619	20.153
450000	Субвенције	72.598	105.457
460000	Донације, дотације и трансфери	527.892	534.929
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	131.557	126.000
480000	Остали расходи	229.653	257.393
500000	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	660.898	630.269
510000	Основна средства	654.895	620.675
520000	Залихе	5.150	4.969
540000	Природна имовина	853	4.625
600000	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	55.333	39.698
610000	Отплата главнице	55.333	39.635
620000	Набавка финансијске имовине		63
	Мањак новчаних прилива	89.938	24.897
	Салдо готовине на почетку године	400.672	346.637
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000 и 900000	678.144	115.520
	Корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	111	
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000 и 600000	642.352	29.019
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	346.637	408.241

## 5.6. Остали извештаји

### (1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења Одлуке о буџету града Зрењанина за период јануар-децембар 2016. године

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја завршног рачуна наводе да у 2016. години није било великих одступања између планираних и остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака.

**(2) Извештај о примљеним донацијама у периоду јануар-децембар 2016. године**

У оквиру Програма прекограничне сарадње Румунија-Србија, закључен је уговор за Пројекат „Хала сајмова Банат“ који су закључили Министарство регионалног развоја и јавне управе Румуније, као Управљачког тела Програма прекограничне сарадње Румунија-Србија, град Зрењанин и Канцеларије Владе Републике Србије за придруживање ЕУ, као Националног тела за Програм у Србији. Укупан планирани буџет пројекта је 447.966 евра, од чега је 380.771,10 евра допринос Пројекту прекограничне сарадње финансиран из ИПА, 6.098,82 евра је допринос румунске владе, 938,28 евра средства румунског партнера а 60.157,80 евра је учешће града Зрењанина као партнера у Србији. Циљеви пројекта су побољшање конкурентности Баната као лидера економског развоја, унапређење регионалне привредне инфраструктуре и стварање регионалног сајамског објекта и унапређење услова за спортске активности у хали спорта „Медисон“. Приходи остварени од међународних организација које су евидентирани као донације су 6.104 хиљаде динара.

**(3) Извештај о примљеним домаћим кредитима и извршеним отплатама дугова у периоду јануар-децембар 2016. године**

У извештају о примљеним кредитима наводи се да је град Зрењанин 2011. године закључио уговор о кредиту са Societe generale Банка Србија ад Београд, на износ од 100.000 хиљада динара. Кредит је у целости отплаћен до 07.12.2016. године.

Град Зрењанин је 2014. године закључио уговор о инвестиционом кредиту са Конзорцијумом банака кога чине „Комерцијална банка“ ад Београд, „Банка Интеса“ ад Београд и „Ерсте банка“ ад Нови Сад на износ од 797.400 хиљада динара. Обавезе на име главнице по основу овог уговора на дан 31.12.2016. године износе 784.110 хиљада динара. Износ отплаћене главнице у 2016. години је 13.290 хиљада динара, а износ отплаћене камате 19.108 хиљада динара.

**(4) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период јануар-децембар 2016. године**

Одлуком о буџету града Зрењанина за 2016. годину планирана су средства на име текуће буџетске резерве у износу од 10.000 хиљада динара. До доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. године – Ребаланс I у текућу буџетску резерву су пренета средства која нису могла бити искоришћена за планиране намене у 20.000 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину – Ребаланс I, текућа буџетска резерва се увећава за 15.000 хиљада динара, а Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину – Ребаланс II се увећава се за 1.500 хиљада динара. На име текуће буџетске резерве у 2016. години је планиран износ од 46.500 хиљада динара и извршење је 45.057 хиљада динара.

Стална буџетска резерва је Одлуком о буџету града Зрењанина за 2016. годину планирана у износу од 2.000 хиљаде динара, а Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2016. годину – Ребаланс I и II увећан је износ сталне буџетске резерве за по 1.000 хиљаду динара. Стална буџетска резерва утрошена је у износу од 1.873 хиљаде динара и то за :

- извођење радова на прокопавању отворених уличних канала за атмосферску воду у насељеном месту Ечка у улици Личка, Босанска према Радничкој, делу Радничке према реци Бегеј у износу од 1.653 хиљаде динара,
- извођење радова на ископу канала у улици Драгице Правице у Клеку у износу од 100 хиљада динара,
- извођење грађевинских радова на ископу канала у улици Спасоја Спајића у Клеку у износу од 120 хиљада динара.

#### **(5) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду јануар-децембар 2016. године**

У извештају о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду јануар-децембар 2016. године се наводи да град Зрењанин није давао гаранције у току 2016. године.

#### **6. Јавне набавке**

Одсек за јавне набавке у оквиру Одељења за опште и заједничке послове Градске управе града Зрењанина обавља послове јавних набавки за

Дана 22.02.2016.године у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Скупштина града Зрењанина, Градоначелник, Градско веће и Градска управа су донели правилнике којим су ближе уредили поступке јавних набавки.

У граду Зрењанину је на основу поступака спроведених у 2016.години је закључено 55 уговора и то: након спроведених отворених поступака закључена су 4 уговора, са укупно уговореном вредношћу од 33.514 хиљада динара без ПДВ, односно 40.217 хиљада са ПДВ, и 51 уговор након спроведених поступка јавних набавки мале вредности, са укупно уговореном вредношћу од 60.960 хиљада динара без ПДВ, односно 78.584 хиљада динара са ПДВ.

##### *Набавка у отвореном поступку услуга телефоније – Партија 2 Мобилна телефонија*

Град Зрењанин је у 2016. години објавио Позив за подношење понуда за јавну набавку у отвореном поступку – јавна набавка услуге телефоније број 404-5-39-7/2016-IV. Набавка је обликована у две партије: Партија 1 – Фиксна телефонија и Партија 2 – Мобилна телефонија. Процењена вредност за партију 2 износила је 6.260 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за оцењивање понуда је економски најприхватљивија понуда. Примљена је једна понуда добављача „Телеком Србија“ Београд са којим је потписан уговор у вредности до 5.000 хиљада динара без ПДВ .

##### *Набавка у отвореном поступку радова на уклањању бесправно саграђених објеката и објекта или дела објекта чије оштећење угрожава стабилност објекта и представља опасност за живот и здравље људи, за суседне објекте и безбедност саобраћаја*

Дана 23.03.2016. године је објављен Позив за подношење понуда за јавну набавку у отвореном поступку за радове на уклањању бесправно саграђених објеката и објекта или дела објекта чије оштећење угрожава стабилност објекта и представља опасност за живот и здравље људи, за суседне објекте и безбедност саобраћаја. Примљене су укупно две понуде, а заједничка понуда предузећа „Procasa“ доо Зрењанин, „Даниел“ сзр Ечка и „Тренч“ доо Зрењанин је оцењена као најприхватљивија применом критеријума најниже

понуђене цене. Са овим понуђачима је закључен уговор у вредности од 744 хиљаде динара без ПДВ.

*Набавка мале вредности поклони за новорођене бебе*

Позив за подношење понуда објављен на интернет страници наручиоца и на Порталу јавних набавки. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија цена, а елементи критеријума за вредновање понуда су: бонус на износ поклон честитке у динарима, износи 70 пондера и територијална распрострањеност, износи 30 пондера. Записником о отварању понуда констатовано да је примљена једна благовремена понуда од добављача Апотека Зрењанин. Понуђена цена за једну поклон честитку износи 5.000 динара без ПДВ, а бонус на износ једне поклон честитке 150 динара без ПДВ. Закључен је уговор за јавну набавку поклона за новорођене бебе Партија 1 – поклон честитка за новорођене бебе у 2016. години од 22.03.2016. године са добављачем Апотека Зрењанин. Укупно уговорена цена за 816 поклон честитки (без бонуса) износи 4.080 хиљада динара без ПДВ, односно 4.896 хиљада динара са ПДВ. Цена једне поклон честитке (са бонусом) износи 5.150 динара без ПДВ, односно 6.180 динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од закључења уговора. Уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој години.

*Набавка мале вредности - Геодетске услуге у вези грађевинског земљишта у јавној својини и права коришћења на непокретностима града Зрењанина у 2016. години*

Позив за подношење понуда за јавну набавку геодетских услуга обликовану по партијама: Партија 1 – геодетске услуге у поступку повраћања пољопривредног земљишта и закупа пољопривредног земљишта у државној својини 300.000 динара без ПДВ и Партија 2 – грађевинске услуге у вези враћања грађевинског земљишта у јавној својини и права коришћења на некретностима града Зрењанина 1.650.000 динара без ПДВ објављен на интернет страници наручиоца 04.04.2016. године и на Порталу јавних набавки. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија цена. У обрасцу структуре понуђене цене садржане су само јединичне цене понуђача, а да није исказана укупна понуђена вредност. Закључен је Уговор за јавну набавку геодетских услуга у вези грађевинског земљишта у јавној својини и права коришћења на некретностима Града Зрењанина, Партија 2 са добављачем „Топ Гео“ д.о.о. Београд од 19.04.2016. године. Уговорена вредност је понуђена цена, као збир јединичних цена и износи 6.300 динара без ПДВ, односно 7.500 динара са ПДВ и рок важења понуде од 60 дана. Уговор је закључен на период од годину дана од закључења уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- да је уговор закључен са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел Уговора, као обавезан елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључен Уговор не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава, која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7., став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања



сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година;

- да је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61., став 4. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да конкурсну документацију припремају у складу са Законом о јавним набавкама; код уговора чије се плаћање реализује кроз две и више буџетских година, обезбеде да исти садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама реализовати највише до износа средстава која ће им бити одобрена за ту намену у тој буџетској години.*

#### *Набавка мале вредности горива за службена возила*

Дана 24.02.2016. године град Зрењанин је објавио позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности горива за службена возила. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара, а елементи критеријума за доделу уговора су понуђена цена и територијална распрострањеност. Примљено је укупно пет понуда. Уговор је потписан са НИС а.д. Блок Промет, Зрењанин дана 22.03.2016. године на износ од 4.535 хиљада динара. У Уговору је наведено да се цене утврђују и мењају одлукама добављача у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији. О сваком повећању добављач је дужан да обавести Град.

#### *Набавка мале вредности за услуге превоза ученика (међумесни превоз ученика средњих школа и студената са пребивалиштем на територији града Зрењанина) – Партија 2*

Позив за подношење понуда за јавну набавку услуга превоза ученика је објављен дана 11.08.2016. године. Набавка је обликована по партијама, и то: Партија 1 – Регресирани превоз ученика средњих школа у износу од 100% и Партија 2 – Регресирани превоз ученика средњих школа у износу од 50%. Процењена вредност за Партију 2 износи 2.315 хиљада динара без ПДВ, док је критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Примљена је једна понуда понуђача „Банат транс“ доо Зрењанин са којим је закључен уговор у вредности од 2.313 хиљада динара.

#### *Набавка мале вредности – Услуга поправки службених возила са набавком резервних делова*

Позив за подношење понуда за јавну набавку – Услуга поправки службених возила са набавком резервних делова обликовану у 10 партија са укупном процењеном вредности од 1.500.000 динара без ПДВ, од чега за партију 2 – услуга поправки возила марке „Лада“ модел „Нива“ 200.000 динара без ПДВ је објављен на интернет страници наручиоца и Порталу јавних набавки 02.03.2016. године. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија цена. Записником о отварању понуда је констатовано да су примљене три благовремене понуде. У обрасцу структуре понуђене цене садржане су јединичне цене за материјал (резервне делове) и цена за један радни сат. У понуди нису наведене оквирне количине материјала. Закључен је Уговор за услугу поправки службених возила са набавком резервних делова, Партија 2 – Услуга поправки возила марке „Лада“ модел Нива од 30.03.2016. године са добављачем „Милтраде груп 023“ д.о.о. Зрењанин. Укупна

понуђена цена износи 101.403 динара без ПДВ, односно 121.683,60 са ПДВ као збир јединичних цена. Реализација јавне набавке може се вршити највише до износа процењене вредности, односно 200 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на годину дана од дана закључења и садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је конкурсна документација припремљена на начин да потенцијални понуђачи нису имали поуздан податак о количини добара која је била предмет јавне набавке нити су у конкурсној документацији дати подаци на основу којих би тај податак био одредив да би они могли да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61., став 4. Закона о јавним набавкама.

*Препоручује се одговорним лицима града Зрењанина да конкурсну документацију припремају у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### *Набавка мале вредности рачунарске опреме*

Град Зрењанин је у 2016. години објавио Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности – рачунарска опрема. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Примљено је укупно 11 понуда, од којих су две оцењене као неодговарајуће и неприхватљиве. Град је закључио Уговор са понуђачем „WIN WIN SHOP” доо Чачак у вредности од 934 хиљаде динара.

#### *Набавка мале вредности лиценце за софтвер – Партија 1 Годишње лиценце за антивирусни софтвер*

У 2016. години је објављен позив за подношење понуда за набавку годишње лиценце за антивирусни софтвер. Процењена вредност износи 1.030 хиљада динара без ПДВ, док је критеријум за доделу уговора најниже понуђена цена. Примљена је једна понуда понуђача „СМАРТ“ доо за производњу, услуге и трговину Нови Сад. Са овим понуђачем је закључен уговор у износу од 947 хиљада динара без ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је уговор закључен са реализацијом кроз две буџетске године, при чему Модел Уговора, као обавезан елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, као ни закључен Уговор не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава, која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7., став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година;

#### *Набавка канцеларијског материјала*

Дана 11.03.2016. године. објављен је Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности – канцеларијски материјал. Јавна набавка је обликована по партијама, и то: Партија 1 – Тонери, Партија 2 – Канцеларијски папир и Партија 3 – Канцеларијски прибор. Одлуке о додели уговора су доношене применом критеријума најниже понуђене цене. Уговор за Партију 1 – Тонери је потписан са добављачем „Оникс“ доо, Зрењанин у вредности од 742 хиљаде динара без ПДВ, док су друга преостала два уговора додељена добављачу „МИС Комерц“ доо, Зрењанин. Укупна понуђена вредност

за Партију 2 износи 622 хиљада динара без ПДВ, док за Партију 3 износи 422 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одредбама уговора за јавну набавку мале вредности – канцеларијски материјал уговорена могућност повећања обима предмета, а да конкурсном документацијом и уговором није јасно и прецизно утврђено ограничено повећање до 5% првобитно закљученог уговора, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

- Одредбама уговора за јавну набавку мале вредности – канцеларијски материјал уговорена је могућност замене добара по врсти, а без услова да се претходно спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда сагласно члану 36. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

Уколико се настави са закључивањем уговора у којима се даје могућност повећања обима предмета а да се конкурсном документацијом и уговором јасно и прецизно не утврди ограничено повећање до 5% јавља се ризик од набавке изнад повећања дозвољеног по Закону о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да у случају уговарања могућности повећања обима предмета конкурсном документацијом и уговором јасно и прецизно утврде ограничењо повећање до 5% од закљученог уговора.

Понуђач „SANI ECO VITO“ ДОО Београд, као учесник поступка јавне набавке услуга сузбијања комараца на територији града Зрењанина (број јавне набавке 16/6) је Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, као надлежном органу<sup>1</sup> поднео Захтев за поништење Уговора број 404-5-3-2 4 1/2016-IV закљученог дана 12.04.2016. године између наручиоца Градске управе града Зрењанина и понуђача „Циклонизација“ ДОО Нови Сад (број ДО – 0026-16 од 19.04.2016. године).

Подносилац је исти Захтев, између осталих, проследио и Управи за јавне набавке, Основном јавном тужилаштву у Зрењанину као и Државној ревизорској институцији.

Државна ревизорска институција се упознала са садржајем Захтева и закључила да је сагласно члану 163. став 1. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки надлежни орган за поништење уговора о јавној набавци.

С обзиром да је понуђач „SANI ECO VITO“ ДОО Београд, као учесник поступка јавне набавке и заинтересовано лице, предметни Захтев за поништење предметног Уговора и поднео надлежном органу на поступање, Државна ревизорска институција није разматрала основаност истог.

## **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може бити довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за град Зрењанин буџета вршена је на основу података достављаних од стране Правобранилаштва града Зрењанина чији су надлежност, уређење и организација, положај правобраниоца

града Зрењанина, заменика правобраниоца и запослених у Правобранилаштву као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва уређени Одлуком о правобранилаштву града Зрењанина (Сл.лист града Зрењанина бр.28/2014). Подаци о броју и износама у предметима у којима је град Зрењанин јавља као стечајни поверила достављени су од стране Одсека за локалну пореску администрацију.

Преглед активних судских поступака, по врстама, у којима се град Зрењанин појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (самостално или солидарно са другим правним или физичким лицима); у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима са пресеком стања на дан 07.02.2017.године приказан је у следећој табели:

**Табела број 55: Преглед судских поступака** у (000) динара

Ред.бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Град Зрењанин стечајни поверилац
		Град Зрењанин		Град Зрењанин		Град Зрењанин		
		Тужилац	Туженик	Предлагач	Противник предлагача	Поверилац	Дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	13.659	112.737	30.043*	37.728	36.215		389.059
2	Број предмета	34	196	1	37	69		38

*\*износ исказан у еврима*

Као тужилац град Зрењанин се јавља у 34 предмета укупне вредности 13.659 хиљада динара.

Претежан број предмета односи се на накнаду штете за закуп пословног простора

Као туженик град Зрењанин се јавља у 194 предмета укупне вредности 112.737 хиљада динара од чега је појединачно град Зрењанин тужен у 27 предмета у укупном износу од 21.410 хиљада динара док се највећи број предмета у којима је солидарно тужен односи на тужбе: са Републиком Србијом (појединачно и са другима) у укупном износу од 52.535 хиљада динара; са ЈКП "Чистоћа и зеленило" у укупном износу од 15.197 хиљада динара (највеће део се односи на тужбе због уједа паса); са Предшколском установом у износу од 8.772 хиљаде динара (тужбе родитеља за накнаду штете по више наплаћеном основу за боравак деце у Предшколској установи).

Као најзначајније појединачне предмете који се воде против града Зрењанина издвајамо:

Спор у вредности од 28.770 хиљада динара води физичко лице и други: странке туже Републику Србију и град Зрењанин ради накнаде штете, јер су као потенцијални закупци пољопривредног земљишта у државној својини дали најбољу понуду, али Министарство са њима није закључило уговор о закупу. Уговор није закључен, јер предметним земљиштем располажу трећа лица.

Правно лице води спор у вредности од 10.160 хиљада динара ради накнаде штете. Тужилац је био власник земљишта и објеката који су експроприсани због изградње обилазнице – магистралног пута око Града. Суд му је правоснажно досудио правичну

накнаду, али странка незадовољна судском одлуком тужи Републику Србију и град Зрењанин сматрајући да му припада вишестурко већа накнада.

Спор у вредности од 9.000 хиљада динара води физичко лице: Предак тужиоца је осуђен после 2. светског рада и конфискована му је имовина. Тужбом се тражи новчана вредност на име накнаде. Суд се решењем огласио надлежним. На то решење је изјављена жалба, али до сада није добијена другостепена одлуку.

У ванпарничним поступцима град Зрењанин је противник предлагача у 37 предмета укупне вредности 37.728 хиљада динара док је у једном случају предлагач у спору вредности 30.043 евра.

У ванпарничном поступку у ком је а предлагач град Зрењанин реч је о спору у вредности од 30.043 евра а предмет спора је утврђивање правичне накнаде за експроприсану непокретност.

Као поверилац у извршним поступцима град Зрењанин се јавља у 69 предмета укупне вредности 36.215 хиљада динара.

Као стечајни поверилац град Зрењанин се јавља у 38 предмета укупне вредности 389059 хиљада динара.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2016. ГОДИНУ**



*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	8	1																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УГ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА**

СЕДИШТЕ ЗРЕЊАНИН МАТИЧНИ БРОЈ \_\_\_\_\_

ПИБ \_\_\_\_\_ БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	5,113,404	8,151,691	2,816,656	5,335,035
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	5,102,845	8,133,036	2,805,005	5,328,031
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,197,565	6,791,541	2,753,157	4,038,384
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,915,060	6,334,493	2,539,629	3,794,864
1005	011200	Служеба	146,593	308,543	188,114	120,429
1006	011300	Остале некретности и опрема	135,912	148,505	25,414	123,091
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	361	361		361
1008	012100	Култивисани пловоци	361	361		361
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	6,612	6,619		6,615
1010	013100	Драгоцености	6,612	6,619		6,615
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	28,168	29,044		29,044
1012	014100	Земљиште	28,168	29,044		29,044
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1,404,301	776,841	12,158	764,683
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1,313,286	753,915	11,808	742,107



*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почиство стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску помоћу	91,015	22,926	350	22,576
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	465,838	528,630	39,690	488,940
1019	016100	Нематеријална имовина	465,838	528,630	39,690	488,940
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	10,559	18,655	11,651	7,004
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	10,559	15,516	8,512	7,004
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче	5,609	11,773	8,101	3,672
1024	021300	Робе за доку продају	4,950	3,743	411	3,332
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		3,139	3,139	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		3,139	3,139	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2,096,652	1,695,852	2,545	1,693,307
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	9,259	481	24	457
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	9,259	481	24	457
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, узетих акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	5			
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити финансијским лизинга и домаћим банкама у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	9,254	481	24	457
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, узетих акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним нефинансијским приватним предузећима				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Одломак ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.761,450	1.418,236	1,448	1.416,788
1050	121000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	383,299	412,078		412,078
1051	121100	Жиро и текући рачуни	346,637	374,971		374,971
1052	121200	Изводна новчана средства и кредитови	1,020	1,023		1,023
1053	121300	Благотвора	176	105		105
1054	121400	Девизни рачуни	35,436	35,978		35,978
1055	121500	Девизни кредитови				
1056	121600	Девизна благотвора				
1057	121700	Остала новчана средства	21			
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	9	1		1
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.349,669	944,066	1,448	942,618
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.349,669	944,066	1,448	942,618
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	28,482	62,092		62,092
1063	123100	Краткорочни кредитови				
1064	123200	Дуги званици, дуговици и кредите	25,857	59,554		59,554
1065	123300	Хартије од вредности издати при продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	2,625	2,538		2,538
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	325,943	277,135	1,073	276,062
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	325,943	277,135	1,073	276,062
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	642	83		83
1070	131200	Обрчунати неподељени расходи и гласање	266,850	154,904	1,073	153,831
1071	131300	Остали активна временска разграничења	58,451	122,148		122,148
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	7.210,056	9.847,543	2.819,201	7.028,342
1073	351000	ВАЊИЛАНСНА АКТИВА	1.036,468	10,429		10,429

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Ознака ОП	Број књига	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2,221,668	2,210,343
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	512,536	784,110
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	512,536	784,110
1077	211100	Обавезе по основу емитованих харџа од вредности, изузев депозита		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих публичних власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	512,536	784,110
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домашњих физичких лица		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих мезанса		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих харџа од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних власти		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих харџа од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих публичних власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Слика ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава и домаћих		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих облигација		
1109	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне странe обавезе по основу емисионих хартија од вредности, отуђених облигација		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕЊЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	26,120	12,278
1119	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	16,132	8,920
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	11,599	6,218
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1,260	874
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2,298	1,283
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	850	477
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	125	68
1125	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	870	258
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	847	255
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	23	3
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето нето награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за исплате и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	2,940	1,644
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,968	1,107
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	848	474
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на терет послодавца	124	63
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнаде у природу		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природу		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природу		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природу		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за накнаде у природу		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПАСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	348	146
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	214	90
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	33	5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	70	32
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	28	13
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за социјалну помоћ запосленима	3	2
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	5,830	1,310
1154	237100	Обавезе по основу нето исплати за службена путовања	33	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	1	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплати за услуге по уговору	3,490	478
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	999	327
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1,219	445
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	87	55
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за услуге по уговору	1	1

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Одзнака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАК А (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУВЕ В РАСХОДА ЗА ЗАПИСНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	17,587	1,475
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТ ЕБНИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих кредита		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних кредита		
1177	241300	Обавезе по основу отплате кредита по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И Т РАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	1,399	903
1185	243100	Обавезе по основу донација страним изданима		
1186	243200	Обавезе по основу донација међуздраним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим изданима	1,399	903
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		86
1190	244100	Обавезе по основу прима из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Одлика ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		86
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	16,188	486
1193	245100	Обавезе по основу дотација несталим организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе такси и казне	16,078	486
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по рјешавању судова	110	
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повода оштећих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1204 + 1208)	291,438	411,045
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	9,666	201,566
1200	251100	Примљени аванси	3,055	347
1201	251200	Примљени депозити	6,611	201,219
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	221,640	138,237
1204	252100	Добављачи у земљи	221,640	138,237
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	60,132	71,242
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2,514	1,053
1210	254200	Остале обавезе буџета	56,636	68,383
1211	254900	Остале обавезе из пословања	982	1,806
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,373,987	1,001,435
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,373,987	1,001,435
1214	291100	Разграначени приходи и примљива		
1215	291200	Разграначени плаћени расходи и издата	25,985	59,539
1216	291300	Објектни неизплаћени приходи и примљива	1,343,540	939,691
1217	291900	Остала пасивна временска разграначена	4,462	2,205
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4,988,388	4,817,999
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4,745,559	4,640,964
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4,745,559	4,640,964
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	5,102,841	5,328,027
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	10,572	7,004
1223	311300	Израњени вредности сопствених и овера кофинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	512,536	730,708
1224	311400	Финансијска имовина	9,312	510
1225	311500	Извори новчаних средстава	135,332	36,129
1226	311600	Угрожена средства посебних прихода и примљива од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

*Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зрењанина за 2016. годину*

Ознака ОП	Број појнта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	211700	Промена кустосиски средстава из разјарити година		2
1228	211900	Остали сопствени извори		30
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит		
1230	321122	Манак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нерегистровани вишак прихода и прихода из разјарити година	242,829	177,038
1232	321312	Дефицит из разјарити година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	7,210,059	7,028,342
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1,056,468	10,429

Датум, 15.05.2017. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца  
*Николае Котка*

