

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 24/2014-I
Kelt: 2014. március 25-én
Z e n t a

Zenta község statútumának (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 48. szakasza és a Zentai Községi Képviselő-testület ügyrendjének (Zenta Község Hivatalos Lapja, 12/2008 és 30/2012 szám) 75. szakasza alapján

2014. ÁPRILIS 03-ÁRA

ÖSSZEHÍVOM A ZENTAI KÖZSÉGI KÉPVISELŐ-TESTÜLET 24. ÜLÉSÉT

Az ülést a Zentai Községi Képviselő-testület *nagytermében* tartjuk 9,00 órai kezdettel.

Zenta Község Képviselő-testülete 23., 2014. február 04-én megtartott rendes ülése jegyzőkönyvének elfogadása után javaslom a következő

NAPIRENDI JAVASLATOT:

1. A szilárd kommunális hulladék igazgatását ellátó Szabadkai Regionális Hulladéktároló korlátolt felelősségű társaság 2014. évi üzletviteli programjának jóváhagyásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
2. A háziállattartás feltételeiről és módjáról Zenta község területén szóló rendeletjavaslat megvitatása,
3. Az egyesületek munkaprogramjának finanszírozásáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletjavaslat megvitatása,
4. Zenta község területén a környezetvédelmi és fejlesztési térítményről szóló rendeletjavaslat megvitatása,
5. Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a felhasználásáról szóló jelentésjavaslat megvitatása,
6. Zenta község 2014. évi foglalkoztatási akciótervének elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
7. A 2014. évben Zenta község területén a levegő minőségének ellenőrzéséről szóló programjavaslat megvitatása,
8. Zenta község idegenforgalmi szervezete 2014. évi üzletviteli tervének jóváhagyásáról szóló záradékjavaslat megvitatása,
9. A zentai Vagyonjogi ügyészség 2014. évi munkaprogramjának a jóváhagyásáról annak megvalósítására a pénzügyi tervvel végzésjavaslat megvitatása,

10. A 2013. évben a költségvetési ellenőrzésekről elvégzett éves jelentés elfogadásáról és a 2013. évben elvégzett költségvetési ellenőrzésekről szóló jegyzőkönyvek tartalmának tudomásul vételéről szóló végzésjavaslat megvitatása,
11. A zentai Thurzó Lajos művelődési-oktatási központ 2013. évi munkájáról és üzletviteléről szóló jelentés elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
12. A zentai „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште” – Zentai Magyar Kamaraszínház 2013. évi éves munka- és üzletviteli jelentésének elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
13. A zentai Történelmi levéltár 2013. évi munkaprogramjának teljesítéséről szóló jelentés elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
14. A Zentai ELGAS KV 2013. évi üzletviteléről szóló éves jelentés elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
15. A Zentai Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat 2013. évi üzletviteléről szóló éves jelentés elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
16. A Rendkívüli Helyzetek Törzskarának 2013. évi éves munkajelentésének elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
17. A Gyermekjogi tanács tagjának a felmentéséről szóló határozatjavaslat megvitatása,
18. A Gyermekjogi tanács tagjának a kinevezéséről szóló határozatjavaslat megvitatása.

Širková Anikó, s.k.,
a Zentai Községi Képviselő-testület elnök asszonya

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

a Zentai Községi Képviselő-testület 23. üléséről, amelynek megtartására 2014. február 04-én került sor 9.00 órától 11.10 óráig terjedő időszakban a Községi Képviselő-testület nagytermében.

A jelenlevők számának megállapításakor az ülésen 29 képviselőből 24 képviselő volt jelen. Ágó György, Ćirković Ivana, Jablonszki Ilona, Fajka Valéria, Varga Pertić Márta nem vettek részt az ülésen.

A képviselők mellett az ülésen jelen volt Ceglédi Rudolf, Zenta község polgármestere, Kosiczky András, Varga Viktor, Nagy Zoltán, Kormányos Katona Gyöngyi, a Községi Tanács tagjai, Sarnyai Rózsa Edit, a Községi Közigazgatási Hivatal vezetőjének helyettese, Körmöci Károly, a Községi Képviselő-testület titkára, Simonyi Zoltán, a Községi Közigazgatási Hivatal vagyoni alosztályának vezetője, Földi Márta, a Községi Közigazgatási Hivatal gazdasági és pénzügyi osztályának vezetője, Kopasz Attila a kommunális alosztályról, Báló Lívia, a Községi Közigazgatási Hivatal képviselő-testületi alosztályának vezetője, Mészáros Károly, Zenta község polgármesterének a tanácsadója, Nikolić Angéla és Szél Antal az informatikai alosztályról, Hugi Richárd a zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ igazgatója, Vukosavljev Ivan, a „Сенћанско мађарско камерно позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház igazgatója, Fodor István, a zentai Történelmi Levéltár igazgatója, Márki Andrea, gyakornok – jegyzőkönyvvezető.

Az ülést Širková Anikó, a Községi Képviselő-testület elnök asszonya hívta össze és vezette.

A határozatképesség megállapítását követően a Községi Képviselő-testület elnök asszonya javasolta Rác Szabó Mártát és Predrag Popovićot jegyzőkönyv-hitelesítőnek. Ezt a javaslatot a képviselők egyhangúlag elfogadták és megválasztották a jegyzőkönyv-hitelesítőket.

Ezt követően áttértek a Zentai Községi Képviselő-testület 21. ülésén felvett jegyzőkönyv megvitatására, amelyet megjegyzés nélkül, egyhangúlag elfogadtak.

Ezt követően a képviselő-testület áttért a Zentai Községi Képviselő-testület 22. ülésén felvett jegyzőkönyv megvitatására, amelyet megjegyzés nélkül, egyhangúlag elfogadtak.

Mivel a 10. és 11. napirendi pontok kapcsolódnak, a Községi Képviselő-testület elnök asszonya javasolta a közös megvitatásukat, azzal, hogy külön-külön szavazzanak róluk. A Községi Képviselő-testület egyhangúlag elfogadta ezt a javaslatot.

Ezt követően a Községi Képviselő-testület egyhangúlag megállapította az alábbi

N A P I R E N D E T

1. A nyilvános parkolókról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletjavaslat megvitatása,
2. Az építési telekről szóló rendelet módosításáról szóló rendeletjavaslat megvitatása,
3. Ingatlan elidegenítése eljárásának megindításáról szóló rendeletjavaslat megvitatása,

4. Zenta község 2013. évi konszolidált zárszámadásának külső könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló alkalmazására való meghatalmazásról szóló rendeletjavaslat megvitatása,
5. A Zenta község területén a felkészített jogi személyek és más szervezetek védelemben és mentésben való meghatározásáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletjavaslat megvitatása,
6. A Zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ 2014. évi munkaprogramjának és éves pénzügyi tervének jóváhagyásáról, az intézmény 2014. évi kulturális programjainak finanszírozására szolgáló eszközök megállapított mértékéről szóló végzésjavaslat megvitatása,
7. A zentai Stevan Sremac Helyismereti Alapítvány 2014. évi munka- és pénzügyi tervének az elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
8. A zentai Történelmi Levéltár 2014. évi munkaprogramjának és éves pénzügyi tervének jóváhagyásáról szóló végzésjavaslat megvitatása,
9. A zentai „Сенћанско мађарско камерно позориште” – Zentai Magyar Kamaraszínház 2014. évi munkaprogramjának és pénzügyi tervének a jóváhagyásáról a 2014. évben az intézmény művelődési programjai finanszírozására szánt eszközök megállapított mértékéről szóló végzésjavaslat megvitatása,
10. Az egészségügyi és szociális politikai bizottság tagjának a felmentéséről szóló határozatjavaslat megvitatása,
11. Az egészségügyi és szociális politikai bizottság tagjának a kinevezéséről szóló határozatjavaslat megvitatása.

1. pont

Jgysz. 344-50/2013-I

A nyilvános parkolókról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletjavaslat megvitatása

E napirendi pont kapcsán a bevezető előterjesztést Nagy Zoltán, a Községi Tanács tagja nyújtotta be.

Ezt követően vita folyt, amelyben részt vett Rácz Szabó László, Tolmácsi Géza, Popović Predrag, Bera László, Kálmán Zsuzsanna, Zsíros-Jankelić Anikó, Ceglédi Rudolf.

Ezt követően a Zentai Községi Képviselő-testület képviselői egyhangúlag meghozták az alábbi

r e n d e l e t e t

a nyilvános parkolókról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről.

A rendelet szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

2. pont

Jgysz. 46-5/2014-I

Az építési telekről szóló rendelet módosításáról szóló rendeletjavaslat megvitatása

Sarnyai Rózsa Editnek, a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal vezetője helyettesének a bevezető szavait követően a Zentai Községi Képviselő-testület képviselői vita nélkül, egyhangúlag meghozták az alábbi

r e n d e l e t e t

az építési telekről szóló rendelet módosításáról.

A rendelet szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

3. pont

Jgysz. 46-4/2014-I

Ingtatlan elidegenítése eljárásának megindításáról szóló rendeletjavaslat megvitatása

Bevezető előterjesztést Varga Viktor, a Községi Tanács tagja nyújtott be.

A bevezető szavakat követően vita folyt, amelyben részt vett Popović Predrag, Varga Viktor, Rácz Szabó László, Ceglédi Rudolf.

A Zentai Községi Képviselő-testület képviselői egyhangúlag meghozták az alábbi

r e n d e l e t e t

ingatlan elidegenítése eljárásának megindításáról.

A rendelet szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

4. pont

Jgysz. 402-2/2014-I

Zenta község 2013. évi konszolidált zárszámadásának külső könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló alkalmazására való meghatalmazásról szóló rendeletjavaslat megvitatása

Földi Mártának, a gazdasági és pénzügyi osztály vezetőjének a bevezető szavait követően a Zentai Községi Képviselő-testület képviselői egyhangúlag meghozták az alábbi

r e n d e l e t e t

Zenta község 2013. évi konszolidált zárszámadásának külső könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló alkalmazására való meghatalmazásról.

A rendelet szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

5. pont

Jgysz. 217-1/2014-I

A Zenta község területén a felkészített jogi személyek és más szervezetek védelemben és mentésben való meghatározásáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletjavaslat megvitatása

A bevezető előterjesztést követően, Zenta Község Képviselő-testületének a képviselői vita nélkül meghozták az alábbi

r e n d e l e t e t

a Zenta község területén a felkészített jogi személyek és más szervezetek védelemben és mentésben való meghatározásáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről.

A rendelet szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

6. pont

Jgysz. 6-7/2013-I

A zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ 2014. évi munkaprogramjának és éves pénzügyi tervének jóváhagyásáról szóló végzésjavaslat megvitatása

Hugyik Richárdnak a bevezető szavait követően a Zentai Községi Képviselő-testület képviselői vita nélkül, egyhangúlag meghozták az alábbi

v é g z é s t

a Zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ 2014. évi munkaprogramjának és éves pénzügyi tervének jóváhagyásáról.

A végzés szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

7. pont

Jgysz. 415-6/2013-I

A zentai Stevan Sremac Helyismereti Alapítvány 2014. évi munka- és pénzügyi tervének az elfogadásáról szóló végzésjavaslat megvitatása

Bevezető előterjesztés és vita nélkül a Zentai Községi Képviselő-testület képviselői meghozták az alábbi

v é g z é s t

a zentai Stevan Sremac Helyismereti Alapítvány 2014. évi munka- és pénzügyi tervének az elfogadásáról.

A végzés szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

8. pont

Jgysz. 630-1/2013-I

A zentai Történelmi Levéltár 2014. évi munkaprogramjának és éves pénzügyi tervének jóváhagyásáról szóló végzésjavaslat megvitatása

Fodor Istvánnak, a zentai Történelmi Levéltár igazgatójának a bevezető előterjesztését követően, Zenta Község Képviselő-testületének a képviselői egyhangúlag meghozták az alábbi

v é g z é s t

a zentai Történelmi Levéltár 2014. évi munkaprogramjának és éves pénzügyi tervének jóváhagyásáról.

A végzés szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

9. pont

Jgysz. 640-3/2013-I

A zentai „Сенћанско мађарско камерно позориште” – Zentai Magyar Kamaraszínház 2014. évi munkaprogramjának és pénzügyi tervének a jóváhagyásáról

Vukosavljev Ivánnak, a „Сенћанско мађарско камерно позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház igazgatójának a bevezető szavait követően, Kormányos Katona Gyöngyi, a Községi Tanács tagja kapott szót.

Zenta Község Képviselő-testületének a képviselői egyhangúlag meghozták az alábbi

v é g z é s t

a zentai „Сенћанско мађарско камерно позориште” – Zentai Magyar Kamaraszínház 2014. évi munkaprogramjának és pénzügyi tervének a jóváhagyásáról.

A végzés szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

10. pont

Jgysz. 020-4/2014-I

Az egészségügyi és szociális politikai bizottság tagjának a felmentéséről szóló határozatjavaslat megvitatása

A Zentai Községi Képviselő-testület képviselői bevezető szavak és vita nélkül meghozták az alábbi

h a t á r o z a t o t

az egészségügyi és szociális politikai bizottság tagjának a felmentéséről.
A határozat szövege e jegyzőkönyv alkotó részét képezi.

11. pont

Jgysz. 020-5/2014-I

Az egészségügyi és szociális politikai bizottság tagjának a kinevezéséről szóló határozatjavaslat megvitatása

A képviselők bevezető szavak és vita nélkül meghozták az alábbi

h a t á r o z a t o t

az egészségügyi és szociális politikai bizottság tagjának a kinevezéséről.

Mivel a napirend kimerült, a képviselő – testület áttért a képviselői kérdések megvitatására.

KÉPVISELŐI KÉRDÉSEK

Jegyzőkönyvvezető:
Márki Andrea

Širková Anikó
a Zentai Községi Képviselő-testület elnök asszonya

Körmöci Károly
a Zentai Községi Képviselő-testület titkára

JEGYZŐKÖNYV-HITELESÍTŐK:

1. _____ Rác Szabó Márta
2. _____ Popović Predrag

Javaslat:

A közvállalatokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 119/2012. szám) 50. szakaszának 1. és 2. bekezdése, a gazdasági társaságokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2011. és 99/2011. szám) 200. szakasza 1. bekezdésének 26. pontja, a helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 21. szakasza alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T

A SZILÁRD KOMMUNÁLIS HULLADÉK IGAZGATÁSÁT ELLÁTÓ SZABADKAI REGIONÁLIS HULLADÉKTÁROLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG 2014. ÉVI ÜZLETVITELI PROGRAMJÁNAK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL

I.

A képviselő-testület jóváhagyja a szilárd kommunális hulladék igazgatását ellátó Szabadkai Regionális Hulladéktároló Korlátolt Felelősségű Társaság 2014. évi üzletviteli programját, melyet a Szabadkai Regionális Hulladéktároló Kft. közgyűlése a 2014. január 31-én tartott ülésén hozott meg és a VIII/2014-05. számú határozattal fogadott el.

II.

Jelen végzést Zenta Község Hivatalos Lapjában kell közzétenni.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 023-4/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.,
a Zentai Községi Képviselő-testület elnök
asszonya

I n d o k o l á s

A közvállalatokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 119/2012. és 116/2013. szám) 50. szakaszának 1. bekezdésével összhangban a közvállalat és a függő tőketársaság fejlődése és munkájának előmozdítása a hosszú- és középtávú üzletviteli és fejlesztési programon alapul, melyet a közvállalat felügyelő bizottsága, illetve a függő tőketársaság illetékes szerve hoz meg.

A közvállalatokról szóló törvény 50. szakaszának 2. bekezdése szerint a közvállalat és a közvállalat által alapított függő tőketársaság minden naptári évre meghozza az üzletviteli programot (a továbbiakban: program) és jóváhagyása érdekében megküldi az alapítónak. A program meghozottnak tekintendő, ha az alapító megadta rá a jóváhagyását.

A közvállalatokról szóló törvény 56. szakasza alapján a közvállalatokról szóló törvény 50. szakaszának rendelkezései a helyi önkormányzati egység által alapított tőketársaságra is egyaránt alkalmazandók.

Zenta Község Képviselő-testületének a Szabadkai Regionális Hulladéktároló Kft. 2014. évi üzletviteli programjának elfogadását javasoljuk.



„Регионална депонија” д.о.о. Суботица
Regionális hulladéktároló Kft. Szabadka
„Regionalni deponij” d.o.o. Subotica

2014. ÉVI MŰKÖDÉSI TERV

Cégnév: REGIONÁLIS HULLADÉKTÁROLÓ Hulladékgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság Szabadka

Székhely: Szabadka, Lazar Nešić tér 1.

Fő tevékenység: 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése

Törzsszám: 20354194

Adóazonosító szám: 105425742

KSZAZ: 81103

Alapító: Szabadka Város Képviselő-testülete, Topolya Község Képviselő-testülete, Zenta Község Képviselő-testülete, Magyarkanizsa Község Képviselő-testülete, Kishegyes Község Képviselő-testülete, Csóka Község Képviselő-testülete és Törökkanizsa Község Képviselő-testülete

Illetékes minisztérium: Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium

Illetékes szervek: Szabadka Város Képviselő-testülete és Topolya Község Képviselő-testülete, Zenta Község Képviselő-testülete, Magyarkanizsa Község Képviselő-testülete, Kishegyes Község Képviselő-testülete, Csóka Község Képviselő-testülete és Törökkanizsa Község Képviselő-testülete

Szabadka, 2014 januárja

TARTALOM

A CÉG (TÁRSASÁG) PROFILJA	3
A cég alapvető adatai	3
A társaság tagjai	3
A társaság fő tevékenysége	3
A társaság szervei.....	4
A működés finanszírozásának forrásai.....	5
Törvényes keretek	6
1. A CÉG KÜLDETÉSE, JÖVŐKÉPE ÉS CÉLJAI	8
2. SZERVEZETI FELÉPÍTÉS – A CÉG SÉMÁJA	10
A társaság szervezeti felépítése a 2013. évben	10
A társaság tervezett szervezeti felépítése a 2014. évben.....	11
3.1. A 2013. évre vonatkozó becsült tevékenységek terjedelme	12
3.1.1. Szigetelt hulladéklerakó	12
3.1.2. Átrakó állomások	13
3.1.3. Hulladékudvarok	14
3.1.4. A regionális hulladékkezelési terv kidolgozása	15
3.1.5. A társaság alapításáról szóló szerződés módosítása.....	16
3.1.6. A munkálatok, a munkálatok kivitelezői és az eszközök beszerzése feletti felügyelet megválasztási procedúrájának lefolytatása	16
3.1.7. A köztudat fejlesztése.....	17
3.2. A 2013. évi pénzügyi mutatók becslése és a pozíciók szöveges indoklása.....	17
4. A 2014. ÉVBEN TERVEZETT AKTIVITÁSOK FIZIKAI TERJEDELME.....	18
5. A 2014. ÉVBEN TERVEZETT PÉNZÜGYI MUTATÓK.....	21
6. KERESLET ÉS FOGLALKOZTATÁSI POLITIKA.....	26
7. BERUHÁZÁSOK	31
7.1. A társaság nagy értékű beruházásai	31
7.2. A 2014. évi beruházások terve	33
8. ELADÓSODÁS.....	35
9. JAVAK, SZOLGÁLTATÁSOK ÉS MUNKÁLATOK BESZERZÉSÉRE TERVEZETT ESZKÖZÖK A TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁHOZ, FOLYÓ BERUHÁZÁSI KARBANTARTÁS ÉS KÜLÖNLEGES RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK.....	36
9.1. Javak, szolgáltatások és munkálatok beszerzésére tervezett pénzeszközök.....	36
9.2. Különleges rendeltetésű eszközök.....	36
10. ÁR	36
11. KOCKÁZATIRÁNYÍTÁS	37
11.1. A pénzügyi kockázat igazgatása	37
11.2. A kockázatok műszaki igazgatása	38
12. MELLÉKLETEK	39

A CÉG (TÁRSASÁG) PROFILJA

A cég alapvető adatai

Teljes cégnév: REGIONÁLIS HULLADÉKTÁROLOÓ Hulladékgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság Szabadka

Rövidített cégnév: REGIONÁLIS HULLADÉKTÁROLOÓ Kft. Szabadka

Székhely: Lazar Nešić tér 1., 24000 Szabadka

Alapvető tevékenység: 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése

Cégjegyzékszám: BD 146624/2007, kelt 2007. 12. 03-án

Törzsszám: 20354194

Adóazonosító szám: 105425742

Adatok a tőkérlől: jegyzett pénzbeli tőke 83.597,67 RSD

Igazgató: Kikić Andrea, közgazdász Msc.

A társaság 2008. február 18-án lett bejegyezve az Adóigazgatóság által vezetett adóalanyok egységes nyilvántartásába, s e napon kezdte meg bejegyzett tevékenységet.

A társaság tagjai

- 1. Szabadka Város,** amelynek a nevében az alapítói jogokat Szabadka Városi Képviselő-testülete gyakorolja, Szabadka, Szabadság tér 1.,
- 2. Topolya Község,** amelynek a nevében az alapítói jogokat Topolya Községi Képviselő-testülete gyakorolja, Topolya, Tito marsall utca 30.,
- 3. Zenta Község,** amelynek a nevében az alapítói jogokat Zenta Községi Képviselő-testülete gyakorolja, Zenta, Fő tér 1.,
- 4. Magyarkanizsa Község,** amelynek a nevében az alapítói jogokat Magyarkanizsa Községi Képviselő-testülete gyakorolja, Magyarkanizsa, Fő tér 1.,
- 5. Csóka Község,** amelynek a nevében az alapítói jogokat Csóka Községi Képviselő-testülete gyakorolja, Csóka, Potiska 20,
- 6. Kishegyes Község,** amelynek a nevében az alapítói jogokat Kishegyes Községi Képviselő-testülete gyakorolja, Kishegyes Fő utca 32.,
- 7. Törökkanizsa Község,** amelynek a nevében az alapítói jogokat Törökkanizsa Községi Képviselő-testülete gyakorolja, Törökkanizsa, Kralja Petra I Karadordevića 1.

A társaság fő tevékenysége

A társaság a községek szilárd hulladékgazdálkodási régió létrehozásáról szóló együttműködési egyezménye, valamint a községek szilárd hulladékgazdálkodási régió létrehozásáról szóló együttműködési egyezmény módosítása alapján (a továbbiakban: községközi megállapodás) alakult, az alábbi tevékenység ellátása céljából:

1. Az új regionális szigetelt hulladéklerakó, átrakó állomások és hulladékudvarok kiépítése és működtetése,
2. A hulladék szállítása az átrakó állomásoktól a regionális hulladéklerakóig,
3. A hasznosítható hulladék kiválasztása, gyűjtése és válogatása a kommunális hulladékból,
4. Másodlagos nyersanyag előkészítése és feldolgozása és a másodlagos nyersanyag piaci értékesítésére,
5. Az újrahasznosító rendszer fejlesztése és előmozdítása, a szükséges létesítmények és infrastruktúra kiépítése,
6. Komposztáló kiépítése, a hulladék energetikai hasznosítása és a mechanikai-biológiai kezelést szolgáló berendezés kiépítése, a hulladék lerakása előtti előkezelés céljából,
7. A regionális hulladékgazdálkodási terv előkészítése stb.

A társaság szervei

1. A társaság közgyűlése
2. Az igazgató

A társaság közgyűlését (a továbbiakban: közgyűlés) a társaság tagjai alkotják. A társaság tagjai a meghatalmazott képviselők által vesznek részt a közgyűlés munkájában. A képviselőt a társaság tagja, illetve a tag azon megfelelő szerve nevezi ki, aki a társaságban az alapítói jogokat gyakorolja. A közgyűlésben a társaság minden tagjának egy képviselője van, kinek szavazati joga a tag részesedésével arányos. Minden képviselőnek van helyettese, aki a tag képviselőjét távolléte vagy akadályoztatása esetén helyettesíti. A képviselő helyettesét a társaság tagja, illetve a tag azon megfelelő szerve nevezi ki, aki az alapítói jogokat gyakorolja a társaságban, egyidejűleg a képviselő kinevezésével. A képviselőket és a képviselők helyetteseit négy éves időtartamra nevezik ki.

A közgyűlésnek van elnöke és elnökhelyettese, akiket a tagok képviselői választanak meg a teljes szavazati számok többsége alapján, négy éves megbízási időszakra. Az elnök helyettese a közgyűlés elnökének a meghatalmazásait látja el annak távolléte vagy akadályoztatása esetén.

A közgyűlés dönt:

1. a regisztráció előtt a társaság alapításával kapcsolatos üzletek megkötésének jóváhagyásáról,
2. az igazgató megválasztásáról és felmentéséről, és keresetének megállapításáról,
3. a pénzügyi jelentések jóváhagyásáról, a társaság tagjainak történő kifizetés idejéről és összegéről,
4. a belső könyvvizsgáló vagy a társaság könyvvizsgálójának kinevezéséről, a leleteik és véleményük megerősítéséről, azok térítményének megállapításáról és más a társasággal kötött szerződésük feltételeiről,
5. a felszámolási biztos kinevezéséről és a felszámolási mérleg megerősítéséről,
6. a társaság törzstőkéjének megemeléséről és csökkentéséről, saját részesedés szerzéséről és részesedések bevonásáról és megsemmisítéséről, valamint értékpapírok kibocsátásáról,
7. a cégjegyzési és üzletviteli meghatalmazás megadásáról a társaság minden ágazatának,
8. a társaság tagjai általi pótbetétekről,
9. a társaság tagjának a kizárásáról, új tag felvételéről és a részesedés harmadik személyre való átruházásáról, amikor szükséges a társaság jóváhagyása,
10. a státusbeli változásokról, a jogi forma változtatásáról és a társaság megszűnéséről,
11. a társaság tagjai, illetve az igazgató és más személyek jogi ügyleteinek jóváhagyásáról, összhangban a gazdasági társaságokról szóló törvénnyel,
12. nagy értékű vagyon szerzéséről, eladásáról, bérbeadásáról, zálogba adásáról vagy a vele való más rendelkezésről, összhangban a gazdasági társaságokról szóló törvénnyel,

13. a társasági tagok alapítói szerződésének módosításáról,
14. ágazat kialakításáról,
15. a társaság pénzeszközeivel való rendelkezésre vonatkozó meghatalmazásról,
16. a működéséről szóló ügyrend meghozataláról,
17. a megbízott igazgató tisztségbe helyezéséről,
18. hitelszerződés megkötéséről,
19. a könyvvizsgálótól beszerzett előzetes vélemény alapján dönt az éves nyereség felosztásáról és a társaság veszteségének lefedéséről,
20. a társaság éves üzletviteli tervének elfogadásáról,
21. egyéb kérdésekben, amelyek az alapítói szerződésben vagy más, az alapítói szerződés alapján meghozott aktusban vannak megállapítva.

A társaság igazgatója (a továbbiakban: igazgató) hatáskörrel rendelkezik az alábbiakban:

1. A társaság képviselete és a társaság üzletének vezetése, összhangban a törvénnyel és a jelen szerződéssel,
2. Az üzletviteli terv javaslatának megállapításában,
3. A közgyűlés összehívásában és a napirendi javaslat megállapításában, a közgyűlés működéséről szóló ügyrendben megállapított esetekben,
4. A közgyűlés határozatainak lefolytatásában,
5. A nap megállapításában, amelyen megállapítják a társasági tagok listáját, akik jogosultak a tájékoztatásra, az osztalék megállapításának napja és az osztalék kifizetésének napja megállapításában, szavazásban és más kérdésekben,
6. Hitelszerződés megkötésében, összhangban a közgyűlés határozatával,
7. A nap meghatározásában, amikor jogot valósítanak meg a nyereségben való részvételben és a nyereségben való részvétel kifizetése napjának meghatározásában, valamint a szavazati jog és a társaság tagjai más jogai megszerzése napjának megállapításában,
8. Cégjegyzési meghatalmazás adásában és visszavonásában,
9. Saját részesedés megszerzéséről szóló határozat végrehajtásában és a részesedés bevonásában és megsemmisítésében,
10. A nyereségben való részvétel összegének megállapításában,
11. Kötvények vagy más értékpapírok kiadásában,
12. Más, az alapítói szerződésben megállapított kérdésekben.

Az igazgatót a társaság közgyűlése választja meg és menti fel, négy éves megbízási időre. Az igazgató a munkájáért a közgyűlésnek felel.

Az üzletvitel finanszírozásának forrásai

A szabadkai Regionális Hulladéktároló Kft. alapításáról szóló szerződés szerint a társaság a jövedelmét a társaság tevékenységének ellátásával megvalósított eszközökből, a társaság tagjainak költségvetéséből és más forrásokból valósítja meg, összhangban a jogszabályokkal.

Összhangban a szabadkai Regionális Hulladéktároló Hulladékgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság működési költségeinek finanszírozási szerződésével és a szabadkai Regionális Hulladéktároló Hulladékgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság működési költségeinek finanszírozási szerződés függelékével, a pénzeszközöket a társaság tevékenységének megindítására és ellátására vonatkozó költségeire (a tervdokumentáció kidolgozásának költségei, az önrész költségei a pályázatokon, a polgárok oktatási programjainak kidolgozása és lefolytatása és különféle akciók szervezése a polgárok környezettudatának bővítése céljából, az állóeszközök megvásárlásának költségei stb.) az alapítók és Törökkanizsa község a költségvetéseikben a megfelelő összegek tervezésével biztosítják, részarányosan a lakosok számával, amelyet a 2011. évi népszámlálás adatai alapján állapítottak meg. A tevékenység

megindításához, illetve a tevékenység ellátásához szükséges eszközök mértékét a naptári évben a társaság üzletviteli tervében állapítják meg, amelyet a társaság közgyűlése hoz meg az igazgató javaslatára.

A társaság tevékenységének megindításának és ellátásának költségeire a pénzügyi eszközöket a községek közötti megállapodás aláírói az alábbi részarányban biztosítják:

- Szabadka város – 54,79%,
- Zenta község – 8,96%,
- Magyarkanizsa község - 9,76%,
- Topolya község – 13,00 %,
- Csóka község – 4,44%,
- Kishegyes község – 4,65%,
- Törökkanizsa község – 4,40%.

A községek közötti megállapodás aláírói főként a társaság működésének költségeire biztosítják az eszközöket. A többi költségre, mint a tervdokumentáció kidolgozása, a jóváhagyások és engedélyek biztosítása, a rendszer kiépítésének költségei és a felszerelés beszerzése, a társaság arra törekszik, hogy az eszközöket a magasabb hatalmi szintektől biztosítsa, valamint külföldi alapokból, adományozóktól. A felsorolt vissza nem térítendő támogatások az eszközök jelentős részét képviselik, és pedig annak céljából, hogy a régió tagjainak a költségvetését minél kevésbé terheljék.

Az Európai Unió IPA alapja eszközeivel, „A környezetvédelmi, klímaváltozások és energetika” szektorközi programja által a 2012. évi IPA programév keretein belül lesz finanszírozva a regionális hulladéklerakó és átrakó állomások kiépítése és a szükséges felszerelés beszerzése, valamint a munkálatok kivitelezése feletti felügyeletet, 16.850,00 eurós keretösszegben. Az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium pedig 3.200.000,00 eurós keretösszegben biztosít eszközöket a hulladékgyűjtő felszerelés beszerzésére, míg a régió tagjainak a kötelezettsége, hogy biztosítsák a hulladékudvarok kiépítését 700.000 euró keretösszegben.

Törvényes keretek

A 2014. évi üzletviteli program kidolgozásakor és tevékenység ellátása során, amelyre a társaságot alapították, alapvető keretet az alábbi aktusok, utasítások és dokumentumok képviselnek:

- A költségvetési rendszerről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 54/2009., 73/2010., 101/2010., 101/2011., 93/2012., 62/2013., 63/2013. sz. – kiig., és 108/2013. sz.),
- A Szerb Köztársaság 2014. évi költségvetéséről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 110/2013. sz.),
- A 2014. évi fiskális stratégia a 2015. és 2016. évi kivetítésekkel (az SZK Hivatalos Közlönye, 97/2013. sz.),
- A gazdasági társaságokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2011. és 99/2011. sz.)
- A közvállalatokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 119/2012. sz.),
- A kommunális tevékenységről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 88/2011. sz.)
- A tervezésről és építésről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009., 81/2009., 64/2010., 24/2011., 121/2012., 42/2013., 50/2013., 98/2013. sz.)
- A közbeszerzésekről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 124/2012. sz.)
- A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. sz.)
- A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/2004., 36/2009., 36/2009. sz. – egyéb törv., 72/2009. sz. – egyéb törv.m 43/2011. sz.)
- A hulladékigazgatásról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009., 88/2010. sz.)

- A csomagolásról és a csomagolási hulladékról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009. sz.)
- A munkáról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 24/05., 61/05. és 32/2013. sz.)
- A helyi adminisztrációban a foglalkoztatottak maximális számának megállapításáról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 104/09. sz.)
- A közszektorban a maximális keresetek megállapításáról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 93/2012. sz.)
- A közvállalatokban a keresetek elszámolásának és kifizetésének a módjáról és ellenőrzéséről szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 06/2006. sz.),
- A kereseti adó és a cégek nyereségadója tartományt megillető része, a kereseti adó Belgrád várost megillető része, illetve a köztársasági költségvetésből az önkormányzatoknak juttatott eszközök átutalásának ideiglenes beszüntetéséről szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 49/2013. sz.)
- A közpénzekből finanszírozott szervezetben új munkaerő alkalmazása és kiegészítő munkára való szerződés jövőhagyatásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 113/2013. sz.)
- A közvállalatok és a függő tőkeársaságok, amelyeknek az alapítója az a vállalat éves üzletviteli programjának a megvalósításáról szóló háromhavi jelentésére vonatkozó űrlapokról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/13. sz.),
- A 2014. évi üzletviteli program kidolgozásáról szóló utasítás a programtartalakkal és a Pénzügyminisztérium űrlapjaival,
- A Gazdasági Minisztérium 332-0005/2013-09-es számú, 2013. december 24-én kelt levele és
- A szabadkai régió regionális hulladékgyűjtési rendszerének indokoltági tanulmánya és a szabadkai régió regionális hulladékgyűjtési rendszerének megvalósíthatósági tanulmánya.

1. A VÁLLALAT KÜLDETÉSE, VÍZIÓJA ÉS CÉLJAI

A társaság **küldetése** a regionális hulladékgazdálkodási rendszer megvalósításához szükséges feltételek megteremtése, a nemzeti törvényalkotás és stratégia követelményei és a Európai Unió direktívái szerint, valamint a polgárok ökológiai tudatának fejlesztése és bővítése.

2006-ban a régió önkormányzatai felismerték a régió kialakításának és azon községek társulásának szükségességét, amelyek a szabadkai regionális hulladéklerakó kiépítési projektumának hordozói lesznek, a régió kialakításának oka pedig a hulladék nem megfelelő elhelyezése, az egyre több illegális szemétkerakó és a hulladék nem megfelelő kezelése.

A községközi megállapodás 2007-ben lett aláírva, az aláírói pedig a szabadkai régió községei, Szabadka város és Topolya, Zenta, Magyarkanizsa, Kishegyes, Csóka községek, 2013-ban pedig Törökkanizsa is csatlakozott a régióhoz. A társaság a működését 2008-ban kezdte meg, a községközi megállapodással megfogalmazott célok megvalósításának feladatával, és ennek eredményeképpen kidolgozásra kerültek a tanulmányok és tervdokumentáció, amelyek előfeltételei ezen komplex projektum megvalósításának.

A hulladékigazgatás jelenlegi gyakorlata alatt értendő annak begyűjtése, szállítása és elhelyezése, főleg a település közelében, amelyben a hulladékot begyűjtötték. Az ilyen gyakorlat nagy mértékben veszélyezteti a környező lakosság egészségét és a környezetet. Ezen probléma megoldására a Szerb Köztársaság Kormánya elfogadta a 2010-től 2019-ig terjedő nemzeti hulladékgazdálkodási stratégiát. A stratégia szerint a Szerb Köztársaság területén az egyetlen gazdaságilag igazolt megoldás a regionális hulladékgazdálkodási központok kialakítása, amelyek keretében a több községből begyűjtött hulladékot az hulladékválogató központban válogatják és kezelik, a maradék nem hasznosítható hulladékot pedig a regionális hulladéklerakón helyezik el.

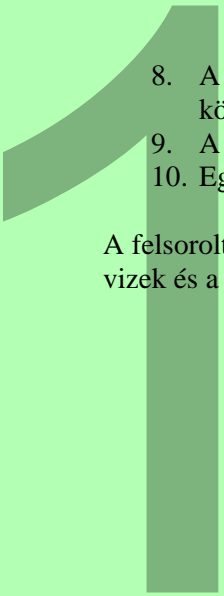
A társaság **víziója**, hogy egy korszerű regionális szilárd kommunális hulladékgazdálkodási rendszert építsen ki, és hogy elérje a Szerbiában hulladékgazdálkodás területén lehetséges lehető legmagasabb szintet.

A korszerű regionális hulladékgazdálkodási rendszer felöleli: a regionális szigetelt hulladéklerakót és hulladékválogató központot, majd az átrakó állomásokat Topolyán, Zentán, Magyarkanizsán és Szabadkán, hulladék udvarokkal Csókán, Kishegyesen és Törökkanizsán, kiegészítő felszerelés beszerzését a hulladék begyűjtésére és háztartási válogatására, jármű beszerzését a hulladék begyűjtésére és a polgárok oktatását, valamint ökológiai tudatuk bővítését.

A regionális szigetelt hulladéklerakó és a kísérő létesítmények kiépítése projektumának előrehaladásával biztosítva lesznek a feltételek arra, hogy bezárásra és rekultiválásra kerüljenek a régióban a meglévő szemételepek, valamint, hogy biztonságos módon legyen elhelyezve a hulladék, hogy ne kerüljön sor a földalatti vizek, a talaj és a levegő szennyezésére.

A társaság, illetve a régiót alkotó község **céljai**, hogy a községközi megállapodás alapján megvalósuljanak az alábbi célok:

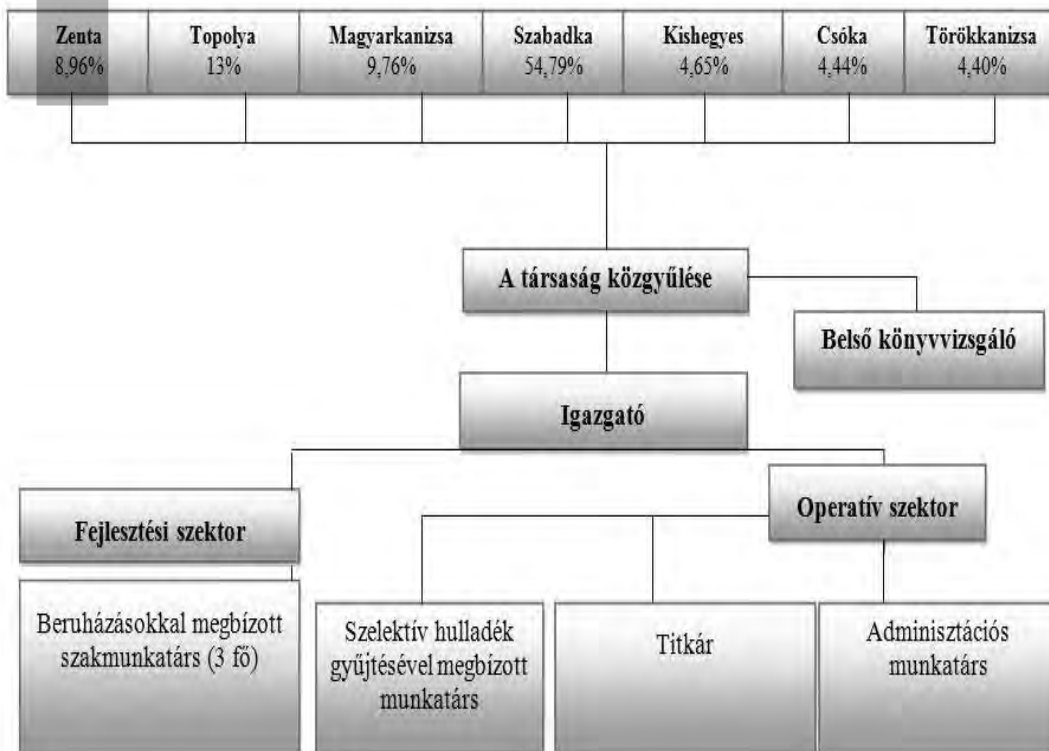
1. A hulladék keletkezésének megelőzése,
2. A hulladék keletkezésének csökkentése,
3. A hulladék újbóli felhasználása,
4. A hulladék újrahasznosítása
5. A hulladék felhasználása energia nyerésére,
6. A hulladék tartós lerakása,
7. Az elsődleges válogatás növelése,

- 
8. A környezet szennyezésének megakadályozása a folyók és irrigációs csatornák közelében,
 9. A meglévő szeméttelpek felszámolása és rekultiválása,
 10. Egyéb, a nemzeti hulladékgazdálkodási stratégiával előirányozott célok.

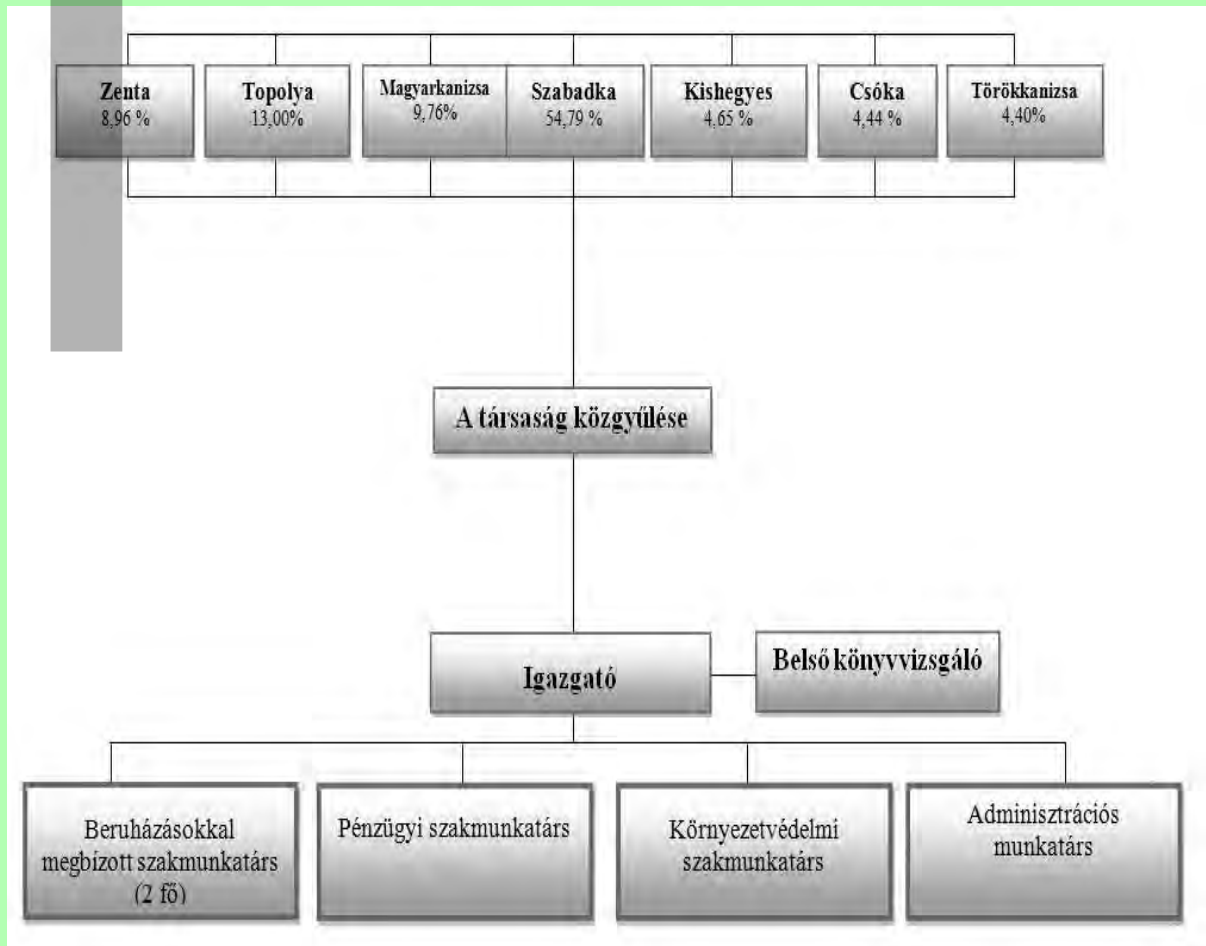
A felsorolt célok megvalósítása hozzájárul az egészség és a környezet megőrzéséhez, a talaj, a vizek és a levegő minőségének védelméhez.

2. SZERVEZETI FELÉPÍTÉS – A VÁLLALAT SÉMÁJA

A társaság szervezeti sémája a 2013. évben



A társaság tervezett szervezeti sémája a 2014. évben



3. A 2014. ÉVI MŰKÖDÉSI TERV KIDOLGOZÁSÁNAK ALAPJAI

3.1. A 2013. évre vonatkozó becsült tevékenységek terjedelme

A társaság az előző időszakban a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kialakításán dolgozott a hulladékgazdálkodás kulcsfontosságú eleivel összhangban, és pedig: a régió pillanatnyi hulladékgazdálkodási helyzetelemzésén, a régió rövid és hosszú távú céljainak és terveinek kijelölésén, a regionális hulladékgazdálkodási rendszer létesítményei helyszínének kiválasztásán, a városrendezési tervek és műszaki tervdokumentáció kidolgozásán és az építéshez és felszereléshez szükséges pénzeszközök biztosításán.

A fejlesztés előmozdítása, valamint a társaság tevékenysége, az alábbi hosszú távú munka- és fejlesztési terveken alapul:

1. A szabadkai régió regionális hulladékgazdálkodási rendszerének indokoltági tanulmánya, amelyet az Állami Ellenőrző Bizottság 2012. 05. 15-én hagyott jóvá 130-351-413/2012-01 szám alatt
2. A Európai Unió Szerbiai delegációja által finanszírozott megvalósíthatósági tanulmány a szabadkai régió regionális hulladékgazdálkodási rendszerére vonatkozóan, amelyet jóváhagyott a SZK Európai Integrációs Irodája, és amelyek alapján biztosítva lettek a pénzeszközök a kiépítésre és felszerelésre az IPA alapból 16,85 millió euró összegben.

A 2013. év a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítése tekintetében a regionális hulladéklerakó kiépítésére vonatkozó tender kidolgozására és meghirdetésére irányult, továbbá egyéb tevékenységekre, amelyek a komplex regionális hulladéklerakó építési feltételeinek megteremtésére vonatkoztak, ami a regionális hulladékgazdálkodási rendszerének legösszetettebb részérét képezi.

A 2013. évben, a működési tervvel összhangban befejeződtek a létesítendő építményekkel kapcsolatos tevékenységek, melyek a regionális hulladékgazdálkodási rendszer létesítményeinek kiépítését szolgálják, egyúttal pedig feltételei az építmények kiépítésének:

3.1.1. Szigetelt hulladéklerakó

- A vagyoni jogi viszonyok megoldásának befejezése a regionális hulladéklerakó kiépítésére kijelölt telket illetően, oly módon, hogy a tervezésről és az építésről szóló törvény szerint a társaságnak beruházói státusa lett, és egyben ő lesz a tulajdonosa a jövőbeli regionális hulladéklerakó komplexum létesítményeinek (bérleti szerződés 80 évre),
- A regionális hulladéklerakó főtervének grafikai mellékleteinek a fordítása szerb nyelvről angol nyelvre,
- A regionális hulladéklerakó kiépítésére vonatkozó tenderdokumentáció kidolgozása és a dokumentáció jóváhagyásainak biztosítása az Európai Unió Szerbiai Delegációja részéről,
- A regionális hulladéklerakó komplexumának kiépítésére vonatkozó tenderdokumentáció közzététele az Európai Unió Hivatalos Lapjában,
- A kötelező helyszíni szemle megszervezése a lerakó kiépítésében érdekelt ajánlattevők részére,
- Az illetékes szervek tervezéshez szükséges megújított feltételeinek biztosítása,
- Új elvi építési engedély kérelmezése.

Összehasonlítva a 2013. évi működési tervet az aktivitások megvalósításával, azon következtetés vonható le, hogy a megvalósított tevékenységek összhangban vannak a 2013. évi tervével, és hogy minden tervezett tevékenység, a regionális hulladéklerakó komplexuma kiépítése tekintetében, időben és sikeresen megvalósult.

3.1.2. Átrakó állomások

Az átrakó állomásokra előirányozott helyszíntől függően, a 2013. évvel bezárólag az alábbi tevékenységek valósultak meg, melyek alapfeltételei az építési engedély kiadásának:

- A vagyoni jogi viszonyok megoldása (befejezve: Zenta, Magyarkanizsa, Topolya, folyamatban van: Szabadka)
- A városrendezési tervek kidolgozása (befejezve: Zenta, Magyarkanizsa, Szabadka, folyamatban van: Topolya)
- A mezőgazdasági földterületek építési telekké való átminősítése (Zenta, Magyarkanizsa)
- A tervezéshez szükséges feltételek beszerzése (Zenta, Magyarkanizsa)
- Az elvi építési engedélyek biztosítása (Zenta, Magyarkanizsa)
- A fő építési tervek kidolgozása (Zenta, Magyarkanizsa)
- Döntéshozatal a környezeti hatástanulmány kidolgozásának szükségességéről (Zenta, Magyarkanizsa)
- A környezeti hatástanulmány terjedelmének és tartalmának a meghatározása (Zenta, Magyarkanizsa)
- A környezeti hatástanulmány kidolgozása (Zenta, Magyarkanizsa)
- Nullmérések (Zenta, Magyarkanizsa)

Az átrakó állomások és azok mellett kiépítendő hulladékudvarok kiépítése tekintetében (amelyeket Magyarkanizsa, Zenta, Topolya községekben és Szabadka városban valósulnak meg) tervben volt, hogy a 2013. év folyamán biztosítva lesznek az építési engedélyek. Az építési engedélyhez az építési engedély kiadására irányuló kérelem mellett csatolni kell a műszaki ellenőrzéssel rendelkező főtervet. Tekintettel, hogy nem lett kidolgozva minden főterv, nem lett megrendelve a főtervek műszaki ellenőrzése. A főtervek műszaki ellenőrzése a főtervek kidolgozását követően lesz biztosítva, valamint a műszaki ellenőrzéshez szükséges pénzeszközök biztosítása után (a műszaki ellenőrzéshez szükséges eszközök a valamikori Köztársasági Környezetvédelmi Alapban voltak biztosítottak, azonban azok nem álltak rendelkezésre a 2013. évvel bezárólag).

Zentán és Magyarkanizsán az átrakó állomások főterveinek a kidolgozása befejeződött a 2013. év folyamán, míg Topolya és Szabadka átrakóállomásainak a főtervei a 2014. év végéig lesznek kidolgozva.

A főtervek kidolgozásának késésére az alábbi okokból kifolyólag került sor:

- Topolyai átrakóállomás
 - A 2012. év végén Topolya község kijelölte az átrakóállomás helyszínét a Topolya-város kat. közs. 7266 hrsz telken, amely belterületen helyezkedik el. Az említett telekhez a tervezők kidolgozták a topográfiai térképet, a helyszíni megoldást és 2013 elején megkezdték a tervezést, miután Topolya község meghozta a rendeletét az átrakóállomás új helyszínének a kiválasztásáról, amely a jelenlegi hulladéklerakó mellett helyezkedik el, az 1776/6-os és 1776/4 hrsz telkeken a topolyai kataszteri községben. A helyszín változtatására a topolyai Építési Telek, Városrendezési Tervezés és Rendezés KV kérelmére került sor, az elsődleges helyszínek a lakott település, illetve az élelmiszer-feldolgozó üzem közelsége miatt.
 - A helyszínre, melyet véglegesen a 2013. év folyamán választottak ki, részletes szabályozási tervet kellett kidolgozni. A részletes szabályozási terv kidolgozásáról a rendeletet a Topolyai Községi Képviselő-testület 2013. május 16-án hozta meg.

- Az átrakó állomások kiépítésére előirányozott új telkek magántulajdonban voltak, amelyek közül a topolyai kataszteri községben található 1776/6-os parcellát 2013. 06. 12-én vásárolta meg a topolyai önkormányzat, míg a topolyai kataszteri községben található 1776/4-es számú telket 2013. 12. 30-án.
- A részletes szabályozási terv koncepcióját 2013 decemberében hagyta jóvá a tervügyi bizottság, azzal a megjegyzéssel, hogy utólag szerezzék be a másodrendű utak ügyében illetékes intézmény feltételeit. Mivel a másodrendű utakra vonatkozó hatáskörök köztársasági szintről tartományi szintre lettek átruházva, a 2013. év végéig nem volt lehetőség a regionális útra való csatlakozáshoz szükséges feltételek beszerzésére.
- Szabadkai átrakóállomás
- Mivel Szabadka Város Képviselő-testülete késik a szükséges részletes szabályozási terv (a továbbiakban: RSZT) elfogadásával, ezért a főterv és a környezeti hatástanulmány a szabadkai átrakó állomásra még nem lett megrendelve. A részletes szabályozási terv kidolgozása a Tartományi Természetvédelmi Intézet és a Szerbiai Vasutak KV feltételeinek megszerzésében bekövetkezett nehézségek miatt késik. Az említett RSZT felöleli a jelenlegi Sándori hulladéklerakó egy részét is, és a valamikori bőrgyár szennyezett telke mellett található. Ezáltal a terv olyan területet is magában foglal, amelyet a Természetvédelmi Intézet számára jelentős területet képez, és amely rekultivációra szorul, ennek következtében elhúzódtak az egyeztetések a feltételek kiadása körül. Az RSZT által felölelt terület a Szerbiai Vasutak KV számára is fontos, mert az említett KV út építését tervezi a jelenlegi hulladéklerakón keresztül, így elhúzódtak az egyeztetések a Szerbiai Vasutak KV feltételei körül is.
- A részletes szabályozási tervet Szabadka Város Képviselő-testületi ülésén 2013. október 17-én fogadták el, s ezzel megteremtődtek a feltételek a vagyoni viszonyok megoldására azon parcellák esetében, amelyek a jelenlegi hulladéklerakó keretein belül vannak, és a jövőben az átrakó állomás és hulladékudvar kiépítését fogják szolgálni. A vagyoni viszonyok megoldását követően teremthetők meg a feltételek a főterv és a környezeti hatástanulmány kidolgozására.
- A főterv megrendelése tekintetében gondot jelent, hogy a társaság nem rendelkezik azon pénzeszközökkel az átrakó állomás terveinek kidolgozásához, amelyek a valamikori Köztársasági Környezetvédelmi Alapból lettek biztosítva.

3.1.3. Hulladékudvarok

A hulladékudvarok kiépítése tekintetében (Kishegyes, Csóka és Törökkanizsa községekben) a 2013. évre vonatkozó terv azt volt, hogy biztosítva lesznek az építési engedélyek az említett létesítményekre.

A hulladékudvarokra előirányozott helyszíntől függően, a 2013. évvel bezárólag, az alábbi tevékenységek lettek elvégezve, amelyek egyúttal feltételt jelentenek az építési engedélyek kiadásához:

- A vagyoni viszonyok megoldása (Törökkanizsa, Csóka, Kishegyes)
- A területrendezési tervek kidolgozása (Törökkanizsa – folyamatban, Kishegyes)
- A mezőgazdasági földek építési telekké való átminősítése (Kishegyes, Törökkanizsa)
- A műszaki tervdokumentáció kidolgozásához szükséges feltételek biztosítása (Kishegyes, Törökkanizsa)
- Az elvi építési engedély biztosítása (Kishegyes)
- A főterv kidolgozása (Kishegyes)

- Döntéshozatal a környezeti hatástanulmány kidolgozásának szükségességéről (Kishegyes, Törökkanizsa)

A főtervek kidolgozása az alábbi okok miatt késett:

- Csókai hulladékudvar
 - Csókán a hulladékudvarok kiépítésére szánt telkek a 2012. év folyamán lettek kijelölve. A telekegyesítési tervek 2012. év végén lettek megrendelve.
 - Az előirányozott telkek közül az egyik mezőgazdasági földterületként volt nyilvántartva (a 3180/9 hrsz telek a Csóka kat. községben), amelyet át kellett minősíteni építési telekké, mert a különböző rendeltetésű telkek nem egyesíthetők.
 - Az átminősítési díj megállapítására irányuló kérelem a Csókai Községi Közigazgatási Hivatalban 2013. 05. 23-án lett átadva, amelynek alapján megállapították a díj összegét, ami ezt követően be lett fizetve. A telek új rendeltetésének bejegyzése iránti kérelem Csóka Község Ingatlan-nyilvántartó Hivatalának 2013. 09. 27-én lett átadva. A mezőgazdasági földterület építési telekké minősítéséről szóló határozatot 2013. 11. 26-án adták ki, amely 2013. 12. 20-án vált jogerőssé.
 - A mezőgazdasági földterület építési telekké minősítését követően megteremtődtek a feltételek a telkek egyesítésére, az erre vonatkozó kérelem az új ingatlanlap kiadása után lett benyújtva.
 - Általánosságban, a csókai hulladékudvar esetében a főterv az illetékes intézmények adminisztrációjának lassúsága és a komplikált eljárása miatt késett. További nehezítő körülményt jelentett a tény, hogy Csóka település általános szabályozási tervét, amelynek alapján az önkormányzat kiadhatja a hulladékudvar elvi építési engedélyét, a Tartományi Városrendezési, Építészeti és Környezetvédelmi Titkárság visszaküldte az önkormányzatnak kiegészítésre. Csóka település általános szabályozási tervét a Csókai Községi Képviselő-testület várhatóan 2014. első felében fogja elfogadni.
- Törökkanizsai hulladékudvar
 - A területrendezési terv kidolgozása 2013 októberében fejeződött be, és a Törökkanizsai község tervügyi bizottságának lett továbbítva elfogadás céljából. A városrendezési projektum az adminisztráció lassúsága miatt nem lett jóváhagyva.
 - A hulladékudvar főtervének megrendelésére nem került sor, mert a főterv kidolgozására szolgáló eszközök, melyek a valamikori Köztársasági Környezetvédelmi Alappal kötött szerződés alapján lettek biztosítva, jelenleg nem állnak rendelkezésére.

3.1.4. A regionális hulladékgazdálkodási terv kidolgozása

A 2007. év folyamán ki lett dolgozva Szabadka, Topolya, Zenta, Magyarkanizsa, Kishegyes és Csóka községek regionális hulladékgazdálkodási terve (a továbbiakban: terv), amelyet minden, a régió kialakításában résztvevő községi képviselő-testület elfogadott.

Mivel a terv a hulladékgazdálkodásról szóló törvény meghozatala előtt lett kidolgozva, a tartalma nem felelt meg teljes egészében a hulladékgazdálkodásról szóló törvény 14. szakaszában

előírtakkal (hiányzik az a rész, amely meghatározza a rendkívüli helyzetben keletkezett hulladék kezelést). Az első terv kidolgozását követő időszakban Törökkanizsa község is csatlakozott a régióhoz, amely kimaradt az eredeti tervből. A felsorolt okok miatt új tervet kellett kidolgozni.

Az új terv tervezete a 2012. év második felében lett kidolgozva, amit az illetékes hatóságok 2012. 12. 31-éig véleményezhettek. A társaság a 2013. év első felében a terv tervezetének kidolgozóival közösen kielemezte a beérkezett véleményeket, és az elfogadható észrevételeknek megfelelően azt kijavította.

Miután 2013-ban a stratégiai környezeti hatástanulmányról szóló törvénnyel összhangban meghozatalra került a döntés arról, hogy a tervhez nem készül stratégiai környezeti hatástanulmány, megteremtődtek a feltételek ahhoz, hogy a régió tagjainak képviselő-testületei elfogadják az új tervet, ahogyan azt a 2013. évi működési terv előirányozta. Mivel azonban időközben megkezdődött a hulladékgazdálkodásról szóló törvény módosításának és kiegészítésének eljárása, a tervjavaslat nem lett megküldve az alapítóknak jóváhagyásra, mivel ésszerűbbnek tűnt megvárni az új törvény elfogadását, hogy a tervet ne kelljen újból összehangolni az új hulladékgazdálkodási törvény rendelkezéseivel. A terv tervezete majd a hulladékgazdálkodásról szóló törvény módosítását és kiegészítését követően lesz azzal összehangolva (a törvénytervezetre vonatkozó nyilvános vita 2013-ban befejeződött, és a törvény sürgős eljárásban való elfogadása 2014-ben várható), ezután a tervjavaslat továbbítva lesz az alapítók képviselő-testületeinek elfogadásra.

3.1.5. A társaság alapításáról szóló szerződés módosítása

A társaság tagjai azok a községek, amelyek együttműködési megállapodást kötöttek a szilárd települési hulladék közös kezelésére szolgáló hulladékgazdálkodási régió megalapítására, illetve megállapodtak abban, hogy közösen építik ki a regionális hulladékgazdálkodási rendszert. Mivel Törökkanizsa község utólag csatlakozott a régióhoz, ami a megállapodás módosításával és kiegészítésével lett megerősítve, szükséges volt, hogy Törökkanizsa község a társaság teljes jogú tagjává váljon, és ily módon bekapcsolódjon a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítésébe.

Ennek megfelelően, 2013-ban kidolgozásra került az új tag csatlakozásáról és a tőzstőke emeléséről szóló szerződés (a továbbiakban: szerződés), amelyet továbbítva lett az eddigi társasági tagok illetékes szerveinek, illetve a csatlakozó tag illetékes szervének előzetes jóváhagyásra, aláírásra és hitelesítésre. Miután a társaság eddigi tagjai és a csatlakozó tag illetékes szerve (községi és városi képviselő-testületek) jóváhagyta a szerződés aláírását, azt a régió tagjait képező községek és Szabadka város polgármesterei aláírták és továbbították a Cégjegyzéket Vezető Ügynökségnek a beállt változás bejegyzése céljából. A Cégjegyzéket Vezető Ügynökség 2013. 11. 22-ével közzétette a tőzstőke emelésére és az új tag csatlakozására vonatkozó változást.

3.1.6. A munkálatok, a munkálatok kivitelezői és a felszerelés beszerzése feletti felügyelet

A regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítésére és felszerelésére 16,85 millió euró lett biztosítva az IPA alapból (regionális hulladéklerakó /2 kazetta/ hulladékválogató vonallal és komposztálóval, igazgatási épülettel, belső utakkal, valamint a átrakó állomások kiépítése, a hulladéklerakó és a átrakó állomások felszerelésének beszerzésére és a felügyelet költségeire).

Szerbiában az uniós eszközök kezelése központosított, és az IPA alapból finanszírozott projektek megvalósításával a Szerbiai Európai Unió Delegációja lett megbízva. A felsoroltakkal összhangban, az Európai Unió Delegációja az ágazati minisztériummal és a társasággal közösen lefolytatta a konzultáns felügyelő megválasztásának eljárását és megkezdte a munkálatok kivitelezőinek kiválasztását a regionális hulladéklerakó komplexum kiépítésére.

Az IPA alapok eszközei teljes mértékben a terveknek megfelelően lettek felhasználva.

3.1.7. A lakosság tudatformálása

A lakosság tudatformálása a nyilvánosságnak a projektum megvalósításáról és jelentőségéről történt tájékoztatásával történt a médiumok (TV, rádió, sajtó, városi portálok, szaklapok) és a társaság honlapján keresztül.

Ezzel egyidejűleg erősítettük a lakosság, különösen a gyerekek és fiatalok környezeti tudatát, az újrahasznosítás fogalmának és jelentőségének tudatosításával, a szabályos szelektálás és a hulladék szétválogatásának és elhelyezésének ismertetésével az Öko-sarok szervezet közreműködésével a régióban szervezett nagyobb rendezvényeken, valamint ökológiai órák tartásával az egyes iskolákban.

3.2. A 2013. évi pénzügyi mutatók becslése és a helyrendek szöveges indoklása

Számviteli nyilvántartását a társaság a gazdasági társaságokra, szövetkezetekre, más jogi személyekre és vállalkozókra vonatkozó számlakeretről és számlarendről szóló szabályzattal (az SZK Hivatalos Lapjának 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011, 101/2012 sz.) összhangban vezeti.

A 2013. 12. 31-ei állapotmérleg, terv és a becslés a 3.2.1. számú mellékletben található

A 2013.01.01 - 12. 31 időszakra vonatkozó sikermérleg, terv és becslés a 3.2.2. számú mellékletben található.

A számvitelről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye 62/2013 sz.) 2. szakaszának 9. bekezdése és 6. szakaszának 2. bekezdése szerint a társaság, mint mikro-vállalat, nem köteles jelentést készíteni a készpénzmozgásokról.

A 2013. évi mérlegterv eltérésének indoklása a megvalósítás becsléséhez viszonyítva:

- a projektum egyes aktivitásai az engedélyek kiadásának és egyes hatósági jóváhagyások kiadásának lassúsága miatt és a régió tagjainak ingatag pénzügyi helyzete következtében az eszközök nem lettek átutalva a tervezett határidőben, s emellett 2013-ban a költségek is ésszerűsítve lettek.

4. A 2014. ÉVRE TERVEZETT AKTIVITÁSOK FIZIKAI TERJEDELME

A társaság a 2014. évben folytatja a települési szilárd hulladék problémájának megoldására irányuló tevékenységeit Szabadka város és Topolya, Zenta, Magyarakanizsa, Kishegyes, Csóka és Törökkanizsa községek (a továbbiakban: szabadkai régió) területén, melyek az országos hulladékgazdálkodási stratégiával összhangban valósulnak meg.

A regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítésére irányuló tevékenységek az alábbi kulcsfontosságú elveken alapulnak, melyeket tekintetbe kell venni a hulladékgazdálkodási terv létrehozása és alkalmazása során:

- A fenntartható fejlődés elve,
- A hulladékgazdálkodásban alkalmazott hierarchia elve,
- Az elővigyázatosság elve,
- A közelség elve és a hulladékkezelés regionális megközelítése,
- A környezetre legoptimálisabb megoldás kiválasztásának elve,
- „A szennyező fizet” elv,
- A termelő felelősségének elve.

A 2014. évre tervezett tevékenységek magukba foglalják a regionális hulladéklerakó komplexum kivitelezője kiválasztásának befejezését, a regionális hulladékgazdálkodási rendszer létesítményei műszaki dokumentációjának kidolgozását (átrakó állomások és hulladékudvarok), egyes tenderek előkészítését és a regionális hulladéklerakó komplexum kiépítésének kezdetét.

A tevékenységek terve a regionális hulladékgazdálkodási rendszer elemei/létesítményei szerint

A hulladéklerakó

A hulladéklerakó és a regionális hulladéklerakó komplexumának kiépítésén a 2014. év folyamán az alábbi teendőket kell elvégezni:

1. 2014. első negyedében lejár a határidő a regionális hulladéklerakó kiépítésére vonatkozó árajánlatok benyújtására, majd ezt követően el kell végezni a beérkezett árajánlatok elemzését és a legkedvezőbb ajánlat kiválasztását. A legkedvezőbb ajánlat kiválasztását egy öttagú bizottság végzi, amelynek három tagja az Európai Unió Delegációjának képviselője két tagját pedig az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium nevezi ki.
2. A kiválasztott kivitelezőnek 27 hónap áll rendelkezésére a szerződött kötelezettségek teljesítésére, amelyek felölelik a projektum műszaki dokumentációjának kidolgozását-kiegészítését – a békovai regionális hulladéklerakó komplexum építési főtervét és annak műszaki ellenőrzését, a regionális hulladéklerakó komplexum kiépítését, a meglévő infrastruktúrára való csatlakozások megtervezését és kiépítését (távközlés, villamosenergia-rendszer stb.), valamint a szükséges felszerelés beszerzését.
A munkálatok leszerződését 2014 április-májusában tervezzük, ezután következik a főterv végső változatának a kidolgozása a munkálatok kivitelezője által, együttműködve a társasággal és a konzultánssal / felügyelettel, ami kb. 3 hónapig fog tartani. A főterv kidolgozását és műszaki ellenőrzését követően a társaság biztosítja az építési engedélyeket a regionális szemétklerakó komplexumának kiépítésére.
3. A regionális szemétklerakó kiépítésével kapcsolatban a kivitelező a 2014. évben várhatóan elvégzi a következő munkálatokat: előkészíti az építési területet, elvégzi a földmunkákat, kiépíti a depóniatestet.

Átrakó állomások

A hulladékudvarokkal ellátott átrakó állomások építését illetően (Magyarakanizsa, Zenta, Topolya községek és Szabadka város) a 2014. év folyamán biztosítani kell az építési engedélyeket.

Az átrakó állomásra kijelölt helyszíntől függően az alábbi tevékenységeket kell elvégezni, melyek feltételt jelentenek az építési engedély kiadásához:

- A vagyoni jogi viszonyok rendezése (Szabadka, Topolya)
- Telekalakítás (Topolya, Szabadka)
- A mezőgazdasági földterületek építési telekké minősítése (Topolya, Szabadka)
- A műszaki dokumentációhoz szükséges feltételek beszerzése (Topolya, Szabadka)
- A elvi építési engedély beszerzése (Topolya, Szabadka)
- az építési főterv kidolgozása (Topolya, Szabadka)
- Döntéshozatal a környezeti hatástanulmány kidolgozásának szükségességéről (Szabadka, Topolya)
- A környezeti hatástanulmány terjedelmének és tartalmának meghatározása (Topolya, Szabadka)
- A környezeti hatástanulmány kidolgozása (Topolya, Szabadka)
- Nullmérések (Szabadka, Topolya)
- A környezeti hatástanulmány jóváhagyatása (minden helyszínen)
- A főterv műszaki ellenőrzése (minden helyszínen)
- Az építési engedély biztosítása (minden helyszínen)
- A főtervek és építési engedélyek lefordítása angol nyelvre
- A tenderdokumentáció kidolgozása a FIDIC piros könyv szerint.

Hulladékudvarok

A hulladékudvarok létesítéséhez (Kishegyes, Csóka és Törökkanizsa községekben) a 2014. év folyamán biztosítani kell a szükséges építési engedélyeket.

Az hulladékudvarra kijelölt helyszíntől függően az alábbi tevékenységeket kell elvégezni, melyek feltételt jelentenek az építési engedély kiadásához:

- Telekalakítás (Csóka)
- A műszaki dokumentációhoz szükséges feltételek beszerzése (Csóka)
- Az elvi építési engedély beszerzése (Csóka, Törökkanizsa)
- A főterv kidolgozása (Csóka, Törökkanizsa)
- Döntéshozatal a környezeti hatástanulmány kidolgozásának szükségességéről (Csóka)
- A főterv műszaki ellenőrzése (minden helyszínen)
- Az építési engedély biztosítása (minden helyszínen).

A 2014. év folyamán minden hulladékudvarra el kell végezni valamennyi felsorolt aktivitást, hogy megteremtjük a feltételeket a közbeszerzések lebonyolítására, és 2015-ben a hulladékudvarok kiépülhessenek.

A köztudat fejlesztése

A nyilvánosságnak részt kell vállalnia a projektum megvalósításában, hogy az a szélesebb tömegek számára is elfogadható legyen.

A társaság törekedni fog arra, hogy a nyilvánosság számára biztosítsa az információkhoz való hozzáférést és a döntéshozatalban való részvételt, az információk hozzáféréséről, a nyilvánosságnak a döntéshozatalban való részvételéről és a környezetvédelmi kérdésekkel

kapcsolatos jogvédelemről szóló egyezmény megerősítéséről szóló törvénnyel összhangban (az SZK Hivatalos Közlönye – Nemzetközi szerződések, 38/2009. sz.).

A projektum megvalósításában való részvétel mellett fontos, hogy a nyilvánosság megismerje a projektum hasznosságát és a környezetre gyakorolt hatását. A polgárok környezeti tudatát a médiák révén, az iskolai oktatás keretében és oktató jellegű kampányok szervezésével is fejleszteni kell. A nyilvánosság figyelmét az újrahasznosítás jelentőségére és a hulladék szabálytalan elhelyezésének negatív környezeti hatásaira kell irányítani. Erősíteni kell a lakosság, különösen a gyerekek és a fiatalok környezeti tudatát, tájékoztatni őket az újrahasznosítás fogalmáról és jelentőségéről, a szabályos szelektálásról, a hulladék szétválasztásáról és elhelyezéséről, amivel alapot teremtünk a környezettudatos és felelős generációk felneveléséhez, ami hozzájárul a jövőbeni akciók sikeres végrehajtásához és szilárd alapot teremt a hatékony hulladékkezeléshez a szabadkai régió területén.

A társaság erőforrásai

A 2014. évben tervezett aktivitásokhoz a társaságnak az alábbi erőforrásokra van szüksége:

- 2014 januárjában 5, 2014 februárjától pedig 6 dolgozó látja el a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítésével kapcsolatos teendőket (1 okleveles építőmérnök, 1 mesterfokozatú építészmérnök, 1 okleveles ökológus, 2 mesterfokozatú közgazdász, 1 munkatárs középiskolai végzettséggel).
- Az alaptevékenység ellátására szolgáló irodák területe kb. 60 m², melyeket a Társaság Szabadka várostól bérel az új városháza épületében. A meglévő irodák mellett 2014-ben a felügyelő/konzultáns szükségleteire egy kb. 30 m² alapterületű irodát kell biztosítani, amíg a munkálatok kivitelezője nem biztosít számára egyet.
- A társaság 80 évre szóló bérleti szerződést kötött Szabadka várossal a regionális hulladéklerakó kiépítésére szánt építési telekre, amely szerint a bérlő a regionális szemétkerakó kiépítéséig, de legfeljebb a szerződéskötéstől számított 5 évig mentesül a bérleti díj fizetése alól, ezt követően pedig az építési telkekről szóló akkor érvényes rendelet szerinti bérleti díjat köteles fizetni.
- A társaságnak 2 személygépkocsi áll a rendelkezésére: egy járművet az építőmérnök és az építészmérnök használ a hiányzó műszaki dokumentáció beszerzésére (hulladékudvar Csókán és Törökkanizsán, átrakó állomás Szabadkán és Topolyán), az átrakó állomások és hulladékudvarok építési engedélyeinek biztosítására, és az építési terület napi látogatására (regionális hulladéklerakó), a másik járművet a társaság igazgatója fogja használni, illetve szükség szerint az építőmérnök és az építészmérnök a régió községeiben tartott ülésekre, az újvidéki (ágazati titkárságok, tervezők stb.) és belgrádi (az Európai Unió Delegációja és az ágazati minisztériumok) hivatalos utakra stb.
- A társaság 92 darab 1100 liter térfogatú konténerrel és 4 vertikális préssel – bálázóval rendelkezik (3 db 10 tonnás, DVPB-10 típusú és 1 db 20 tonnás, VPB-20 típusú). A konténereket és préseket közvállalatok használják szelektíven gyűjtött hulladék kezelésére egy kísérleti projektum keretében, melynek célja a polgárok felkészítése a hulladék szelektív gyűjtésére.
- A tervezett aktivitások megvalósításához hiányzó pénzeszközöket, melyeket a tervek szerint a felsőbb hatalmi szintektől kellett volna kapni, a 2014. év első felében tervezzük biztosítani (18.000.000,00 dinár körül).

A társaság egy korszerű regionális hulladékgazdálkodási rendszer létrehozására és üzemeltetésére alakult, amely kiszolgálja Szabadka várost és Topolya, Zenta, Magyarkanizsa, Kishegyes, Csóka és Törökkanizsa községeket, és mint ilyen nincs konkurenciája.

5. A 2014. ÉVBEN TERVEZETT PÉNZÜGYI MUTATÓK

Bevételek – szubvenciók terve

Sorszám	Pénzügyi forrás neve	2014. évi terv
		(dinárban)
1.	Az alapító községek kötelezettségei a 2014. évben	
1.1.	Szabadka város	8.407.631,00
1.2.	Zenta község	1.374.929,00
1.3.	Magyarkanizsa község	1.497.691,00
1.4.	Csóka község	681.327,00
1.5.	Kishegyes község	713.551,00
1.6.	Topolya község	1.994.875,00
1.7.	Törökkanizsa község	675.188,00
2.	Az alapítók előző évekből áthozott kötelezettségei	
2.1.	Szabadka város	2.803.917,00
2.2.	Zenta község	900.836,70
2.3.	Magyarkanizsa község	0,00
2.4.	Csóka község	0,00
2.5.	Kishegyes község	302.270,47
2.6.	Topolya község	284.426,00
2.7.	Törökkanizsa község	1.263.355,00
3.	Állami juttatások magasabb szintű hatalmi szervektől	
3.1.	Állami juttatások magasabb szintű hatalmi szervektől a 2014. évben	18.205.000,00
3.2.	A Köztársasági Környezetvédelmi Alaptól átvállalt kötelezettségek	2.678.850,00
	Összesen	41.783.847,17

Előlegek

Sorszám	Előlegek	Összeg (dinárban)
1.	A 2012. évben a Köztársasági Környezetvédelmi Alap eszközeiből kifizetett előlegek	4.779.000,00
	Összesen	4.779.000,00

A kiadások, beruházások terve

helyrend	Beruházás/kiadás	2013-as terv	2014-es terv	Pénzügyi források 2014-ben	
				Az alapító költségvet.	Magasabb szintű hat. szerv költségvetése
1.	Ingatlanok, berendezések és eszközök				
1.1.	Berendezések és eszközök	200.000,00	150.000,00	150.000,00	0
1.2.	Készülő ingatlanok, berendezések és eszközök	10.200.000,00	26.625.000,00	2.262.150,00	24.362.850,00
2.	Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek				
2.1.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes része	550.000,00	577.500,00	577.500,00	0
3.	Anyagköltségek				
3.1.	Egyéb anyagi költségek (rezsi és irodaszerek)	444.364,00	400.000,00	400.000,00	0
3.2.	Üzemanyag és energiaköltségek	300.000,00	500.000,00	500.000,00	0
4.	Munkabérek, juttatások és egyéb személyi költségek				
4.1.	Bérek és járulékok költségei (bruttó)	6.295.559,34	7.208.102,42	7.208.102,42	0
	Nettó bérköltségek - 5.104.587,62				
4.2.	Juttatások utáni járulékok költségei a munkáltató terhére	1.170.344,67	1.338.810,88	1.338.810,88	0
4.3.	Megbízási szerződések szerinti munkadíjak költségei	72.000,00	262.001,00	262.001,00	0
4.4.	Felhasználási szerződések szerinti munkadíjak költségei	7.000,00	0,00	0,00	0
4.5.	Természetes személyeknek fizetett díjak egyéb szerződések alapján – tagsági díjak - közgyűlés.	1.900.000,00	2.175.930,00	2.175.930,00	0
4.6.	Igazgatóbizottsági/felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíja – belső könyvvizsgáló díja	300.000,00	142.902,00	142.902,00	0
4.7.	Egyéb személyi kiadások és díjak				
4.7.1.	Hazai napidíjak költségei	100.000,00	150.000,00	150.000,00	0
4.7.2.	Hazai szolgálattelátás szállásköltségei	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0

4.7.3.	Külföldi napidíjak	30.000,00	80.000,00	80.000,00	0
4.7.4.	Külföldi szolgálati utak szállásköltségei	30.000,00	60.000,00	60.000,00	0
4.7.5.	Külföldi szolgálati utak egyéb költségei	5.000,00	22.000,00	22.000,00	0
4.7.6.	Szolgálati utak szállítási költségei – útdíj, pakolási díjak	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0
4.7.7.	Munkába járás útiköltségei	210.000,00	350.000,00	350.000,00	0
4.7.8.	Szállítási költs. – saját jármű használata szolgálati célra	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0
4.7.9.	Egyéb személyi kiadások - végkielégítés	200.000,00	0	0,00	0
4.7.10.	Szolidáris segélyek	25.000,00	50.000,00	50.000,00	0
5.	Termelési szolg. költségei				
5.1.	Távközlés, internet, stb.	230.000,00	280.000,00	280.000,00	0
5.2.	Fenntartási költségek	250.000,00	225.000,00	225.000,00	0
5.3.	Reklám és propaganda költs.	85.000,00	50.000,00	50.000,00	0
5.4.	Egyéb szolgáltatások költségei	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0
6.	Nem anyagi jellegű költségek				
6.1.	Nem termelő jellegű szolgált. költs.				
6.1.1.	Ügyvédi szolgáltatások költségei	345.000,00	345.000,00	345.000,00	0
6.1.2.	Takarítási költségek	45.600,00	45.600,00	45.600,00	0
6.1.3.	Tanácsadás – könyvelői szolg.	417.600,00	480.000,00	480.000,00	0
6.1.4.	Egyéb tanácsadói és egyéb szolg.	199.516,00	100.000,00	100.000,00	0
6.1.5.	Egyéb nem termelő jellegű szolgáltatás – fordítói szolg.	100.000,00	1.100.000,00	100.000,00	1.000.000,00
6.1.6.	Egyéb nem termelő jellegű szolg. - nullmérések	150.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00
6.2.	Reprezentációs költségek	320.000,00	300.000,00	300.000,00	0
6.3.	Biztosítási költségek	125.000,00	125.000,00	125.000,00	0
6.4.	Pénzforgalmi költségek	180.000,00	200.000,00	200.000,00	0
6.5.	Tagsági díjak	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0
6.6.	Adók, illetékek költségei	55.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
6.7.	Egyéb nem anyagi jellegű költségek	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0
	Összesen:	24.961.984,01	46.562.846,30	20.899.996,30	25.662.850,00

A bevételek – szubvenciók indoklása

Az alapító községek által szubvenciók formájában odaítélt pénzeszközök a 2014. évben a társaság szükségleteivel összhangban lettek tervezve, az adott község lakosságának a 2011. évi népszámlálás adatai alapján meghatározott számával részarányosan, amit a szabadkai Regionális Hulladéktároló Korlátolt Felelősségű Társaság megindítása és működése költségeinek finanszírozásáról szóló szerződésben és e szerződés függelékében lett megállapítva. Az alapítóktól tervezett eszközök a társaság folyó működési költségeinek finanszírozására vonatkoznak.

A 2014. évben a magasabb szintű hatalmi szervek által juttatott támogatásokat a társaság nagy értékű beruházásainak finanszírozására terveztük.

A tervezett eszközöket nem érinti a 2013. évhez viszonyított 30%-os ajánlott csökkentés, a 2014-es évről tervezett aktivitások miatt, melyek a regionális hulladékgazdálkodási terv megvalósíthatósági tanulmányával (melyet az Állami Revíziós Bizottság 2012.05.15-én hagyott jóvá 130-351-413/2012-01 szám alatt) és az indokoltági tanulmánnyal (az Európai Unió Küldöttségének 08SER01/14/11/011 számú szerződése) lettek definiálva, melyek alapján az IPA alapból 16,85 millió euró lett biztosítva a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítésére és felszerelésére.

A társaság költségeinek ésszerűsítése mellett is a 2014-re tervezett aktivitások igen magas költségekkel járnak, melyek e fázisban elkerülhetetlenek azoknak a feltételeknek a teljesítéséhez, melyekhez az IPA alapon biztosított eszközök felhasználása kötődik.

2014-ben a 2013. évhez viszonyítva nagyobb méretű támogatásokra lesz szükség a tervezett beruházások finanszírozására (műszaki dokumentáció kidolgozása), amivel feltélt teremtünk a létesítmények kiépítésének megpályáztatására, amihez viszont biztosítva vannak az eszközök az IPA alapból, úgy mint annak a bértömeg-különbőségnek a pénzelésére, amelyre a 2014. évben kerül majd sor a dolgozók képzettségi összetételének változása miatt, amire a tervezett aktivitások végrehajtása érdekében van szükség.

A egyes kiadási tételeinek indoklása

Ingatlanok, berendezések és eszközök

A beruházásokra vonatkozó 1.1. és 1.2. helyrend a 7. – *Beruházások* fejezetben lesz részletesen megindokolva.

Rövid távú pénzügyi kötelezettségek

2.1. helyrend – Egyéb hosszú távú kötelezettségeknek az egy éven belül esedékes része – ez a helyrend lízingrészletek törlesztésére vonatkozik arra a gépkocsira (Škoda Oktavia A7 Ambition 1,6 TDI), melyet a Társaság 2013. végén lízingelt 20%-os önrészesedéssel, fennmaradó részét pedig 36 egyenlő havi részletre. A részletek összege 409,47 euró a Szerb nemzeti banknak az esedékesség napján érvényes középfolyama szerint. A lízing törlesztésére szolgáló pénzeszközök az SZNB 2014.01.03-ai középfolyama szerint lettek előirányozva (114,7559 dinár) 2%-kal (117,051 dinár) megnövelt összegben, azon feltételezés alapján, hogy az átlagos árfolyamváltozás a 2014- 2016. időszakban évente 2%-os lesz, az esetleges további árfolyam-ingadozás miatt pedig a Társaság további 2.353,00 dinárral tervezi növelni az összeget. (Az évi 2%-os névleges árfolyamváltozást illető feltételezés a 2014. évről vonatkozó, a 2015. és 2016. évi előrejelzéseket tartalmazó pénzügyi stratégiából származik). A Társaság közgyűlése a 2013.12.20-án megtartott 22. rendkívüli ülésén, a közbeszerzési törvény 52. szakasza alapján és a költségvetési rendszerről szóló törvény 54. szakaszának 6. bekezdésével összhangban meghozta a közbeszerzéshez szükséges pénzeszközök biztosításáról szóló VIII/2013-20 számú döntést, amellyel kötelezettséget vállalt arra, hogy a 2014., 2015. és 2016. évi pénzügyi tervekkel

előíranyozza a leendő kötelezettségek a gépkocsi lízingszerződésében foglalt részletek törlesztéséhez szükséges pénzeszközöket.

Anyagköltségek

3.1. helyrend – Egyéb anyagköltségek: a rezsi és irodai eszközök beszerzésére vonatkozik.

3.2. helyrend – Üzemanyag- és energiaköltségek – ez a helyrend üzemanyag beszerzésére vonatkozik a Társaság járműveihez. Üzemanyag-költségekre a 2014. évre több pénz lett tervezve mint 2013-ban, mert a regionális hulladéklerakó építésének megkezdése miatt a gépkocsit fokozottabban veszik majd igénybe, az építési területek napi szintű látogatása (a Szabadka és Békova közötti táv 25 km egy irányban) és a gyakori belgrádi szolgálati utak miatt (az Európai Unió Küldöttségébe) a regionális hulladéklerakó és az átrakó állomások építésére meghirdetett versenypályázat lebonyolításának ügyében.

Munkabérek, juttatások és egyéb személyi költségek

A 4.1-től a 4.7-ig terjedő helyrendek a munkabérekre, juttatásokra és egyéb személyi kiadásokra vonatkoznak, melyek a 6. *Bér- és foglalkoztatási politika* fejezetben lettek megindokolva.

Nem anyagi jellegű költségek

6.1.1. helyrend – Ügyvédi szolgáltatások költségei - Tekintettel, hogy a társaságnak nincs saját jogásza, az szerződést kötöttünk egy ügyvédi irodával jogi tanácsok nyújtásáról gazdasági, pénzügyi /adó/, építészeti, munkaügyi és büntetőjogi ügyekben, valamint segítség nyújtására az üzletfelekkel, természetes és jogi személyekkel kötött szerződések előkészítésében és egyéb jogügyletekben, a közbeszerzések lebonyolításában, és egyéb a társaság működése során felmerülő jogi teendők ellátásában. A felsorolt teendők ellátására az ügyvédi irodának havonta 28.750,00 dinár átalánydíjat fizetünk.

6.1.3. helyrend - Tanácsadási költségek – számviteli szolgáltatás – az ezen helyrend alatt előíranyozott költségek a számviteli szolgáltatásokra vonatkoznak 33.250,00 dinár havi összegben ÁFA nélkül, ami felöleli: az üzleti könyvek vezetését a számviteli elveknek megfelelően, melyeket a nemzetközi számviteli rendszer keretében, a számvitelről és könyvvizsgálatról szóló törvényben, és más jogszabályok definiálnak, az előírt adónyilvántartások vezetése, az áfa elszámolás, az áfával, vagy adóval, nyereségadóval kapcsolatos adóbevallások kitöltése; a bérfelvitel; a munkabérek és térítmények utáni elszámolt és kifizetett adókra és járulékokra vonatkozó éves beszámoló elkészítése (M-4-es űrlap); a foglalkoztatottak ki- és bejelentésével kapcsolatos nyomtatványok kitöltése, munkaszerződések és megbízási szerződések készítése és továbbítása az illetékes hatósághoz; adóval, pénzügyekkel és számvittel, munkajoggal és jogállással kapcsolatos szakmai konzultációk;

A 6.1.4. helyrend – A tanácsadás és más szolgáltatások egyéb költségei a dolgozók továbbképzésének költségeire és hasonlókra vonatkozik.

A 6.1.5. helyrend – Egyéb nem termelő jellegű szolgáltatások költségei – fordítási szolgáltatás, a átrakó állomások főterveinek (4 db) fordítására vonatkozik angol nyelvre az építési tender szükségleteire (erre a kiadásra azt terveztük hogy vissza nem térítendő eszközöket biztosítunk a felsőbb szintű hatalmi szervektől 1.000.000,00 dinár összegben) és a többi dokumentum fordítási szolgáltatására, amelyekre az alapítótól terveztük eszközöket igényelni (100.000,00 dinár összegben).

A 6.1.6. helyrend – A nem termelő jellegű szolgáltatások egyéb költségei – az átrakó állomások építéséhez szükséges nullmérésekre vonatkozik, és a többi nem termelő jellegű szolgáltatásra.

A 6.6. helyrend – Adó- és illetékköltségek – az adók és illetékek költségeire tervezett eszközök a tulajdonjogok átruházása után fizetett adóra vonatkozik a regionális hulladéklerakó építésére szánt telkekre, továbbá a hatóságok által kivetett egyéb illetékekre és adókra (pl. az illetékes intézmények feltételei és engedélyei utáni illetékek)

A nyereség tervezett felosztási módja

Figyelembe véve a társaság működési tervét és a 2014. évben tervezett kiadásokat és bevételeket, nem tervezünk nyereséget megvalósítani és elosztani.

Állapotmérleg űrlap (terv 2014. 12. 31., negyedéves előrejelzés), az 5.1. mellékletben található
Sikermérleg űrlap (terv 2014.01.01-12.31., negyedéves előrejelzés), az 5.2. mellékletben található
Szubvenció űrlap (terv 2014.01.01.-12.31., negyedéves előrejelzés), az 5.5. mellékletben található.

A számvitelről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013. sz.) 2. szakaszának 9. bekezdése és 6. szakaszának 2. bekezdése szerint a társaság, mint mikro-cég nem köteles beszámolót készíteni a készpénzáramlásokról.

6. BÉR- ÉS FOGLALKOZTATÁSI POLITIKA

A 2011-ben készült munkaköri besorolás szerint a 2013. évre hét alkalmazott lett tervezve. Azonban a hét előirányozott munkahely a 2013. évben csak hat volt betöltve.

A munkahelyek besorolásáról szóló szabályzat táblázatos része a 2013. évre vonatkozóan:

Kód	A munkahely megnevezése	Szakképzettség	Munkatapasztalat	Dolgozók száma	Foglalkoztatottak száma 2013. jan. 15-től májusig	Foglalkoztatottak száma 2013. máj. 15-étől decemberig
01	A társaság igazgatója	egyetemi végzettség	4 év	01	01	01
02	Beruházásokkal megbízott szakmunkatárs	egyetemi végzettség	1 év	03	02	03
03	Titkár	középiskolai végzettség	1 év	01	01	00
04	Irodai ügyintéző	középiskolai végzettség	1 év	01	01	01
05	Szelektív hulladék gyűjtésével megbízott munkatárs	középiskolai végzettség	1 év	01	01	01

A zöld szigetek karbantartásával megbízott dolgozó 2013.12.31-ével nyugdíjba vonult. A műszaki titkári munkakör a 2013. évben nem volt betöltve: május 10-éig a dolgozó szülési és gyermekápolási szabadságon volt, 2013.05.11-től pedig munkaviszonya megállapodás alapján megszűnt. A beruházásokkal megbízott szakmunkatársi munkakört 2013.05.15-éig két dolgozó töltötte be, 2013.05.15-étől pedig három (egy gyakornoki minőségben). Tervben van, hogy a szükségletekkel összhangban és a tervezett aktivitások alapján 2014-ben módosítsuk a munkahelyek besorolásáról szóló szabályzatot.

A besorolás módosítását az alábbiak szerint tervezzük:

- megszűnik a zöld szigetek karbantartója munkakör,
- megszűnik a műszaki titkári munkakör,
- a beruházási szakmunkatárs munkakörben a munkavállalók számát kettőre csökkentjük,
- új munkakört hozunk létre egy pénzügyi szakmunkatársra,
- új munkakört hozunk létre egy környezetvédelmi szakmunkatársra.

A munkaköri besorolásának a felsorolt módosítása magában foglalja az átszervezést a társaságon belül és egy új dolgozó alkalmazását beruházási szakmunkatárs munkakörben, miközben a dolgozók száma marad a 2013. évi szinten (6 alkalmazott).

A munkaköri besorolásáról szóló 2014. évi szabályzat táblázatos részének tervezete (2014. február 1-től):

Kód	A munkahely megnevezése	Szakképzettség	Munkatapasztalat	A munkavégzők száma
01	A társaság igazgatója	egyetemi végzettség	4 év	01
02	Beruházásokkal megbízott szakmunkatárs	egyetemi végzettség	1 év	02
03	Pénzügyi szakmunkatárs	egyetemi végzettség	1 év	01
04	Környezetvédelmi szakmunkatárs	egyetemi végzettség	1 év	01
05	Irodai ügyintéző	középiskolai végzettség	1 év	01

A dolgozók foglalkoztatásának üteme és szerkezete

Sorsz.	Hónap	A 2013. évben foglalkoztatottak száma	Képzettségi szerkezet		A 2014. évben foglalkoztatottak száma	Képzettségi szerkezet	
			egyetemi végzettség	középiskolai végzettség		egyetemi végzettség	középiskolai végzettség
1.	Január	6	3	3	5	4	1
2.	Február	6	3	3	6	5	1
3.	Március	6	3	3	6	5	1
4.	Április	6	3	3	6	5	1
5.	Május	6	4	2	6	5	1
6.	Június	6	4	2	6	5	1
7.	Július	6	4	2	6	5	1
8.	Augusztus	6	4	2	6	5	1
9.	Szeptember	6	4	2	6	5	1
10.	Október	6	4	2	6	5	1
11.	November	6	4	2	6	5	1
12.	December	6	4	2	6	5	1

A foglalkoztatottak nem és kor szerinti összetétele

A káderek életkor szerinti összetétele		
Életkor	A dolgozók száma a 2013. évben	A dolgozók száma a 2014. évben
20-25	1	-
25-30	1	2
31-40	3	3
41-50	-	1
51-60	-	-
>60	1	-
A káderek nem szerinti összetétele		
Nem	A dolgozók száma a 2013. évben	A dolgozók száma a 2014. évben
Férfi	2	2
Nő	4	4
Összesen:	6	6

A foglalkoztatottak összetétele szolgálati idő szerint és a foglalkoztatás százaléka a 2014. évben:

Sorsz.	Munkaleírás/tisztség a vállalatban	Szolgálati idő	A munkaidő százaléka
1.	A társaság igazgatója	10	100%
2.	Beruházási szakmunkatárs	20	100%
3.	Beruházási szakmunkatárs	7	100%
4.	Pénzügyi szakmunkatárs	2	100%
5.	Környezetvédelmi szakmunkatárs	1	100%
6.	Irodai ügyintéző	12	100%

A tervezett keresetek hónaponként és a 2014. évben foglalkoztatottak száma szerint:

Sorsz.	2013. év	Tervezett bértömeg (bruttó I)	A dolgozók száma	2014. év	Tervezett bértömeg (bruttó I)	A dolgozók tervezett száma
1.	Január	434.817,66	6	Január	461.896,00	5
2.	Február	451.164,85	6	Február	554.678,00	6
3.	Március	434.571,44	6	Március	582.718,00	6
4.	Április	437.429,54	6	Április	557.220,00	6
5.	Május	459.226,31	6	Május	565.046,00	6
6.	Június	511.187,90	6	Június	572.873,00	6
7.	Július	963.916,10	6	Július	1.032.364,00	6
8.	Augusztus	513.434,66	6	Augusztus	572.872,00	6
9.	Szeptember	512.311,28	6	Szeptember	572.872,00	6
10.	Október	516.892,80	6	Október	579.285,00	6
11.	November	528.152,69	6	November	578.139,00	6
12.	December	532.454,11	6	December	578.139,00	6
Összesen:		6.295.559,34		Összesen:	7.208.102,00	

A társaság a 2013. évben összesen 6 dolgozót alkalmazott, akik közül egy alkalmazottnak (középszintű végzettséggel) 2013. 12. 31-ével nyugdíjba vonulással megszűnt a munkaviszonya, így a társaság a 2014. évet 5 alkalmazottal kezdi. A 2014. évben tervben van a munkahelyek átszervezése, az előttünk álló teendők miatt melyek egyetemi végzettségű szakkadert igényelnek, ezért a Társaság a nyugalmazott dolgozó megüresedett helyére 2014. február 1-től egy okleveles építőmérnököt alkalmazzon határozatlan idejű munkaszerződéssel, mivel megkezdődnek a munkálatok a regionális hulladéklerakó építésén. Ugyanakkor, május 14-én letelik a gyakornoki éve annak a dolgozónak, aki 2013. május 15-én kezdte meg gyakornoki idejét 80%-os fizetéssel, és aki ezután 100%-os fizetést kap majd.

A tervezett létszám illetve a 2014-re tervezett bértömeg abban az esetben fog megvalósulni, ha a Társaság engedélyt kap a kormány illetékes testületétől egy új alkalmazott és a gyakornoki évét letöltő dolgozó alkalmazására.

Azoknak a dolgozóknak a bértömege, akik a teljes 2013. év alatt alkalmazásban álltak a vállalatban (4 dolgozó), a költségvetési rendszerről szóló törvény 27e szakaszával összhangban lett tervezve (a bér alap áprilistól 0,5%-kal, októbertől pedig 1%-kal lett megnövelve).

Annak a dolgozónak a bértömegét, akit a kormány illetékes testületének engedélyével alkalmazunk, az azonos szakképzettségű (egyetemi végzettség) dolgozók keresetének szintjén tervezzük. Az eszközöket az új foglalkoztatottra 2014. február 1-jétől tervezzük.

Figyelembe véve a vállalat fent felsorolt szükségleteit, a dolgozók bértömege a 2014. évben a 2013. évihez viszonyítva nagyobb mértékben lett megnövelve, mint azt a költségvetési rendszerről szóló törvény előírja, miközben a foglalkoztatottak száma azonos marad. A bértömeg növekedésére kihatással van az a tény is, hogy az a dolgozó, aki 2013. május 10-éig szülési szabadságon volt, amikor is munkaviszonya megszűnt, a szülési szabadság idején bruttó munkabére 23.256,00 dinár volt.

A nyaralási pótlékot a társaság évente egyszeri alkalommal fizeti ki, minden dolgozónak azonos összegben. A 2014. évi nyaralási pótlékot 2014. júliusában tervezzük kifizetni, összegét pedig a vállalat működési szabályzata definiálja.

A tervezett bruttó munkabérek magukban foglalják az alpbért a holtmunkával és pótlékokkal megnövelve, és az étkezési pótlék. Az étkezési pótlék a munkában eltöltött napok számának megfelelően lesz kifizetve.

Tizenharmadik fizetést nem tervezünk a 2014. évben, mint ahogyan az 2013-ban és a korábbi években sem volt kifizetve.

A bértömeg-növekedés ismertetése a 2013-ban alkalmazásban álló dolgozókra és azon dolgozókra vonatkozóan, kiknek alkalmazására a kormány illetékes testületétől kérünk jóváhagyást

A 2013-ra tervezett teljes bértömegeből a teljes tavalyi évben alkalmazott 4 dolgozóra 5.018.000,00 dinár lett előirányozva. Tiszteltben tartva a maximum 2%-os bérnövelés elvét, az említett 4 dolgozó bértömegét a 2014. évre 5.118.360,00 dinárra tervezzük, ami 2013-hoz viszonyítva 2 %-os növelés.

Sorszám	A társaság dolgozói	Terv 2013	Terv 2014	Növekedés
1.	Régi alkalmazottak (4)	5.018.000,00	5.118.360,00	2,00 %

A gyakornoki minőségben foglalkoztatott dolgozó gyakornoki éve 2013.05.15-én lejár, így ettől kezdve teljes összegű munkabért terveztünk (a környezetvédelmi szakmunkatárs munkahely betöltésével), ami a 2014. évben összesen 985.716,00 dinárt tesz ki.

A megüresedett munkahely, amelyre 2014.02.01-jével tervezünk egy egyetemi végzettségű dolgozót alkalmazni, tervezett bértömege 1.104.026,00 dinár a 2014. évben.

A környezetvédelmi szakmunkatárs és az új beruházási szakmunkatárs tervezett bértömege 2.089.742,00 dinárt tesz ki.

A régi dolgozók, a gyakornok és az újonnan alkalmazott dolgozó bérének kumulatív összege 7.208.102,00 dinárt tesz ki, ami a bruttó kereset 14,495%-os növekedését jelenti a 2013. évhez viszonyítva.

A Társaság igazgatójának fizetése Szabadka város ajánlásának megfelelően, a köztisztviselők és közművállalatok igazgatói fizetésének 2. kategóriájával összhangban lett megállapítva, melyet a Szabadkai Város Tanács erősített meg 2013.08.16-án meghozott III-38-21/2013 számú záró határozatával, és melynek értelmében az igazgatók fizetése legfeljebb olyan mértékben szabható meg, ami Szabadka város polgármesterének fizetéséhez képest 15%-kal alacsonyabb.

4.3. helyrend – Megbízási szerződések – a tervezett eszközök a megbízási szerződéssel alkalmazott személyeknek, azokra a helyzetekre tervezzük, amelyekben olyan szakértőket kell alkalmazni, amilyenekkel a társaság nem rendelkezik (pl. bírósági szakértő a telek értékének felbecsülésére, különböző mérnökök, munkatársak az oktató és promóciós tevékenységekre stb.)

4.5. helyrend – Természetes személyek költségtérítései egyéb szerződések alapján – a Társaság közgyűlési tagjainak tiszteletdíja – a Társaság közgyűlési tagjainak tiszteletdíjai és költségtérítései mértékéről szóló VIII/2012-05 számú, 2012.03.07-én kelt rendelet a közgyűlés tagjainak tiszteletdíját havi nettó 15.000,00 dinárban, a közgyűlés elnökének és elnökhelyettesének tiszteletdíját pedig havi nettó 20.000,00 dinárban szabja meg. Ugyanezen rendelet szerint a társaság tagjait képviselő tagok helyetteseit arra a hónapra, amikor a közgyűlés tagját helyettesítették, nettó 15.000,00 dinár illeti meg. A tiszteletdíjak tömegét képezi a Társaság tagjait képviselő tagok, a közgyűlés elnöke és elnökhelyettese, valamint a helyettes tagok tiszteletdíjának kifizetésére szolgáló eszközök, azzal a feltételezéssel, hogy a közgyűlési tagok rendszeresen részt vesznek majd az üléseken, és a helyettes tagok maximum kétszer fogják helyettesíteni a tagokat.

A 2013. január – november időszakban a közgyűlési tiszteletdíjak csak 6 tagra lettek kifizetve. 2013-ban Törökkanizsa község a Társaság teljes jogú tagjává vált, és ezzel a község képviselője is jogot szerzett a tiszteletdíjra, így ennek megfelelően 2013 decemberére a tiszteletdíj 7 közgyűlési tagnak lett kifizetve. 2014-ben a tiszteletdíjakat 7 tagra – a Társaság minden tagjának képviselőjére tervezzük.

4.7.10. helyrend – A szolidáris segély költségei - A szolidáris segélyekre tervezett eszközök 50.000,00 dinárt tesznek ki. A szolidáris segélyt a dolgozóknak szükség esetén fizetjük ki, a munkaszabállyzattal összhangban.

4.7.4. helyrend – Ingázási költségek – Az ingázási költségeket 350.000,00 dinár összegben terveztük az adókkal együtt, amit a Subotica trans KV érvényes viteldíjai alapján terveztünk. Az eszközök tervezett tömege a foglalkoztatottak ingázási költségeire a 2014. évben nagyobb a 2013. évhez viszonyítva, mert a 2013. évben 3 foglalkoztatottra terveztük a kiadást egész évre, míg a gyakornok esetében, aki 2013.05.15. óta van munkaviszonyban, a költségtérítést csak 6 hónapra számoltuk el, míg a 2014. évben az egész évre tervezzük.

6.1.4. helyrend - Tanácsadás költségei és egyéb – e helyrenden a foglalkoztatottak oktatására és szakmai továbbképzésére irányoztunk elő 100.000,00 dinárt. Ezeket az eszközöket a dolgozóknak a társaság alaptevékenységével kapcsolatos továbbképzésére fogjuk felhasználni.

A foglalkoztatottak költségei űrlap a 6.1. mellékletben található

A foglalkoztatottak költségei – 2. űrlap a 6.1.1. mellékletben található

A foglalkoztatás üteme űrlap a 6.2. mellékletben található

A foglalkoztatottak szerkezete a 6.3. mellékletben található

A 2013. évben kifizetett bérek és a 2014. évi bérek terve űrlap a 6.4. mellékletben található

Az igazgatóbizottság/közgyűlés és felügyelő bizottság tagjainak a tervezett térítménye űrlap a 6.5. mellékletben található

7. BERUHÁZÁSOK

7.1. A társaság nagy értékű beruházásai

A társaság tevékenységei, amelyeket az alapítás napjától a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítéséig ellát, a nagy értékű projektum megvalósulására irányulnak, amely magában foglalja a projektum szerinti tervezés szolgáltatásait, mint a projektum alkotórészét, a telek biztosítását, valamint a projektumokat, amelyeken a berendezésbe való befektetés értendő, az építési létesítmények kiépítését és a gépeket, és pedig a Szerb Köztársaság, illetve a helyi hatalom közérdekének funkciójában.

A nagy értékű projektum megvalósítása 2008-ban kezdődött a szükséges műszaki dokumentáció kidolgozásával, amelynek alapján a 2013. évben megkezdődött a regionális hulladéklerakó kiépítésére a tender procedúra lefolytatása, amely a 2014. év folyamán fejeződik be, és annak folytatásaként a munkálatok kivitelezőjének az a kötelezettsége lesz, hogy a munkálatokról szóló szerződés aláírásától számított 27 hónapon belül kiépítse a regionális hulladéklerakó komplexumát. A regionális hulladéklerakó komplexuma kiépítésével egyidejűleg befejeződik a átrakó állomások és hulladékudvarok műszaki dokumentációjának a kidolgozása, az aktivitások megvalósulásának üteme szerint, amin értendő a átrakó állomások, az hulladékudvarok és a regionális hulladéklerakó kiépítésének egyidejű befejezése a 2016. év végén.

A regionális hulladéklerakó komplexum kiépítésének nagy értékű projektumán a megvalósított aktivitások a 2008-tól a 2013. évig terjedő időszakban az alábbiak:

- A regionális hulladéklerakó helyszínének kiválasztása – felöleli a munkacsoport megalakítását, a tanulmány kidolgozását, az általános terv kidolgozását, a helyszín kiválasztását, tárgyalásokat a potenciális telkek tulajdonosaival, az SZK Kormányának határozatát (2008-2010).
- Az általános terv kidolgozását, előzetes indokoltági tanulmánnyal - felöleli a tervfeladat előkészítését, a közbeszerzést, az Állami Könyvvizsgáló Bizottság jóváhagyásának kidolgozását és biztosítását (2009. okt. – 2010. májusa).
- A részletes szabályozási terv kidolgozását a stratégiai környezetvédelmi hatástanulmánnyal – felöleli a városi képviselő-testület rendeletét a kidolgozásról, a feltételek kidolgozását és beszerzését, a közszemlére bocsátást és a közvitát, a képviselő-testület ülésén az elfogadásról szóló rendeletet (2010 júniusa – 2010 decembere).
- A regionális hulladéklerakóra a telek megvásárlását – felöleli a kormány rendeletét, a használati jog átruházásáról szóló szerződést, amelyet a Köztársasági Állami Vagyongazgatósága és Szabadka város írtak alá, a rendeltetés változtatását és a telek konverzióját, a jogok bejegyzését a kataszterben, a beruházási jogoknak a társaságra való átruházását (2010 szeptembere - 2011. júniusa).
- Az elvi építési engedély és az illetékes intézmények feltételeinek a beszerzését (2011. márciusa - 2011 szeptembere)
- Az eszmei terv kidolgozását az indokoltági tanulmánnyal - felöleli a tervfeladat kidolgozását, a közbeszerzést, az Állami Könyvvizsgáló Bizottságtól a jóváhagyás kidolgozását és biztosítását (2010 júliusa – 2012. augusztusa).
- A környezeti hatástanulmány kidolgozását – felöleli a terjedelem és a tartalom megállapítását, a közbeszerzést, a kidolgozást, a nyilvános betekintést és a közvitát, a műszaki bizottságtól a jóváhagyások biztosítását (2011 szeptembere - 2012 novembere)
- A főterv kidolgozását – felöleli a tervfeladat kidolgozását, a közbeszerzést és a terv kidolgozását (2012 januárja - 2012 augusztusa)
- Eszközök beszerzését az építéshez (2011 áprilisa – 2012 júniusa)
- A tenderdokumentáció kidolgozása (2012 szeptembere – 2013 júliusa)

A nagy értékű projektum része megvalósításán az aktivitások, amelyek a átrakó állomások és a hulladékudvarok műszaki dokumentációjának a kidolgozására vonatkoznak a 3. fejezetben *A 2014. évi működési terv kidolgozásának alapjaiban* van felsorolva.

A nagy értékű projektum megvalósításán az aktivitások, amelyekre a 2014. évben kerül sor, a 4. fejezetben *A 2014. évi aktivitások fizikai terjedelmében* vannak leírva, és a 2015. és 2016. évben megvalósítjuk a regionális hulladékgazdálkodási rendszer létesítményeinek a kiépítését.

A nagy értékű projektum megvalósításának pénzügyi mutatói az űrlapban vannak bemutatva – *A nagy értékű beruházások költségvetése 2014-2016*, amely a 7. számú mellékletben található.

Megjegyzés: A beruházások, amelyek az aktivitások megvalósítására vonatkoznak (a regionális szemétklerakó és a átrakó állomások kiépítése és felszerelése és a munkálatok kivitelezése feletti felügyelet), amelyre biztosítottak az eszközök az Európai Unió IPA alapján, A környezetvédelmi, klímaváltozások és energetika szektorprogram által, a 2012. évi IPA-ra 16.850.000 euró keretösszegben, valamint a beruházás, amelyekre az eszközöket az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium fogja biztosítani (hulladékgyűjtő felszerelés beszerzése) 3.200.000,00 euró keretösszegben, a 7. számú mellékletben lettek bemutatva a 2., 3., 4., 5. és 6. sorszám alatt, mint egy bizonyos időszakra a munkálatok és szolgáltatások értéke, és a felszerelés értéke, amelyet majd beszerzünk, és amely a szabadkai régióban a regionális hulladékgazdálkodási rendszer beruházása aktivizálásának pillanatában valószínűleg annak beszerzési értékét fogja alkotni. Azonban a munkálatok és szolgáltatás értéke, amelyeket a 2014. évben fogunk megvalósítani a felsorolt finanszírozási forrásokból, nem lettek figyelembe véve a 2014. évi állapot- és sikermérleg tervének előkészítésekor, tekintettel, hogy a felsorolt

aktivitások megvalósítására az eszközöket közvetlenül az Európai Unió Delegációja számlájáról fizetik a munkálatok kivitelezőjének / a szakaszonkénti szolgáltatások végzőinek a számlájára, illetve a részt, amely a hulladékbegyűjtő felszerelés beszerzésére vonatkozik az Energetikai Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztériumon keresztül kerül megvalósításra, és a társaság üzletviteli könyveiben, mint az eszközök végső használójánál utólagosan kerül könyvviteli nyilvántartásba az elvégzett munkálatok és szolgáltatások értéke, miután véglegesen megszövegeződnek, jogi és közgazdasági értelemben, a társaságnak az állami adományok terjedelme, természete, jellege és fair értéke, a valószínű, különlegesen értékes és anyagi jelentősége, valamint miután kialakulnak a releváns jogi és számviteli iratok, amelyek szükségesek és kedvezőek a Nemzetközi Számviteli Szabványok rendelkezései szerinti helyes alkalmazásra, amelyek szabályozzák az állandó vagyon elismerése utáni elismerését, értékelését és kiszabását állami adományok útján (MRS-16, MRS-20 és egyéb releváns MRS-ek). A szóban forgó üzletviteli program kidolgozásának pillanatában, a vezetőség értékelése szerint nincs lehetőség a jogi-számviteli tranzakciók kezelésének megbízható becslésére a részben, amely a leírt állami adományokból lenne finanszírozva, sem pedig lehetőség, hogy ezen tranzakciókkal esetlegesen alakítsuk az értéket a 2014. évben, hogy megbízhatóan lemérjük a társaságnak az említett évben a hozami és pénzügyi helyzetének kivetítése céljából.

7.2. A 2014. évi beruházások terve

Az 1.2. helyrenden bemutattuk az előkészületben levő ingatlanba, berendezésekbe és eszközökbe való beruházás szükséges eszközeit. Az előkészületben levő berendezésekbe a beruházást, amelyet a 2014. évben terveztünk a műszaki dokumentáció kidolgozására és a tervezéshez szükséges feltételek beszerzésére vonatkozik, amelyeket azért szükséges kidolgozni, hogy megteremtődjenek a feltételek a átrakó állomások és hulladékudvarok kiépítésére a tender kiírására, valamint a tervezői felügyelet költségeire, a regionális hulladéklerakó komplexuma kiépítése felett.

A 2014. évre előirányozott beruházási eszközök az alábbi dokumentációra és aktivitásokra vonatkoznak:

Sor sz.	A 2014. évben tervezett előkészületben levő berendezésre a beruházás neve	Érték (ÁFA-val)	Finanszírozási források	A megvalósítás tervezett üteme
1.	A műszaki dokumentáció kidolgozása a ÁÁ és HU	7.310.000,00	Felsőbb hatalmi szervek költségvetése	Febr.-ápr.
1.1.	A szabadkai ÁÁ főterve műszaki ellenőrzéssel	4.620.000,00		
1.2.	A szabadkai ÁÁ becslési tanulmánya	320.000,00		
1.3.	Telekalakítás topolyai ÁÁ	120.000,00		
1.4.	Telekalakítás szabadkai ÁÁ	150.000,00		
1.5.	A törökkanizsai HU főterve műszaki ellenőrzéssel	1.980.000,00		
1.6.	4 ÁÁ energiahatékonyságának projektuma	120.000,00		
2.	Az ÁÁ vízvezeték- és csatornahálózat műszaki dokumentációja	800.000,00	Felsőbb hatalmi szervek költségvetése	Febr.-ápr.
2.1.	Zentai ÁÁ – a vízvezeték- és csatornahálózat projektuma a feltételekkel	500.000,00		
2.2.	Topolyai ÁÁ – a vízvezeték hálózat projektuma	300.000,00		
3	A gázvezeték kihelyezésének műszaki dokumentációja	300.000,00	Felsőbb hatalmi szervek költségvetése	Febr.-ápr.

3.1.	A gázvezeték kihelyezésének főterve Zentai ÁÁ	300.000,00		
4.	A megközelítő út terve	170.000,00	Felsőbb hatalmi szervek költségvetése	Febr.-ápr.
4.1.	A megközelítő út terve a topolyai ÁÁ	170.000,00		
5.	A főtervek műszaki ellenőrzése	1.260.000,00	Felsőbb hatalmi szervek költségvetése	Febr.-ápr.
5.1.	A magyarkanizsai ÁÁ főtervének műszaki ellenőrzése	300.000,00		
5.2.	A zentai ÁÁ főtervének műszaki ellenőrzése	300.000,00		
5.3.	A topolyai ÁÁ főtervének műszaki ellenőrzése	300.000,00		
5.4.	A csókai HU főtervének műszaki ellenőrzése	180.000,00		
5.5.	A kishegyesei HU főtervének műszaki ellenőrzése	180.000,00		
6.	Tervezői felügyelet	4.670.000,00	Felsőbb hatalmi szervek költségvetése	Júl.-dec.
6.1.	A regionális hulladéklerakó tervezői felügyelete	4.670.000,00		
7.	Az ÁÁ és HU főtervei	9.720.000,00	Közt. Környezetv. Alap. SU város Környezetv. Alapja	Jan.-máj.
7.1.	ÁÁ főterv (Topolya, Magyarkanizsa, Zenta) és HU (Csóka, Kishegyese)	9.720.000,00 a 2012. évi szerződés szerint		
8.	Egyéb	2.395.000,00	Felsőbb hatalmi szervek költségvetése	Jan.-dec.
8.1.	A topolyai ÁÁ feltételei	130.000,00		Jan.-ápr.
8.2.	A szabadkai ÁÁ feltételei	100.000,00		Febr.-máj.
8.3.	Zentai ÁÁ – projektum 20 kV	505.000,00		Ápr.-szept.
8.4.	Topolyai ÁÁ – projektum 20 kV	600.000,00		Máj.-szept.
8.5.	Magyarkanizsai ÁÁ – projektum 20 kV	660.000,00		Ápr.-szept.
8.6.	Egyéb	400.000,00		Jan.-dec.

Magyarázat: a ÁÁ a transzfer állomás rövidítése, a HU az hulladékudvar rövidítése.

A beruházás társadalmi és gazdasági igazoltsága meg lett erősítve a szilárd kommunális hulladékgazdálkodás regionális rendszere kiépítése kivitelezhetőségéről szóló tanulmányban, amelyet illetően biztosítva lett az Állami Könyvvizsgálói Bizottság jóváhagyása, és az alapját képezte a műszaki dokumentáció kidolgozásának és az eszközök biztosításának a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítésére.

Az intézkedés, amelyet fogyanatosítani kell a beruházás megvalósítására az eszközök biztosítása a felsőbb hatalmi szervektől (a Vajdaság Autonóm Tartomány költségvetéséből), tekintettel arra, hogy az alapítók eszközei korlátozottak és nincsenek abban a helyzetben, hogy biztosítsák a pénzeszközöket a társaság 2014. évi beruházásainak a megvalósítására. Az eszközök, amelyeket az alapító biztosít, főként a társaság folyó működési költségeire vonatkoznak.

A 2014-2016-ig terjedő időszakban a nagy értékű beruházások költségvetése űrlap a 7. számú mellékletben található.

8. ADÓSSÁGVÁLLALÁS

Kötelezettségek

A társaság 2013 decemberében beszerzett egy személygépkocsit lízing szerződés útján, 20%-os részvétellel és a fennmarad résznek 36 azonos részletben való törlesztésével. A felsoroltakkal összhangban, a 2014. évben az esedékes részeket fizetésére a szükséges eszközöket a 2.1. helyrenden terveztük 577.500,00 dinár összegben.

Követelések

A társaság alapítóitól a pénzbeli követelések 2013. 12. 31-ével összesen 5.554.805,17 dinárt tesznek. Az alapítók kötelezettsége az 5. fejezetben van kimutatva *A 2014. évben tervezett pénzügyi mutatók*, a részben, amely a társaság 2014. évi tervezett bevételeire vonatkozik. Az alapítók kötelezettsége ki lett mutatva a 2014. évi bevételek tervében, tekintettel, hogy a társaság előíranyozza, hogy az alapítók átvállalják a társaság tevékenysége megindítása és ellátása költségeinek finanszírozási kötelezettségét, amely a 2013. évre vonatkozik, és azt kiegyenlítik a 2014. évben.

A természetes személyekkel szembeni követelések a III-24/2009-es számú, 2009. 01. 20-án kelt szerződés szerint összesen 18.356,00 dinárt tesz.

A többségben állami tulajdonú gazdasági társaságoktól a (Köztisztasági és Parkosítási KKV Szabadka) a követelés összesen 57.200,00 dinárt tesz.

A hitelkötelezettségek esedékességi terve és a 2014. évi törlesztési terv űrlap a 8.1 számú mellékletben található

Nem fizetett követelések és nem teljesített kötelezettségek, a 8.2 mellékletben van.

9. JAVAK, SZOLGÁLTATÁSOK ÉS MUNKÁLATOK BESZERZÉSÉRE TERVEZETT ESZKÖZÖK A TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁHOZ, FOLYÓ BERUHÁZÁSI KARBANTARTÁS ÉS KÜLÖNLEGES RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK

9.1. Javak, szolgáltatások és munkálatok beszerzésére tervezett pénzeszközök

A javak, szolgáltatások és munkálatok beszerzésére tervezett pénzeszközök a 9.1. űrlapban lettek bemutatva, *A tevékenység ellátásához javak szolgáltatások és munkálatok beszerzésére tervezett pénzeszközök.*

9.2. Különleges rendeltetésű eszközök

A promóciós aktivitások költségeire a teljes tervezett eszközök összege 50.000,00 dinárt tesz, amelyeket az 5.3. helyrenden terveztünk, Reklám és propaganda költségek.

Megjegyzés: a 2014. évben több eszközt kell elkülöníteni a promóciós aktivitásokra, mint amennyit az 5.3. helyrenden terveztünk, a polgárok ökológiai tudatának emelése és a gyermekek oktatása céljából, azonban a pénzügyi problémák miatt, amelyekkel az alapítók szembesülnek, a társaság arra fog törekedni, hogy erre a rendeltetésre az eszközöket adományozók vissza nem térítendő eszközeiből biztosítsa.

Az adományok eszközei 50.000,00 dinár összegben vannak előirányozva, amelyet a társaság az aktivitásokra használ fel, amelyek ökológiai hírt tartalmaznak.

A sportaktivitásokra nem terveztünk eszközöket a 2014. évben.

A reprezentációra az eszközöket 300.000,00 dinár összegben terveztük.

A Különleges rendeltetésű eszközök űrlap a 9.2. mellékletben található

10. AZ ÁR

A társaság a 2014. évben nem fog szolgáltatást nyújtani a polgároknak és a gazdaságnak, amelyre meg kellene állapítania az árat.

11. KOCKÁZATKEZELÉS

11.1. A pénzügyi kockázat kezelése

A pénzügyi kockázat tényezői

A gazdasági társaságok üzletvitele általában ki van téve különböző pénzügyi kockázatoknak: piaci kockázat (amely felöleli az idegen pénznem árfolyamváltozásának kockázatát, a kamatláb fair értéke változásának kockázatát, a készpénzfolyamatok kamatkockázatát – kamatkockázat, a piaci árak változásának kockázatát), hitelkockázat, likviditási kockázat és a készpénzfolyamatok kockázata. A társaságban a kockázatigazgatás arra a törekvésre irányul, hogy a pénzügyi piac előre nem látható helyzetében, a társaság pénzügyi üzletvitelére a potenciális negatív hatásokat a minimálisra csökkentsük.

A kockázatigazgatást a társaság vezetősége által jóváhagyott politikával összhangban végezzük. A szignifikáns pénzügyi kockázatok beazonosítása és becslése és a kockázattól való védekezés módjának definiálása, azaz a válasz a beazonosított anyagilag jelentős kockázatokra a társaság belső könyvvizsgálójával való koordinációban bonyolódik.

(a) Piaci kockázat

- Az idegen pénznem árfolyamváltozásának kockázata

A társaságnak nincs kötelezettsége külföldi pénznemben, sem pedig jelentős kötelezettsége, amelyet idegen pénznemben indexáltak.

- Árváltozási kockázat

A társaságnak nincs tulajdonosi értékpapírja, sem pedig saját jelentősebb javak és szolgáltatások megvalósítása.

- Készpénzfolyamatok és a kamatláb fair értéke változásának kockázata

Mivel a társaságnak nincs jelentős kamatot hozó vagyona, a bevételek és pénzfolyamatok nagy mértékben függetlenek a piaci kamatlábak változásaitól.

A kamatláb fair értéke változásának kockázata általában a hosszú távú hitelekkel ered, miközben a hitelek, amelyeket változó kamatlábakkal adtak, kiteszik a társaságot a pénzfolyamatok kamatkockázatának, míg a fix kamatlábakkal adott hitelek kiteszik a társaságot a kamatlábak fair értéke változása kockázatának.

Azonban ezen a területen se nincs szignifikáns kockázat, tekintettel hogy a társaságnak nincs jelentősebb kamattal járó kötelezettsége, azaz nincs törlesztésben levő hitele, csak egy kisebb értékű lízing ügylet létezik.

(b) Hitelkockázat

A társaságnak nincs jelentős hitelkockázati koncentrációja, mindenek előtt a tény miatt, hogy nem kezdte meg tevékenységét, amiből levezethető a további logikus következtetés, hogy nincs saját megvalósítása, sem pedig követelése ezen az alapon.

(c) Likviditási kockázat

A likviditási kockázat gondos igazgatásán a társaság összetételében értendő a kellő összegű készpénz fenntartása, valamint a megfelelő, határidőben a kötelezettségekkel összehangolt

finanszírozási forrás biztosítása. A társaság üzemvitelének természeténél fogva, azaz a kizárólagos költségvetési finanszírozás következtében a társaság alapítói – a helyi önkormányzati egységek által, a folyó működési költségek részében, amelyet előzetesen biztosítottak a társaság alapítóinak a költségvetésről szóló rendeleteikben, valamint amiatt, hogy a nagy értékű beruházások megvalósítását állami adományokból eszközöljük, csak amikor a pénzügyi szerkezet jogilag és gazdaságilag lezárult, nincs jelentősebb kockázat a szóban forgó területen.

Tőkekockázat igazgatása

A tőkekockázat igazgatásának a célja, hogy a társaság megőrizze képességét, hogy folytassa az üzemvitelt határozatlan időszakban az előrelátható jövőben, hogy a tulajdonosoknak biztosítsa a visszaszármaztatást (profitot), a többi érdekelt félnek pedig a kedvezményeket, és hogy megőrizze a tőke optimális szerkezetét, azzal a céllal, hogy csökkentse a tőke költségeit.

Nem létezik egy célzás sem arra vonatkozóan, hogy veszélyeztetve lenne az üzemvitel állandósági elve (Going concern elv), mert a társaság hosszabb időszak óta neutrális pénzügyi eredményt valósít meg, a fent leírt mechanizmus alapján a szigorúan formális és előre biztosított költségvetési és állami támogatás útján finanszírozza a folyó üzemvitel költségeit és a nagy értékű beruházásokat. Az ilyen helyzet valószínűleg folytatódik az előttünk álló többéves időszakban is, illetve a teljes időszakban, amelyben effektíven megvalósítjuk a regionális hulladéklerakó komplexuma kiépítésének beruházását.

11.2. A kockázatok műszaki igazgatása

A társaság sikeres igazgatásának alapvető előfeltétele a kockázatigazgatási képesség.

A kockázat, amelyet a társaság üzemvitelében megbecsültünk, és amely a regionális hulladékgazdálkodási rendszer kiépítésének és igazgatásának projektumára vonatkozik, ami a vállalat üzemvitelének elsődleges feladata, az alábbiakra vonatkozik:

1. A mérsékelt kockázat a községekben a menedzsment kapacitásával kapcsolatos. Amennyiben azokat nem emelik időben, a terv szembesülhet operatív problémákkal,
2. A főtervek és más dokumentumok elkészítésében a késedelmi kockázat mérsékelt, ami az építési engedély megszerzésének késedelmét is eredményezi. A javaslat az, hogy azonnal meg kell kezdeni a projektumok kidolgozásának procedúráját.
3. A hulladék illegális eldobásának kockázata, javasoljuk a községi rendeletek kiegészítését és a felügyelet általi fokozott ellenőrzést.
4. Úgyszintén mérsékelt kockázat áll fenn, hogy a menedzsment a hulladéklerakó működésével kapcsolatos tapasztalata nem megfelelő lesz, a tapasztalat hiánya miatt, de ez legyőzhető a tapasztalattal rendelkező konzultáns tanácsadói szolgáltatásával.

A kockázatigazgatási képesség növelése céljából, a társaság a beruházás előrehaladásával be fogja vezetni a kockázatigazgatási szabványok valamelyikét (ISO 31000 vagy ISO 31010).

12. MELLÉKLETEK

Állapotmérleg 2013.12.31-ével – **3.2.1. melléklet**

Sikermérleg a 2013.01.01-től a 12.31-éig terjedő időszakban – **3.2.2. melléklet**

Állapotmérleg, terv 2014.12.31. – **5.1. melléklet**

Sikermérleg, terv 2014.01.01-től a 12.31-éig terjedő időszakban – **5.2. melléklet**

Szubszenciók, terv 2014.01.01.-12.31. – **5.5. melléklet**

A foglalkoztatottak költségei – **6.1. melléklet**

A foglalkoztatottak költségei -2 – **6.1.1. melléklet**

A foglalkoztatási ütem – **6.2. melléklet**

A foglalkoztatottak tervezett szerkezete – **6.3. melléklet**

A 2013. évben kifizetett keresetek és a 2014. évi terv – **6.4. melléklet**

Az igazgatóbizottság, közgyűlés és felügyelő bizottság tagjainak tervezett térítmények – **6.5. melléklet**

A 2014-2016-ig terjedő időszakra a nagy értékű beruházások költségvetése – **7. melléklet**

A hitelkötelezettségek esedékességi terve és a 2014. évi törlesztési terv hitelezőnként – **8.1. melléklet**

Nem fizetett követelések és kiegyenlített kötelezettségek – **8.2. melléklet**

A tevékenység ellátásához javak, munkálatok és szolgáltatások beszerzésére tervezett pénzeszközök – **9.1 melléklet**

Különleges rendeltetésű eszközök – **9.2. melléklet**

2013. december 31-ei ÁLLAPOTMÉRLEG

ezer dinárban kifejezve

Számclapcsoport, számla	P O Z Í C I Ó	Automatikus adatfeldolgozás	Összeg	
			Terv 2013.12.31.	Becslés 2013.12.31.
1	2	3	4	5
	AKTÍVA			
	A. ÁLLANDÓ VAGYON (002+003+004+005+009)	001	35.760	35.753
00	I. BE NEM FIZETETT JEGYZETT TŐKE	002		
012	II. GOODWILL	003		
01, 012 nélkül	III. IMMATERIÁLIS BEFEKTETÉSEK	004	70	69
	IV. INGATLANOK, GÉPEK, FELSZERELÉSEK ÉS BIOLÓGIAI ERŐFORRÁSOK (006+007+008)	005	35.690	35.684
020,022,023,026,027(rész), ...	1. Ingatlanok, gépek és felszerelések	006	35.690	35.684
024,027(rész),028(rész)	2. Befektetési célú ingatlanok	007		
021,025,027rész, 028 rész	3. Biológiai erőforrások	008		
	IV. HOSSZÚ TÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (010+011)	009		
030-tól 032-ig, 039(rész)	1. Tökerészesedés	010		
033-tól 038-ig,039(rész)-037	2. Egyéb hosszú távú pénzügyi befektetések	011		
	B. FORGÓESZKÖZÖK (013+014+015)	012	6.555	6.628
10-től 13-ig, 15	I. KÉSZLETEK	013		43
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLÓESZKÖZÖK ÉS A MEGSZÜNTETENDŐ TEVÉKENYSÉG ESZKÖZEI	014		
	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖV., BEFEKTETÉSEK ÉS KÉSZPÉNZ (016+017+018+019+020)	015	6.555	6.585
20, 21 és 22, kivéve 223	1. Követelések	016	5.635	5.631
223	2. Túlfizetett jövelemadó utáni követelések	017	40	45
23 mínusz 237	3. Rövid távú pénzügyi befektetések	018		
24	4. Készpénz és készpénz-egyenértékesek	019	700	721
27 és 28, kivéve 288	5. ÁFA és AIE	020	180	188
288	IV. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	021		
	C. KERESKEDELMI TULAJDON (001+012+021)	022	42.315	42.381
29	D. TÖKÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG	023		
	E. ÖSSZES AKTÍVA (022+023)	024	42.315	42.381
88	F. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	025		
	PASSZÍVA			
	A. TŐKE (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	425	424
30	I. ALAP- ÉS EGYÉB TŐKE	102	83	83
31	II. BE NEM FIZETETT JEGYZETT TŐKE	103		
32	III. TARTALÉKOK	104		
330 és 331	IV. ÚJRAÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK	105		
332	V. NEM REALIZÁLT NYER. ÉRTÉKPAPÍROK ALAPJÁN	106		
333	VI. NEM REALIZÁLT VESZT. ÉRTÉKP. ALAPJÁN	107		
34	VII. FELOSZTATLAN NYERESÉG	108	342	341
35	VIII. VESZTESÉG	109		
037 és 237	IX. FELVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK	110		
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (112+113+116)	111	41.890	41.957
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	112		
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (114+115)	113	1.000	1.046
414, 415	1. Hosszú lejáratú hitelek	114		
41, 414 és 415 nélkül	2. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	115	1.000	1.046
	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (117+118+119+120+121+122)	116	40.890	40.911
42, kivéve 427	1. Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	117	440	437
427	2. Kötelezettségek az eladásra szánt eszközök és a megszüntetendő tevékenység eszközei alapján	118		
43 és 44	3. Ügyvitelből eredő kötelezettségek	119	225	228
45, 46	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	120	230	213
47 és 48, kivéve 481, és 49, kivéve 498	5. Kötelezettségek az ÁFA és egyéb közbevételek, valamint a PIE alapján	121	39.995	40.033
481	6. Kötelezettségek jövedelemadó alapján	122		
498	IV. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	123		
	C. ÖSSZES PASSZÍVA (101+111+123)	124	42.315	42.381
89	D. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	125		48

EREDMÉNYMÉRLEG

a 2013. január 1-jétől 2013. december 31-jéig terjedő időszakban

Számclapcsoport, számla	P O Z Í C I Ó	Automatikus adatfeldolgozás	Összeg	
			Terv 2013.12.31.	Becslés 2013.12.31.
1	2	3	4	5
	A. A RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK	201	14.560	14.556
	I. ÜGYVITELI BEVÉTELEK (202+203+204-205+206)			
60 és 61	1. Eladásból származó bevételek	202	10	15
62	2. A teljesítmény és áruk aktiválásából származó bevételek	203		
630	3. A teljesítmény értéknövekedése	204		
631	4. A teljesítmény értékcsökkenése	205		
64 és 65	Egyéb ügyviteli bevételek	206	14.550	14.541
	II. ÜGYVITELI KIADÁSOK (208-TÓL 212-IG)	207	14.550	14.551
50	1. Eladott áruk beszerzési értéke	208	5	6
51	2. Anyagköltség	209	610	611
52	3. Bérköltség, bérjárulékok és egyéb személyi jellegű kiadások	210	10.574	9.955
54	4. Értékcsökkenési és tartalékolási költségek	211	1.500	1.502
53 és 55	5. Egyéb ügyviteli kiadások	212	1.861	2.477
	III. ÜGYVITELI NYERESÉG (201-207)	213	10	5
	IV. ÜGYVITELI VESZTESÉG (207-201)	214		
66	V. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	215	5	7
56	VI. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	216		
67, 68	VII. EGYÉB BEVÉTELEK	217	45	46
57, 58	VIII. EGYÉB KIADÁSOK	218	4	3
	IX. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NYERESÉG, ADÓZÁS ELŐTT (2013-214+215-216+217-218)	219	56	55
69-59	X. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ VESZTESÉG, ADÓZÁS ELŐTT (214-213-215+216-217+218)	220		
59-69	XI. A MEGSZÜNTETENDŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG	221		
	XII. A MEGSZÜNTETENDŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESÉG	222		
	B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219-220+221-222)	223	56	55
	C. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (220-219+222-221)	224		
	D. JÖVEDELEMADÓ			
721	1. Az időszak adókiadása	225		
722	2. Az időszak halasztott adókiadásai	226		
722	3. Az időszak halasztott adóbevételei	227		
723	E. A MUNKÁLTATÓNAK KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELMEK	228		
	F. NETTÓ NYERESÉG (223-224-225-226+227-228)	229	56	55
	G. NETTÓ VESZTESÉG (224-223+225+226-227+228)	230		
	H. A KISEBBSÉGI BEFEKTETŐKET MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	231		
	I. AZ ANYAVÁLLALAT TULAJDONOSAIT MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	232		
	J. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY			
	1. Egy részvényre jutó alap eredmény	233		
	2. Egy részvényre jutó csökkentett (hígított) eredmény	234		

ÁLLAPOTMÉRLEG _____ -án/-én

ezer dinárban kifejezve

Számclacsoport, számla	P O Z Í C I Ó	Automatikus adatfeldolgozás	Összeg			
			Terv 2014.03.31.	Terv 2014.06.30.	Terv 2014.09.30.	Terv 2014.12.31.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTÍVA					
	A. ÁLLANDÓ VAGYON (002+003+004+005+009)	001	40.839	47.120	53.401	59.682
00	I. BE NEM FIZETETT JEGYZETT TŐKE	002				
012	II. GOODWILL	003				
01, 012 nélkül	III. IMMATERIÁLIS BEFEKT.	004	69	69	69	69
	IV. INGATLANOK, GÉPEK, FELSZERELÉSEK ÉS BIOLÓGIAI ERŐFORRÁSOK (006+007+008)	005	40.770	47.051	53.332	59.613
020,022,023,026,027(rész), ...	1. Ingatlanok, gépek és felszerelések	006	40.770	47.051	53.332	59.613
024,027(rész),028(rész)	2. Befektetési célú ingatlanok	007				
021,025,027 rész, 028 rész	3. Biológiai erőforrások	008				
	IV. HOSSZÚ TÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (010+011)	009				
030-tól 032-ig, 039(rész)	1. Tőkerészesedés	010				
033-tól 038-ig,039(rész)-037	2. Egyéb hosszú távú pénzügyi befektetések	011				
	B. FORGÓESZKÖZÖK (013+014+015)	012	5.198	3.969	2.791	1.613
10-től 13-ig, 15	I. KÉSZLETEK	013				
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLÓESZKÖZÖK ÉS A MEGSZÜNTETENDŐ TEVÉKENYSÉG ESZKÖZEI	014				
	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖV., BEFEKTETÉSEK ÉS KÉSZPÉNZ (016+017+018+019+020)	015	5.198	3.969	2.791	1.613
20, 21 és 22, kivéve 223	1. Követelések	016	4.375	3.035	1.735	913
223	2. Túlfizetett jövelemadó utáni követelések	017				
23 mínusz 237	3. Rövid távú pénzügyi befektetések	018				
24	4. Készpénz és készpénz- egyenértékesek	019	863	934	1.056	700
27 és 28, kivéve 288	5. ÁFA és AIE	020				
288	IV. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	021				
	C. KERESKEDELMI TULAJDON (001+012+021)	022	46.037	51.089	56.192	61.295
29	D. TŐKÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG	023				
	E. ÖSSZES AKTÍVA (022+023)	024	46.037	51.089	56.192	61.295
88	F. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	025				
	PASSZÍVA					
	A. TŐKE (102+103+104+105+106- 107+108-109-110)	101	436	448	461	474
30	I. ALAP- ÉS EGYÉB TŐKE	102	83	83	83	83
31	II. BE NEM FIZETETT JEGYZETT TŐKE	103				
32	III. TARTALÉKOK	104				
330 és 331	IV. ÚJRAÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK	105				
332	V. NEM REALIZÁLT NYER. ÉRTÉKPAPÍROK ALAPJÁN	106				50

333	VI. NEM REALIZÁLT VESZT. ÉRTÉKPAPÍROK ALAPJÁN	107				
34	VII. FELOSZTATLAN NYERESÉG	108	353	365	378	391
35	VIII. VESZTESÉG	109				
037 és 237	IX. FELVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK	110				
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (112+113+116)	111	45.601	50.641	55.731	60.821
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK	112				
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (114+115)	113	1.000	1.000	1.000	560
414, 415	1. Hosszú lejáratú hitelek	114				
41, 414 és 415 nélkül	2. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	115				
	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (117+118+119+120+121+122)	116	44.601	49.641	54.731	60.261
42, kivéve 427	1. Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	117	330	220	110	440
427	2. Kötelezettségek az eladásra szánt eszközök és a megszüntetendő tevékenység eszközei alapján	118				
43 és 44	3. Ügyvitelből eredő kötelezettségek	119	245	195	195	195
45, 46	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	120				
47 és 48, kivéve 481, és 49, kivéve 498	5. Kötelezettségek az ÁFA és egyéb közbevételek, valamint a PIE alapján	121	44.026	49.226	54.426	59.626
481	6. Kötelezettségek jövedelemadó alapján	122				
498	IV. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	123				
	C. ÖSSZES PASSZÍVA (101+111+123)	124	46.037	51.089	56.192	61.295
89	D. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	125				

EREDMÉNYMÉRLEG

a _____ -től/-től _____ -ig terjedő időszakban

ezer dinárban kifejezve

Szám- csoport, számla	P O Z Í C I Ó	Auto- matikus adatfeldol- gozás	Összeg				
			Terv 01.01- 2014.12.31.	Terv 01.01- 2014.03.31.	Terv 04.01- 2014.06.30.	Terv 07.01- 2014.09.30.	Terv 10.01- 2014.12.31.
1	2	3	4	5	6	7	8
	A. A RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK	201	20.730	5.182	5.182	5.182	5.185
	I. ÜGYVITELI BEVÉTELEK (202+203+204-205+206)						
60 és 61	1. Eladásból származó bevételek	202	10	2	2	2	4
62	2. A teljesítmény és az áruk aktiválásából származó bevételek	203					
630	3. A teljesítmény értéknövekedése	204					
631	4. A teljesítmény értékcsökkenése	205					
64 és 65	Egyéb ügyviteli bevételek	206	20.720	5.180	5.180	5.180	5.181
	II. ÜGYVITELI KIADÁSOK (208-209-210-211-212)	207	20.720	5.180	5.180	5.180	5.181
50	1. Eladott áruk beszerzési értéke	208	5	1	1	1	2
51	2. Anyagköltség	209	900	225	225	225	225
52	3. Bérköltség, bérjárulékok és egyéb személyi jellegű kiadások	210	11.990	2.757	2.870	3.444	2.919
54	4. Értékcsökkenési és tartalékolási költségek	211	1.500	375	375	375	375
53 és 55	5. Egyéb ügyviteli kiadások	212	6.325	1.822	1.709	1.135	1.660
	III. ÜGYVITELI NYERESÉG (201-207)	213	10	2	2	2	4
	IV. ÜGYVITELI VESZTESÉG (207-201)	214					
66	V. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	215	5	1	1	1	2
56	VI. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	216					
67, 68	VII. EGYÉB BEVÉTELEK	217	40	10	10	10	10
57, 58	VIII. EGYÉB KIADÁSOK	218	5	1	1	1	2
	IX. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NYERESÉG, ADÓZÁS ELŐTT (2013-214+215-216+217-218)	219	50	12	12	12	14
69-59	X. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ VESZTESÉG, ADÓZÁS ELŐTT (214-213-215+216-217+218)	220					
59-69	XI. A MEGSZÜNTETENDŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG	221					
	XII. A MEGSZÜNTETENDŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESÉG	222					
	B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219-220+221-222)	223	50				
	C. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (220-219+222-221)	224					
	D. JÖVEDELEMADÓ						
721	1. Az időszak adókiadása	225					
722	2. Az időszak halasztott adókiadásai	226					
722	3. Az időszak halasztott adóbevételei	227					
723	E. A MUNKÁLTATÓNAK KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELMEK	228					
	F. NETTÓ NYERESÉG (223-224-225-226+227-228)	229	50				
	G. NETTÓ VESZTESÉG (224-223+225+226-227+228)	230					
	H. A KISEBBSÉGI BEFEKTETŐKET MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	231					52

	I. AZ ANYAVÁLLALAT TULAJDONOSAIT MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	232					
	J. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY						
	1. Egy részvényre jutó alap eredmény	233					
	2. Egy részvényre jutó csökkentett (hígított) eredmény	234					

TÁMOGATÁSOK

dinárban kifejezve

Sor- szám		01.01- 2013.12.31.	01.01- 2014.12.31.	01.01- 2014.03.31.	04.01- 2014.06.30.	07.01- 2014.09.30.	10.01- 2014.12.31.
1.	Tervezett	19.647.658,00	41.783.847,00	8.729.250,00	13.708.100,00	8.729.250,00	10.617.247,00
2.	Szerződött	19.163.078,00					
3.	Visszavont	13.855.966,83					

A FOGLALKOZTATOTTAK KÖLTSÉGEI

dinárban kifejezve

S. sz.	A foglalkoztatottak költségei	2013. évi terv	2013. évi becslés	Terv 01.01-2014.12.31.	Terv 01.01-2014.03.31.	Terv 04.01-2014.06.30.	Terv 07.01-2014.09.30	Terv 10.01-2014.12.31.
1.	NETTÓ jövedelemtömeg (jövedelem a kapcsolódó adók és járulékok levonása után, a munkavállaló terhére)	4.469.847,00	4.355.208,13	5.104.587,00	1.141.564,00	1.209.721,00	1.548.283,00	1.205.019,00
2.	BRUTTÓ 1 jövedelemtömeg (jövedelem a kapcsolódó adókkal és járulékokkal, a munkavállaló terhére)	6.295.559,34	6.249.115,18	7.208.102,00	1.599.292,00	1.695.139,00	2.178.109,00	1.735.562,00
3.	BRUTTÓ 2 jövedelemtömeg (jövedelem a kapcsolódó adókkal és járulékokkal, a munkáltató terhére)	7.465.904,01	7.063.154,58	8.546.913,00	1.896.278,00	2.009.984,00	2.582.733,00	2.057.918,00
4.	A foglalkoztatottak száma a személyzeti nyilvántartásban	6	6	6	6	6	6	6
5.	A foglalkoztatottak száma a PP OD űrlapok alapján (akik fizetést kaptak az előző évben)	6	6	6	6	6	6	6
6.	Átlagos nettó jövedelem (1/4/a hónapok száma) a tervre, illetve (1/5/a hónapok száma) a megvalósításra	744.974,50	725.868,02	850.764,50	190.260,67	201.620,17	258.047,17	200.836,50
7.	Átlagos bruttó 1 jövedelem (2/4/a hónapok száma) a tervre, illetve (2/5/a hónapok száma) a megvalósításra	1.049.259,89	1.041.519,20	1.201.350,33	266.548,67	282.523,17	363.018,17	289.260,33
8.	Átlagos bruttó 2 jövedelem (3/4/a hónapok száma) a tervre, illetve (3/5/a hónapok száma) a megvalósításra	1.244.317,34	1.177.192,43	1.424.485,50	316.046,33	334.997,33	430.455,50	342.986,33
9.	Téritmények vállalozási szerződés alapján	72.000,00	75.360,79	262.001,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00	62.001,00
10.	A vállalozási szerződés szerinti téritményekben részesülők száma	8	8	10	2	2	4	2
11.	A téritmény átlagos összege (9/10)	9.000,00	9.420,10	10.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	31.000,50
12.	Téritmények szerzői szerződések alapján	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	A szerzői szerződések szerinti téritményekben részesülők száma	1	0	0	0	0	0	0
14.	A téritmény átlagos összege (12/13)	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Téritmények ideiglenes munkaszerződések alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

16	Az ideiglenes munkaszerződések szerinti térítvényekben részesülők száma	0	0	0	0	0	0	0
17	A térítvény átlagos összege (15/16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Térítvények természetes személyeknek, egyéb szerződések alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Az egyéb szerződések szerinti térítvényekben részesülők száma	0	0	0	0	0	0	0
20	A térítvény átlagos összege (18/19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Az igazgatóbizottsági tagok térítvényei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Az igazgatóbizottsági tagok száma	0	0	0	0	0	0	0
23	A felügyelő bizottsági tagok térítvényei	300.000,00	293.780,07	142.902,00	92.592,60	50.309,40	0,00	0,00
24	A felügyelő bizottsági tagok száma	1	1	1	1	1	1	1
25	A foglalkoztatottak ingázása	210.000,00	178.488,20	350.000,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00
26	Hivatalos utak napidíjai	130.000,00	114.665,00	230.000,00	78.000,00	84.000,00	24.000,00	44.000,00
27	Hivatalos utak költségterítései	160.000,00	59.176,00	207.000,00	80.000,00	80.000,00	12.000,00	35.000,00
28	Végkielégítés nyugdíjba vonulás esetén	200.000,00	180.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Részesülők száma	1	1	0	0	0	0	0
30	Jubileumi díjak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Részesülők száma	0	0	0	0	0	0	0
32	Szállás és étkezés a terepen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Segítségnyújtás a dolgozóknak és a dolgozók családjának	25.000,00	0,00	50.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
34	Ösztöndíjak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	A foglalkoztatottak és más természetes személyek egyéb költségterítései	0,00	0,00	25.000,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00

* a 9-35 pozíciók, melyek pénzügyességben vannak kifejezve, bruttó összegben kerültek kimutatásra

A Társaság 2013-ban mindössze 6 foglalkoztatottal rendelkezett, akik közül egy foglalkoztatottnak (középfokú végzettséggel) 2013. december 31-én nyugdíjba vonulása miatt megszűnt a munkaviszonya, így a Társaság 5 foglalkoztatottal lépett be a 2014. évbe. 2014-ben a munkahelyek átszervezése várható a 2014-ben kilátásban levő tevékenységek miatt, melyek felsőfokú végzettséggel rendelkező képzett személyzetet igényelnek, így a Társaság a foglalkoztatott helyére, akinek helye nyugdíjba vonulása miatt betöltetlen maradt, 2014. február 1-jével egy foglalkoztatott (okleveles építészmérnök) meghatározatlan idejű alkalmazását igényli, a regionális hulladékgazdálkodási rendszer építési munkálatainak megkezdése miatt. Ugyanakkor 2014. május 14-én lejár egy alkalmazott gyakornoki ideje, aki a gyakornoki idő alatt (amit 2013. május 15-én kezdett meg) a fizetés 80%-át kapja, a gyakornoki idő lejártá után pedig előírányozott, hogy a fizetés 100%-át kapja. A foglalkoztatottak tervezett létszáma és a foglalkoztatottak 2014. évi tervezett jövedelemtömege akkor valósulhat meg, ha az új foglalkoztatott alkalmazására, valamint a gyakornoki idő lejártá után az új gyakornok alkalmazására a Kormány testülete megadja jóváhagyását.

A vállalatban a 2013. év folyamán munkaviszonyban álló foglalkoztatottak (4 foglalkoztatott) jövedelemtömege a költségvetési rendszerről szóló törvény 27e. szakaszával összhangban lett tervezve (az alap áprilistól 0,5%-kal, októbertől pedig 1%-kal növekszik).

Az SZK Kormányja illetékes testületének jóváhagyása beszerzése után alkalmazandó foglalkoztatott jövedelemtömege az azonos iskolai végzettséggel (felsőfokú végzettséggel) rendelkező foglalkoztatottakéval megegyező szinten kerül megtervezésre. Az új foglalkoztatott fizetésére szolgáló eszközök 2014. február 1-jétől lettek tervezve.

A vállalat fenti igényeit figyelembe véve a foglalkoztatottak jövedelemtömege a 2014. évben a 2013. évhez képest a költségvetési rendszerről szóló törvénnyel előírányozottnál nagyobb mértékben növekszik, a foglalkoztatottak száma pedig ugyanaz marad. A foglalkoztatottak jövedelem-tömegének növekedésére ugyanakkor az is kihatással van, hogy a foglalkoztatott, aki 2013. május 10-éig szülési szabadságon volt, ami után a munkaszerződés meggyegyzés alapján történő felbontása alapján megszűnt a munkaviszonya, a szülési szabadság ideje alatt 23.256,00 dinár összegű bruttó fizetést kapott.

A FOGLALKOZTATOTTAK KÖLTSÉGEI – 2

dinárban kifejezve

S. sz.	A foglalkoztatottak költségei	Terv 01.01-2013.12.31.	Terv 01.01-2013.12.31.	Terv 01.01-2014.12.31.	Terv 01.01-2014.03.31.	Terv 04.01-2014.06.30.	Terv 07.01-2014.09.30.	Terv 10.01-2014.12.31.
1	BRUTTÓ 1 jövedelemtömeg (jövedelem a kapcsolódó adókkal és járulékokkal, a munkavállaló terhére)	6.295.559,34	6.249.115,18	7.208.102,00	1.599.292,00	1.695.139,00	2.178.108,00	1.735.563,00
2	A foglalkoztatottak száma a személyzeti nyilvántartásban – a jelentéstételi időszak utolsó napja szerinti állás	6	6	6	6	6	6	6
3	Térítmények vállalozási szerződés alapján	72.000,00	75.360,79	262.001,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00	62.001,00
4	A vállalozási szerződés szerinti térítményekben részesülők száma	8	8	5	2	2	4	2
5	Térítmények szerzői szerződések alapján	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	A szerzői szerződések szerinti térítményekben részesülők száma	1	0	0	0	0	0	0
7	Térítmények ideiglenes munkaszerződések alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Az ideiglenes munkaszerződések szerinti térítményekben részesülők száma	0	0	0	0	0	0	0
9	Térítmények természetes személyeknek, egyéb szerződések alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Az egyéb szerződések szerinti térítményekben részesülők száma	0	0	0	0	0	0	0
11	Az igazgatóbizottsági tagok térítményei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Az igazgatóbizottsági tagok száma	0	0	0	0	0	0	0
13	A közgyűlés tagjainak térítményei	1.983.303,36	1.836.698,48	2.175.930,00	555.555,60	532.407,45	555.555,60	532.407,45
14	A közgyűlés tagjainak száma	6	6	7	7	7	7	7
15	A felügyelő bizottsági tagok térítményei	300.000,00	293.780,07	142.902,00	92.592,60	50309,40	0,00	0,00
16	A felügyelő bizottsági tagok száma	1	1	1	1	1	0	0
17	A foglalkoztatottak ingázása	210.000,00	178.488,20	350.000,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00
18	Hivatalos utak napidíjai	130.000,00	114.665,00	230.000,00	78.000,00	84.000,00	24.000,00	44.000,00
19	Hivatalos utak költségtérítései	160.000,00	59176,00	207.000,00	80.000,00	80.000,00	12.000,00	35.000,00
20	Végkielégítés nyugdíjba vonulás esetén	200.000,00	180.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Részesülők száma	1	1	0	0	0	0	0
22	Jubileumi díjak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Részesülők száma	0	0	0	0	0	0	0

24	Szállás és étkezés a terepen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Segítségnyújtás a dolgozóknak és a dolgozók családjának	25.000,00	0,00	50.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
26	Ösztöndíjak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	A foglalkoztatottak és más természetes személyek egyéb költségtérítései	0,00	0,00	25.000,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00

A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

S. sz.	A személyzet távozásának/felvételének alapja	A foglalkoztatottak száma		S. sz.	A személyzet távozásának/felvételének alapja	A foglalkoztatottak száma
	2013. december 31-ei állás	6			2014. június 30-ai állás	6
1.	A személyzet távozása a 01.01.-2014.03.31. időszakban	0		1.	A személyzet távozása a 07.01.-2014.09.30. időszakban	0
2.	feltüntetni az alapot			2.	feltüntetni az alapot	
3.				3.		
4.	Megjegyzés: egy foglalkoztatottnak 2013. december 31-ével nyugdíjba vonulása miatt megszűnt a munkaviszonya			4.		
5.				5.		
6.	Személyzettelvétel a 01.01.-2014.03.31. időszakban	1		6.	Személyzettelvétel a 07.01.-2014.09.30. időszakban	0
7.	feltüntetni az alapot	A 2013. december 31-ével megüresedett munkahely betöltése		7.	feltüntetni az alapot	
8.				8.		
	2014. március 31-ei állás	6			2014. szeptember 30-ai állás	6
S. sz.	A személyzet távozásának/felvételének alapja	A foglalkoztatottak száma		S. sz.	A személyzet távozásának/felvételének alapja	A foglalkoztatottak száma
	2014. március 31-ei állás	6			2014. szeptember 30-ai állás	6
1.	A személyzet távozása a 04.01.-2014.06.30. időszakban	0		1.	A személyzet távozása a 10.01.-2014.12.31. időszakban	0
2.	feltüntetni az alapot			2.	feltüntetni az alapot	
3.				3.		
4.				4.		
5.				5.		
6.	Személyzettelvétel a 04.01.-2014.06.30. időszakban	0		6.	Személyzettelvétel a 10.01.-2014.06.30. időszakban	0
7.	feltüntetni az alapot			7.	feltüntetni az alapot	
8.				8.		
	2014. június 30-ai állás	6			2014. december 31-ei állás	6

Képesítési szerkezet

Sorszám	Leírás	A foglalkoztatottak száma 2013. 12. 31.	A foglalkoztatottak száma 2014. 12. 31.
1	Eyetemi végzettség	4	5
2	Főiskolai végzettség	0	0
3	Magasan képzett	0	0
4	Középiskolai végzettség	2	1
5	Szakképzett	0	0
6	Félig szakképzett	0	0
7	Szakképzetlen	0	0
	ÖSSZESEN	6	6

Korstruktúra

Sorszám	Leírás	A foglalkoztatottak száma 2013. 12. 31.	A foglalkoztatottak száma 2014. 12. 31.
1	30 éves korig	2	2
2	30-tól 40 éves korig	3	3
3	40-től 50 éves korig	0	1
4	50-től 60 éves korig	0	0
5	60 felett	1	0
	ÖSSZESEN	6	6
	Átlagéletkor	36,8	34,3

A munkaviszonyban eltöltött idő szerint

Sorszám	Leírás	A foglalkoztatottak száma 2013. 12. 31.	A foglalkoztatottak száma 2014. 12. 31.
1	5 évig	2	2
2	5-től 10-ig	1	1
3	10-től 15-ig	2	2
4	15-től 20-ig	0	0
5	20-től 25-ig	0	1
6	25-től 30-ig	0	0
7	30-től 35-ig	0	0
8	35 felett	1	0
	ÖSSZESEN	6	6

A kifizetett jövedelemtömeg, a foglalkoztatottak száma és a havi átlagkereset a 2013. évben**

KIFIZETÉS 2013.	ÖSSZESEN			RÉGI FOGLALKOZTATOTTAK			ÚJ FOGLALKOZTATOTTAK			VEZETŐSÉG		
	Foglalkozt. száma	Jövedelem- tömeg	Átlag- kereset	Foglalkozt. száma	Jövedelem- tömeg	Átlag- kereset	Foglalkozt. száma	Jövedelem- tömeg	Átlag- kereset	Foglalkozt. száma	Jövedelem- tömeg	Átlagkereset
I	6	434.817,66	72.470	5	275.467,17	55.093	0	0,00	0,00	1	159.350,49	159.350,49
II	6	451.164,85	75.194	5	287.797,26	57.559	0	0,00	0,00	1	163.367,59	163.367,59
III	6	434.571,44	72.429	5	275.352,20	55.070	0	0,00	0,00	1	159.219,24	159.219,24
IV	6	437.429,54	72.905	5	278.079,05	55.616	0	0,00	0,00	1	159.350,49	159.350,49
V	6	451.137,26	75.190	4	254.698,03	63.675	1	35.673,11	35.673,11	1	160.766,12	160.766,12
VI	6	471.350,56	78.558	4	246.595,47	61.649	1	62.738,97	62.738,97	1	162.016,12	162.016,12
VII	6	951.125,07	158.521	4	564.884,90	141.221	1	138.006,98	138.006,98	1	248.233,19	248.233,19
VIII	6	513.241,09	85.540	4	272.281,33	68.070	1	64.358,10	64.358,10	1	176.601,66	176.601,66
IX	6	511.953,09	85.326	4	274.615,08	68.654	1	66.881,61	66.881,61	1	170.456,40	170.456,40
X	6	511.983,87	85.331	4	269.123,09	67.281	1	64.659,27	64.659,27	1	178.201,51	178.201,51
XI	6	508.354,05	84.726	4	283.265,35	70.816	1	61.027,93	61.027,93	1	164.060,77	164.060,77
XII	6	524.060,31	87.343	4	282.043,15	70.511	1	61.663,57	61.663,57	1	180.353,59	180.353,59
ÖSSZESEN	72	6.201.189	1.033.531	52	3.564.202	835.216	8	555.009,54	555.009,54	12	2.081.977,17	2.081.977,17
ÁTLAG	6	516.766	86.128	4,3	471.189,03	69.601,31	0,6	46.250,80	46.250,80	1	173.498,10	173.498,10

* a 2013. évben régi foglalkoztatottaknak azon foglalkoztatottak tekintendők, akik 2012 decemberében munkaviszonyban voltak

** kifizetés a becsléssel az év végéig

A jövedelemtömeg, a foglalkoztatottak száma és a havi átlagkereset a 2014. évben

TERV 2014.	ÖSSZESEN			RÉGI FOGLALKOZTATOTTAK			ÚJ FOGLALKOZTATOTTAK			VEZETŐSÉG			
	Foglalkozt. száma	Jövedelem- tömeg	Átlag- kereset	Foglalkozt. száma	Jövedelem- tömeg	Átlag- kereset	Foglalkozt. száma	Jövedelem- tömeg	Átlag- kereset	Foglalkozt. száma	Új foglalkoz- tatottak	Jövedelem- tömeg	Átlag- kereset
I	5	461.896,00	92.379,20	4	311.190,00	77.797,50	0	0,00	0,00	1	0	150.706,00	150.706,00
II	6	554.678,00	92.446,33	4	311.190,00	77.797,50	1	92.782,00	92.782,00	1	0	150.706,00	150.706,00
III	6	582.718,00	97.119,67	4	332.220,00	83.055,00	1	92.782,00	92.782,00	1	0	157.716,00	157.716,00
IV	6	557.220,00	92.870,00	4	312.557,00	78.139,25	1	93.224,00	93.224,00	1	0	151.439,00	151.439,00
V	6	565.046,00	94.174,33	4	320.383,00	80.095,75	1	93.224,00	93.224,00	1	0	151.439,00	151.439,00
VI	6	572.873,00	95.478,83	4	328.210,00	82.052,50	1	93.224,00	93.224,00	1	0	151.439,00	151.439,00
VII	6	1.032.364,00	172.060,67	4	634.537,00	158.634,25	1	169.806,00	169.806,00	1	0	228.021,00	228.021,00
VIII	6	572.872,00	95.478,67	4	328.209,00	82.052,25	1	93.224,00	93.224,00	1	0	151.439,00	151.439,00
IX	6	572.872,00	95.478,67	4	328.209,00	82.052,25	1	93.224,00	93.224,00	1	0	151.439,00	151.439,00
X	6	579.285,00	96.547,50	4	331.877,00	82.969,25	1	94.306,00	94.306,00	1	0	153.102,00	153.102,00
XI	6	578.139,00	96.356,50	4	331.113,00	82.778,25	1	94.115,00	94.115,00	1	0	152.911,00	152.911,00
XII	6	578.139,00	96.356,50	4	331.113,00	82.778,25	1	94.115,00	94.115,00	1	0	152.911,00	152.911,00
ÖSSZESEN	72	7.208.102,00	1.216.747	48	4.200.808,00	1.050.202,00	11	1.104.026,00	1.104.026,00	12	0	1.903.268,00	1.903.268,00
ÁTLAG	6	600.675,17	101.395,57	4	350.067,33	87.516,83	0,92	92002,17	92002,17	1	0	158.605,67	158.605,67

* a 2014. évben régi foglalkoztatottaknak azon foglalkoztatottak tekintendők, akik 2013 decemberében munkaviszonyban voltak a vállalatban

Az Igazgatóbizottság, a Közgyűlés és a Felügyelő Bizottság tagjainak térítményei nettó összegben

Terv 2014	Igazgatóbizottság/Közgyűlés						Felügyelő Bizottság						ÖSSZESEN	
	A tagok száma	A Közgyűlés térítményének tömege	A Közgyűlési tagok átlagos térítménye	A Közgyűlés elnökének térítménye	A Közgyűlés elnök-helyettesének térítménye	A Közgyűlési tagok térítménye	A Közgyűlés tagjainak térítménye	A térítmények tömege	A tagok átlagos térítménye	Az elnök térítménye	A helyettes térítménye	TELJES tömeg	ÖSSZES EN-az IB és FB száma	ÖSSZ.-tömeg az IB és FB számára
I	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
II	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
III	8	130.000,00	16.250,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
IV	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
V	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
VI	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
VII	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
VIII	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
IX	8	130.000,00	16.250,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
X	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
XI	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
XII	7	115.000,00	16.428,57	20.000,00	20.000,00	15.000,00								
ÖSSZESEN	86	1.410.000,00	196.785,70	240.000,00	240.000,00	180.000,00								
ÁTLAG	7,17	117.500,00	16.398,81	20.000,00	20.000,00	15.000,00								

Az Igazgatóbizottság, a Közgyűlés és a Felügyelő Bizottság tagjainak térítménye bruttó összegben

Terv 2014	Igazgatóbizottság/Közgyűlés						Felügyelő Bizottság						ÖSSZESEN	
	A tagok száma	A Közgyűlés térítményének tömege	A Közgyűlési tagok átlagos térítménye	A Közgyűlés elnökének térítménye	A Közgyűlés elnök-helyettesének térítménye	A Közgyűlési tagok térítménye	A tagok száma	A térítmények tömege	A tagok átlagos térítménye	Az elnök térítménye	A helyettes térítménye	TELJES tömeg	ÖSSZESEN-az IB és FB száma	ÖSSZ.-tömeg az IB és FB számára
I	7	177.469,15	25.352,74	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
II	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
III	8	200.617,30	25.077,16	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
IV	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
V	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
VI	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
VII	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
VIII	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
IX	8	200.617,30	25.077,13	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
X	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
XI	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
XII	7	177.469,15	25.352,71	30.864,20	30.864,20	23.148,15								
ÖSSZESEN	86	2.175.926,10	303.681,42	370.370,40	370.370,40	277.777,80								
ÁTLAG	7,33	181.327,18	25.306,78	30.864,20	30.864,20	23.148,15								

A természetes személyeket egyéb szerződések alapján megillető térítmények költségei – a Társaság Közgyűlési tagjai munkájáért járó térítmény – a Társasági tagok képviselőinek a Társaság Közgyűlésében végzett munkájáért járó térítményei mértékéről és költségtérítéséről szóló 2012. március 7-én kelt VIII/2012-05. számú határozattal a Társasági tagok képviselőinek munkájáért járó térítmény havi 15.000,00 dinár nettó összegben került megállapításra, a Társaság Közgyűlése elnökének és elnökhelyettesének pedig havi 20.000,00 dinár nettó összegben. Ugyanezen határozat szerint a Társasági tagok képviselő-helyetteseit azon hónapra illeti meg a térítmény, amelyben helyettesítették a Társaság Közgyűlési tagjai képviselőit, éspedig havi 15.000,00 dinár nettó összegben. A Társaság Közgyűlési tagjainak jövedelemtömegét a Társaság Közgyűlése képviselőinek, a Társaság Közgyűlése elnökének és elnökhelyettesének, valamint minden képviselő-helyettes térítménye kifizetéséhez szükséges eszköz képezi, azzal a feltétellel, hogy a Közgyűlési tagok rendszeresen részt vesznek a Közgyűlés ülésein, valamint, hogy a Társasági tag képviselő-helyettese legfeljebb két alkalommal képviseli a Társaság tagját.

A NAGYBERUHÁZÁSOK KÖLTSÉGVETÉSE a 2014-2016. évi időszakban

ezer dinárban kifejezve

Prioritás	A projekt neve/ A finanszírozás szerkezete	A projekt-finanszírozás kezdetének éve	A projekt-finanszírozás befejezésének éve	A projekt-teljes értéke	Megvalósítva 2012. december 31-ével bezárólag	2013	2014	2015	2016	2016 után
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
1	A műszaki dokumentáció kidolgozása és a földterület biztosítása	2009.	2014.	91.917	64.292	1.000	26.625	0	0	0
	Az alapító – község és város – eszközei			22.762	19.500	1.000	2.262	0	0	0
	Az SZK és a VAT költségvetésének eszközei			50.339	25.976	0	24.363	0	0	0
	Adományokból származó eszközök			18.816	18.816	0	0	0	0	0
2	A regionális hulladékkézelő komplexum kiépítése	2014.	2016.	1.380.000	0	0	200.000	590.000	590.000	0
	Az alapító – község és város – eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Az SZK és a VAT költségvetésének eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Adományokból származó eszközök			1.380.000	0	0	200.000	590.000	590.000	0
3	Felügyeleti és kapacitás-emelési szolgáltatások	2014.	2017.	150.000	0	0	40.000	40.000	40.000	18.000
	Az alapító – község és város – eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Az SZK és a VAT költségvetésének eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Adományokból származó eszközök			150.000	0	0	40.000	40.000	40.000	30.000
4	A transzformátorállomás kiépítése	2015.	2016.	265.000	0	0	0	130.000	135.000	0
	Az alapító – község és város – eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Az SZK és a VAT költségvetésének eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Adományokból származó eszközök			265.000	0	0	0	130.000	135.000	0
5	Mobil felszerelés beszerzése a transzformátor-állomáshoz	2015.	2016.	145.000	0	0	0	0	145.000	
	Az alapító – község és város – eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Az SZK és a VAT költségvetésének eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Adományokból származó eszközök			145.000	0	0	0	0	145.000	0
6	A hulladékgyűjtéshez szükséges felszerelés beszerzése	2014.	2016.	370.000	0	0	37.000	133.000	200.000	0
	Az alapító – község és város – eszközei			0	0	0	0	0	0	0
	Az SZK és a VAT költségvetésének eszközei			370.000	0	0	37.000	133.000	200.000	0
	Adományokból származó eszközök			0	0	0	0	0	0	0
7	Újrahasznosító telepek kiépítése	2015.	2016.	82.000	0	0	0	0	82.000	0

A HITELEKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK ESEDÉKESÉGI TERVE ÉS A 2014. ÉVI TÖRLESZTÉSI TERV, HITELEZŐNKÉNT

KÜLFÖLDI HITELEZŐK

ÁLLÁS AZ ALÁBBI NAPON	LEÍRÁS*	BIZTOSÍTÉK – BIZTOSÍTÓ ESZKÖZÖK	A HITELEKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK ESEDÉKESÉGI TERVE 2014-BEN			A HITELEKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK MEGVALÓSÍTÁSA 2014-BEN		
			Törlesztések	Kamatok	Összesen	Törlesztések	Kamatok	Összesen
2013.12.31.								
2014.03.31.								
2014.06.30.								
2014.09.30.								
2014.12.31.								

*Feltüntetni a hitelező nevét és az eladósodás alapját

HAZAI HITELEZŐK

HÓNAP	LEÍRÁS*	BIZTOSÍTÉK – BIZTOSÍTÓ ESZKÖZÖK	A HITELEKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK ESEDÉKESÉGI TERVE 2014-BEN			A HITELEKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK MEGVALÓSÍTÁSA 2014-BEN		
			Törlesztések	Kamatok	Összesen**	Törlesztések	Kamatok	Összesen
2013.12.31.	VB LEASING KFT., személyautó beszerzése pénzügyi lízing útján							
2014.03.31.	VB LEASING KFT., személyautó beszerzése pénzügyi lízing útján		337,1	72,37	409,47			
			338,93	70,54	409,47			
			340,77	68,70	409,47			
2014.06.30.	VB LEASING KFT., személyautó beszerzése pénzügyi lízing útján		342,61	66,86	409,47			
			344,47	65,00	409,47			
			346,33	63,14	409,47			
2014.09.30.	VB LEASING KFT., személyautó beszerzése pénzügyi lízing útján		348,21	61,26	409,47			
			350,09	59,38	409,47			
			351,99	57,48	409,47			
2014.12.31.	VB LEASING KFT., személyautó beszerzése pénzügyi lízing útján		353,9	55,57	409,47			
			355,81	53,66	409,47			
			357,74	51,73	409,47			

**az összegek euróban

KIEGYENLÍTELLEN KÖVETELÉSEK ÉS TÖRLESZTETLEN KÖTELEZETTSÉGEK

S. sz.		A 2013. DECEMBER 31-EI ÁLLÁS		A 2014. MÁRCIUS 31-EI ÁLLÁS		A 2014. JÚNIUS 30-AI ÁLLÁS		A 2014. SZEPTEMBER 30-AI ÁLLÁS		A 2014. DECEMBER 31-EI ÁLLÁS	
		Kiegyenlített követelések (202+228 kontó)	Törlesztetlen kötelezettségek (43-46 kontó)	Kiegyenlített követelések (20 - 24, 27 kontó)	Törlesztetlen kötelezettségek (43-46 kontó)	Kiegyenlített követelések (20 - 24, 27 kontó)	Törlesztetlen kötelezettségek (43-46 kontó)	Kiegyenlített követelések (20 - 24, 27 kontó)	Törlesztetlen kötelezettségek (43-46 kontó)	Kiegyenlített követelések (20 - 24, 27 kontó)	Törlesztetlen kötelezettségek (43-46 kontó)
1.	Természetes személyek	18.356,00	0,00	18.356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Gazdasági alanyok	0,00	233.475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaságok	57.200,00	0,00	57.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Állami szervek és a helyi hatalmak szervei	5.554.805,17	0,00	4.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
5.	Intézmények (egészségügy, oktatás, kultúra...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Egyéb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ÖSSZESEN	5.630.361,17	233.475,00	4.075.556,00	0,00	3.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00

A 8.2. mellékletben a 2013.12.31-ei állás szerinti követelések és kötelezettségek kerültek kimutatásra, függetlenül attól, hogy esedékesek-e vagy sem.

A TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES JAVAK, MUNKÁLATOK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK BESZERZÉSÉRE TERVEZETT PÉNZESZKÖZÖK

dinárban kifejezve

Sorszám	POZÍCIÓ	2013. évi megvalósítás	A 2014. évre tervezett	2014 első negyedévére vonatkozó terv	2014 második negyedévére vonatkozó terv	2014 harmadik negyedévére vonatkozó terv	2014 negyedik negyedévére vonatkozó terv
	Javak						Javak
1.	Általános működési és irodaszerköltések	361.662,00	400.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2.	A gépjárművekhez szükséges üzemanyag	260.000,00	500.000,00	115.000,00	125.000,00	125.000,00	135.000
3.	Személygépjármű beszerzése pénzügyi lízing útján	503.778,33	577.500,00	144.375,00	144.375,00	144.375,00	144.375,00
	Szolgáltatások						
4.	Ügyvédi szolgáltatások	345.000,00	345.000,00	86.250,00	86.250,00	86.250,00	86.250,00
5.	Tanácsadói szolgáltatások – Számviteli szolgáltatások	383.000,00	480.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
6.	Egyéb tanácsadói szolgáltatások és más szolgáltatások	20.000,00	100.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
7.	Egyéb nem termelési szolgáltatások – Fordítói szolgáltatások	21.000,00	1.100.000,00	50.000,00	50.000,00	500.000,00	500.000,00
8.	Tisztítási szolgáltatások	46.560,00	45.600,00	11.400,00	11.400,00	11.400,00	11.400,00
9.	Egyéb nem termelési szolgáltatások – Nullamérés és hasonló	260.000,00	300.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
10.	Szállítási szolgáltatások	231.000,00	280.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
11.	Karbantartási szolgáltatások	272.000,00	225.000,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00
12.	Reklám- és propaganda-szolgáltatások	115.210,00	50.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
13.	Egyéb termelési szolgáltatások	21.000,00	50.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
14.	Reprezentáció	225.821,00	300.000,00	30.000,00	70.000,00	80.000,00	120.000,00
15.	Biztosítási díj	93.000,00	125.000,00	0,00	62.500,00	0,00	62.500,00
	Munkálatok						

KÜLÖN RENDELTELTÉSŰ ESZKÖZÖK

9.2. melléklet

dinárban kifejezve

S. sz.	Pozíció	2013. évi terv	2013. évi megvalósítás	A 2014. évre tervezett	2014 első negyedévére vonatkozó terv	2014 második negyedévére vonatkozó terv	2014 harmadik negyedévére vonatkozó terv	2014 negyedik negyedévére vonatkozó terv
1.	Szponzorálás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Adományok	30.000,00	15.600,00	50.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
3.	Jótekonysági tevékenységek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Sporttevékenységek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Reprezentáció	320.000,00	225.821,00	300.000,00	30.000,00	70.000,00	80.000,00	120.000,00
6.	Reklám és propaganda	85.000,00	82.800,00	50.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
7.	Egyéb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A közzállalatokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 119/2012. és 116/2013. szám) 50. szakasza alapján, összhangban a gazdasági társaságokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2011. és 99/2011. szám) 200. szakasza 1. bekezdésének 26. pontjával és a szilárd kommunális hulladék igazgatását Topolya, Csóka, Magyarkanizsa, Kishegyes, Zenta és Szabadka községek területén ellátó korlátolt felelősségű társaság megalapításáról szóló 2007. november 5-én kelt szerződés 18. szakasza 1. bekezdésének 19. szakaszával, összhangban az üzletviteli terv elfogadásáról szóló határozattal (VIII/2008-10. szám) a szilárd kommunális hulladék igazgatását ellátó Szabadkai Regionális Hulladékártoló Korlátolt Felelősségű Társaság közgyűlése a 2014. január 31-én tartott 24. rendkívüli ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT A 2014. ÉVI ÜZLETVITELI PROGRAM ELFOGADÁSÁRÓL

(a határozat száma: VIII/2014-05)

A közgyűlés a társaság 2014. évi üzletviteli programját a mellékletben található és a jelen határozat alkotórészét képező szövegben elfogadja.

Jelen határozat a meghozatalának napján lép hatályba.

I n d o k o l á s

A közzállalatokról szóló törvény 50. szakaszának 1. bekezdésével összhangban a közzállalat és a függő tőketársaság fejlődése és munkájának előmozdítása a hosszú- és középtávú üzletviteli és fejlesztési programon alapul, melyet a közzállalat felügyelő bizottsága, illetve a függő tőketársaság illetékes szerve hoz meg.

A közzállalatokról szóló törvény 50. szakaszának 2. bekezdése szerint a közzállalat és a közzállalat által alapított függő tőketársaság minden naptári évre meghozza az üzletviteli programot (a továbbiakban: program) és jóváhagyása érdekében megküldi az alapítónak. A program meghozottnak tekintendő, ha az alapító megadta rá a jóváhagyását.

A közzállalatokról szóló törvény 56. szakasza alapján a közzállalatokról szóló törvény 50. szakaszának rendelkezései a helyi önkormányzati egység által alapított tőketársaságra is egyaránt alkalmazandók.

A közzállalatokról szóló törvény fentiekben említett rendelkezései alapján kidolgozásra került a társaság 2014. évi üzletviteli programja, a társaság valós szükségleteivel összhangban.

A társaság üzletviteli programja kidolgozásának alapját az alábbi jogszabályok, utasítások és dokumentumok képezik:

- A költségvetési rendszerről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 54/2009., 73/2010., 101/2010., 101/2011., 93/2012., 62/2013., 63/2013. sz. – kiig., és 108/2013. sz.),
- A Szerb Köztársaság 2014. évi költségvetéséről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 110/2013. sz.),

- A 2014. évi fiskális stratégia a 2015. és 2016. évi kivetésekkel (az SZK Hivatalos Közlönye, 97/2013. sz.),
- A gazdasági társaságokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2011. és 99/2011. sz.),
- A közzállalatokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 119/2012. sz.),
- A kommunális tevékenységről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 88/2011. sz.),
- A tervezésről és építésről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009., 81/2009., 64/2010., 24/2011., 121/2012., 42/2013., 50/2013., 98/2013. sz.),
- A közbeszerzésekről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 124/2012. sz.),
- A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. sz.),
- A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/2004., 36/2009., 36/2009. sz. – egyéb törv., 72/2009. sz. – egyéb törv. és 43/2011. sz.),
- A hulladékigazgatásról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009. és 88/2010. sz.),
- A csomagolásról és a csomagolási hulladékról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009. sz.),
- A közzállalatokban a keresetek elszámolásának és kifizetésének a módjáról és ellenőrzéséről szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 06/2006. sz.),
- A VAT-ban a keresetadó és a jogi személyek nyereségadója hozzátartozó része átutalásának az ideiglenes beszüntetése eljárásáról, Belgrád Város keresetadói hozzátartozó részének, illetve az SZK költségvetéséből a helyi önkormányzati egységeknek a transzfereszközök átutalásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 49/2013. sz.),
- Az új foglalkoztatás és a kiegészítő munkára való igénybevétel jóváhagyásának a beszerzéséről szóló kormányrendelet a közpénzek használóinál (az SZK Hivatalos Közlönye, 113/2013. sz.),
- A közzállalatok és az általuk alapított függő tőketársaságok éves üzletviteli programjának a megvalósításáról szóló háromhavi jelentésekről szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/13. sz.),
- A 2014. évi üzletviteli program kidolgozásáról szóló utasítás a program tartalmaival és a Pénzügyminisztérium űrlapjaival és
- A Gazdasági Minisztérium 332-0005/2013-09-es számú, 2013. december 24-én kelt levele,
- A szabadkai régióban a hulladékigazgatási regionális séma igazoltságáról szóló tanulmány és a Szabadkai Regionális Hulladéklerakó kivitelezhetőségéről szóló tanulmány.

A Szabadkai Regionális Hulladéklerakó Kft. alapítói (tagjai) a következők:

1. Topolya község, melynek nevében az alapítói jogokat Topolya Község Képviselő-testülete gyakorolja,
2. Csóka község, melynek nevében az alapítói jogokat Csóka Község Képviselő-testülete gyakorolja,
3. Magyarkanizsa község, melynek nevében az alapítói jogokat Magyarkanizsa Község Képviselő-testülete gyakorolja,
4. Kishegyes község, melynek nevében az alapítói jogokat Kishegyes Község Képviselő-testülete gyakorolja,
5. Zenta község, melynek nevében az alapítói jogokat Zenta Község Képviselő-testülete gyakorolja,
6. Szabadka község, melynek nevében az alapítói jogokat Szabadka Község Képviselő-testülete gyakorolja,
7. Törökkanizsa község, melynek nevében az alapítói jogokat Törökkanizsa Község Képviselő-testülete gyakorolja,

A szilárd kommunális hulladék igazgatását Topolya, Csóka, Magyarkanizsa, Kishegyes, Zenta és Szabadka községek területén ellátó korlátolt felelősségű társaság megalapításáról szóló szerződés (a továbbiakban: alapító szerződés) 17. szakaszának 1. bekezdésével összhangban a társaság közgyűlését a társaság felsorolt tagjai képezik, az alapító szerződés 17. szakaszának 2. bekezdése alapján pedig a társaság tagjai felhatalmazott képviselőikön keresztül részt vesznek a közgyűlés munkájában.

Az üzletviteli terv elfogadásáról szóló 2008. június 10-én kelt VIII/2008-10. számú határozat alapján a társaság közgyűlése a társaság igazgatójának javaslata alapján elfogadja a társaság éves üzletviteli tervét (üzletviteli programját).

Az üzletviteli programot a társaság közgyűlése a szilárd kommunális hulladék igazgatását Topolya, Csóka, Magyarkanizsa, Kishegyes, Zenta és Szabadka községek területén ellátó korlátolt felelősségű társaság megalapításáról szóló 2007. november 5-én kelt szerződés 20. szakaszának 1. és 2. bekezdésével összhangban a társaság közgyűlése tagjainak egyszerű szótöbbségével elfogadja.

A társaság üzletviteli programja a 2014. évi szükséges tevékenységek megvalósítása érdekében a társaság valós szükségleteivel összhangban került kidolgozásra.

A fentiek alapján a rendelkező rész szerinti határozatot hoztuk.

Slobodan Đurić,

A TÁRSASÁG KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

Javaslat

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye 129/2007. szám) 20. szakaszának 26. pontja, az állatjóléti törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 41/2009. szám) 6. szakasza, a szabálysértésekről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 101/2005., 116/2008. és 111/2009. sz.) 4. szakasza és 35. szakaszának 1. és 2. bekezdése, Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja 5/2011. szám) 46. szakaszának 7. pontja valamint a Zentai Községi Közigazgatási Hivatalról szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 32/2012. szám) 55. szakasza alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

RENDELETET A HÁZIÁLLATTARTÁS FELTÉTELEIRŐL ÉS MÓDJÁRÓL ZENTA KÖZSÉG TERÜLETÉN

I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. szakasz

Jelen rendelet előírja a háziállatok, az egzotikus állatok valamint a díszállatok és madarak tartásának és védelmének feltételeit Zenta község területén.

2. szakasz

E rendelet értelmében háziállatnak azon állatok számítanak, melyeket az ember háziiasított, és amelyek fennmaradása az ember közvetlen gondoskodásától függ, éspedig: házi kedvencek, páratlanujjú patások (lovak, szamarak, szamaröszvérek és lőöszvérek), párosujjú patások (szarvasmarhák, juhok, kecskék és sertések), háziszárnyasok (tyúkok, pulykák, libák, kacsák és más háziszárnyasok), házinyulak, galambok és méhek.

E rendelet értelmében egzotikus állatnak számítanak a vadállatok, melyek nem őshonosak a Szerb Köztársaság területén.

A jelen szakasz 1. bekezdése szerinti házi kedvencek a kutyák, a macskák, a díszmadarak és a galambok, melyeket társasági céllal tartanak.

A kutyák és macskák tartásának feltételeit és módját, azok tartóinak jogait, kötelezettségeit és felelősségét a kutyák és macskák tartásának feltételeiről és módjáról szóló rendelet határozza meg Zenta község területén.

3. szakasz

Az állat tulajdonosa természetes vagy jogi személy, illetve vállalkozó, akinek joga van az állat őrzésére, tartására, tenyésztésére, szaporítására, szállítására, használatára és eladására, továbbá aki felelős az állat életéért, egészsége védelméért és jólétéért.

Az állat tartója természetes vagy jogi személy, illetve vállalkozó, akinek joga van az állat őrzésére, tartására, tenyésztésére, szaporítására, szállítására és használatára, valamint az eladására az állat tulajdonosának írásos jóváhagyása alapján, továbbá aki felelős az állat életéért, egészsége védelméért és jólétéért.

Az állat tulajdonosa, illetve tartója nem lehet 18 évesnél fiatalabb személy.
Amennyiben a jelen szakasz előző bekezdésben említett személy állatot birtokol, az állat tulajdonosának, illetve tartójának a személy szülője, illetve gyámja tekintendő.

4. szakasz

Az állat tulajdonosa, illetve tartója köteles biztosítani:

1. az állatok megfelelő és biztonságos elhelyezését, mikroklimatikus feltételeket, higiéniaát, elegendő teret, a mozgás szabadságát, élelmet és vizet, ami megfelel az állat fajtájának, nemének, korának, fizikai, biológiai és viselkedési szükségleteinek, valamint a termelési szükségleteknek;
2. az állatok védelmét az időjárás káros hatásaitól és természetes ellenségeitől;
3. az egymást zavaró, illetve a más állatokra és az emberekre veszélyt jelentő állatok elkülönített tartását;
4. a beteg, sérült és gyenge állatok elkülönített tartását;
5. hogy az állatokról megfelelő számú képzett személy gondoskodjon.

Az állat tulajdonosa, illetve tartója köteles meggátolni az állat tartása, illetve szaporítása folyamán okozott egészségügyi rendellenességek kialakulását.

5. szakasz

Az állat tulajdonosa, illetve tartója köteles a mozgásában korlátozott állatnak elegendő teret biztosítani, amelyben nehézségek nélkül lefekhet és felkelhet, kinyújthatja az első, illetve a hátsó lábait, valamint, hogy ugyanazon a területen ugyanabban a helyiségben a törzse és a feje behajlítása nélkül álló, illetve fekvő helyzetben szabadon megfordulhasson.

Az állat tulajdonosa, illetve tartója köteles az állandó jelleggel zárt létesítményekben tartott állatnak megfelelő mozgásteret biztosítani.

A vadállatokat tilos megkötve tartani, kivéve állategészségügyi okok miatt, biztonsági okokból pedig csak ideiglenesen tarthatók kötve.

6. szakasz

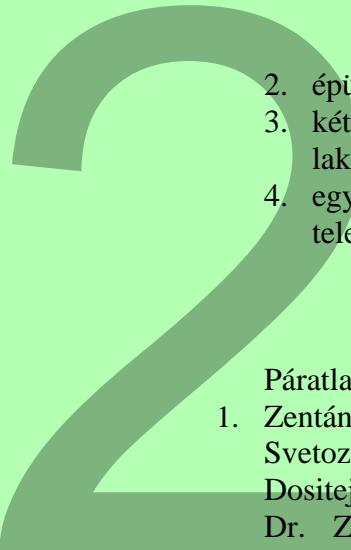
Amennyiben az állat tulajdonosa, illetve tartója gyanítja, hogy az állat valamilyen fertőző betegségben szenved, külön előírásokkal összhangban köteles erről a legközelebbi állategészségügyi állomást vagy a hatásköri köztársasági állategészségügyi felügyeletet értesíteni és a meghagyásuk szerint eljárni.

7. szakasz

Az állatok tartásának feltételei és módja a lakóépületek fajtájától és azoknak Zenta község területén való elhelyezkedésétől függ.

A jelen rendelet értelmében a lakóépületek fajtái a következők:

1. egyéni családi lakhatást szolgáló létesítmények Zenta település területén;

- 
2. épületek – társasházi létesítmények;
 3. két vagy több lakással rendelkező létesítmények (a további szövegben: többcsaládos lakóépületek);
 4. egyéni családi lakhatást szolgáló létesítmények Felsőhegy, Bogaras, Tornynos és Kevi települések területén.

8. szakasz

Páratlan- és párosujjú patások valamint egyéb aprójószág tartása és tenyésztése tilos:

1. Zentán az I. övezetben, amely felöleli a következő területeket: a Vojislav Ilić utcától a Svetozar Miletić utca, a Népfront tér, a Jovan Jovanović Zmaj utca, a Széchenyi tér, a Dositej Obradović utca, a Muškatirović utca, a Tisza-parti utca és a Tiszavirág sétány a Dr. Zoran Đinđić sétány végéig; a Tiszavirág sétány és a Tisza-parti utca kereszteződésétől a Szent Száva utcáig; a Városkörüli út a Vojislav Ilić utcával való kereszteződésig; a 38-as tömb területe.
2. társasházi lakóépületek udvaraiban,
3. középületek udvaraiban,
4. oktatási, művelődési, kulturális, egészségügyi és egyéb intézmények létesítményeinek udvaraiban,
5. templomok és egyházi létesítmények udvaraiban.

9. szakasz

Minden háztartásnak a háziállatok tartására szolgáló gazdasági létesítmény mellett rendelkeznie kell legalább egy vizeletgyűjtő és egy trágyagyűjtő gödörrel.

A vizeletgyűjtő gödörnek betonból vagy egyéb át nem eresztő anyagból kell épülnie, rendelkeznie kell fedéllel a kellemetlen szagok kiáramlásának, valamint a legyek és egyéb rovarok rajzásának megakadályozására, továbbá a szomszédos telek határától legkevesebb 3 méter távolságra kell lennie.

A trágyagyűjtő gödör úgy kell, hogy legyen megépítve, amely meggátolja a szennyeződés áteresztését és kifolyását, a környezet, a föld valamint a természetes és mesterséges vízellátás forrásainak szennyezését, az istállótrágyát pedig rendszeresen ki kell üríteni a trágyagyűjtő gödörből.

El kell végezni a trágyagyűjtő gödör fertőtlenítését a májustól szeptemberig terjedő időszakban.

A trágyagyűjtő gödör a szomszédos telek határától legkevesebb 3 méter távolságra épülhet azzal a feltétellel, hogy legkevesebb 1 méter magas peremfal is épül (a szétszóródás elkerülése érdekében).

10. szakasz

A vizelet- és a trágyagyűjtő gödörnek:

- a csaptól, kúttól vagy más vízforrástól legkevesebb 20 méter távolságra,
- minden lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 20 méter távolságra,
- egészségügyi intézményektől, iskoláktól, óvodáktól, illetve más környező középületektől pedig legkevesebb 50 méter távolságra kell állnia.

II. ÁLLATTARTÁS

1. Páratlan- és párosujjú patások

11. szakasz

A jelen rendelet 7. szakasza 2. bekezdésének 1. és 3. pontja szerinti egyéni családi lakhatást szolgáló létesítmények udvarában páratlan- és párosujjú patások csak gazdasági létesítményekben - istállóban tarthatók, azzal a feltétellel, hogy nem szennyezik a környezetet.

12. szakasz

A jelen rendelet 11. szakasza szerinti gazdasági létesítménynek - istállónak szilárd anyagból kell épülnie, át nem eresztő anyagból készült padlózattal, a szennyeződésnek és a víznek a vizeletgyűjtő gödörbe való elvezetésére szolgáló egyenes felületekkel és az elvezető csatorna felé vezető lejtéssel, tisztíthatóknak, fertőtleníthetőnek és kivilágítottknak kell lennie, valamint rendelkeznie kell természetes szellőzővel és az udvar felé nyíló ajtóval.

13. szakasz

A nyári hónapokban a páratlan- és párosujjú patások a gazdasági létesítményben – védőtető alatt is tarthatók, azzal a feltétellel, hogy biztosított a szennyeződés elvezetése a jelen rendelet 12. szakaszával összhangban.

14. szakasz

A gazdasági létesítményben – istállóban és a védőtető alatt az építmény alapterületétől függően meghatározott számú páratlan- és párosujjú patás tartható, éspedig:

1. szarvasmarhából, lóból, szamárból, szamáröszvérből és lőszvérből az első 10 m²-re egy-egy állat, minden további 5 m²-re pedig még egy-egy állat;
2. juhból, kecskéből és sertésből 2 m²-re egy-egy állat.

15. szakasz

A jelen rendelet 12. szakasza szerinti háziállatok tartására szolgáló gazdasági létesítménynek – istállónak:

- bármelyik környező lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 15 méterre,
- egészségügyi intézményektől, iskoláktól, óvodáktól, illetve más környező középületektől pedig legkevesebb 50 méter távolságra kell állnia.

A jelen rendelet 14. szakasza szerinti, páratlan- és párosujjú patások tartására szolgáló gazdasági létesítménynek – védőtetőnek:

- ugyanazon a telken álló lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 15 méterre,
- a szomszédos telken álló lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 20 méterre,

- egészségügyi intézményektől, iskoláktól, óvodáktól, illetve más környező középületektől pedig legkevesebb 50 méter távolságra kell állnia.

16. szakasz

A közös udvarban található gazdasági létesítményekben páratlan- és párosujjú patások a jelen rendelettel előírt feltételek mellett csak a közös udvar valamennyi használójának a jóváhagyásával tarthatók.

2. Háziszárnyasok

17. szakasz

A jelen rendelet 7. szakasza 2. bekezdésének 1. és 3. pontja szerinti egyéni családi lakhatást szolgáló létesítmények udvarában háziszárnyasok csak elkerített területtel rendelkező gazdasági létesítményekben vagy az udvarban levő ketrecekben tarthatók, azzal a feltétellel, hogy nem szennyezik a környezetet.

18. szakasz

A háziszárnyas tartására szolgáló, elkerített területtel rendelkező gazdasági létesítménynek vagy a ketrecnek szilárd anyagból kell épülnie, ami könnyen tisztítható és fertőtleníthető.

A gazdasági létesítmény vagy a ketrec padlózatának vízzáró anyagból kell készülnie az elvezető csatorna felé irányuló lejtéssel a szennyződésnek és a víznek a vizeletgyűjtő gödörbe való elvezetésére.

19. szakasz

Házi szárnyasok az udvarban nyílt területen is tarthatók azzal a feltétellel, hogy az el van kerítve, ami megakadályozza a baromfi ellenőrizetlen kijárását, illetve oly módon van elrendezve, hogy tisztán lehet tartani.

20. szakasz

Az elkerített területtel rendelkező gazdasági létesítményben vagy az udvarban levő ketrecekben egy négyzetméteren legfeljebb 4 baromfi tartható.

Az elkerített területtel rendelkező gazdasági létesítménynek vagy az udvarban levő ketreceknek:

- az azonos telken álló legközelebbi lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 10 méterre,
- a szomszédos telken álló legközelebbi lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 15 méterre,
- egészségügyi intézményektől, iskoláktól, óvodáktól, illetve más környező középületektől pedig legkevesebb 50 méter távolságra kell állniuk.

21. szakasz

A közös udvarban található gazdasági létesítményekben házi szárnyasok a jelen rendelettel előírt feltételek mellett csak a közös udvar valamennyi használójának a jóváhagyásával tarthatók.

3. Vad- és egzotikus állatok

22. szakasz

Zenta község területén a vad- és egzotikus állatok házi kedvencként történő tartása és szaporítása csak a vad- és egzotikus állatok házi kedvencként történő tartását és szaporítását jóváhagyó határozat alapján végezhető, melyet az illetékes minisztérium az állatjóléti törvénnyel összhangban hoz meg.

Azon jogi személy, vállalkozó és természetes személy, aki tenyésztési vagy adásvételi céllal őshonos és nem őshonos vadállatokat szándékozik fogságban tartani, köteles a minisztérium engedélyét beszerezni.

Zenta község területén őshonos és nem őshonos vadállatok csak a természetvédelmi törvénnyel (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009., 88/2010. és 91/2010. szám) és a vadállatok fogságban történő tartásának, megjelölésének és nyilvántartásának módjáról szóló szabályzattal (az SZK Hivatalos Közlönye, 86/2010. szám) összhangban tarthatók

23. szakasz

A jelen rendelet 22. szakasza szerinti állatoknak biztosítani kell:

1. teret, amely kielégíti a szükségleteiket a mozgás és fizikai aktivitásaik tekintetében,
2. teret, amely fajtától függően lehetővé teszi a mászást, ásást, pihenést és elrejtőzést, illetve tisztálkodást és lemerülést,
3. kapcsolatot az azonos fajtájú állatokkal, ha ez jellemző a fajtára,
4. megfelelő éghajlati viszonyokat, a faj szükségleteivel összhangban,
5. egyéb feltételeket, amelyek megfelelnek az állat fajtájának, nemének, korának, fizikai és biológiai jellemvonásainak, viselkedési tulajdonságainak és egészségügyi állapotának.

4. Díszállatok és madarak

24. szakasz

Díszállatok és madarak magán lakóépületekben vagy üzleti létesítményekben, egy vagy több kis ketrecben oly módon tarthatók, hogy az nem zavarja a létesítményben levő lakások és üzlethelyiségek tulajdonosainak vagy használóinak életét.

25. szakasz

Az egyéni lakhatásra szolgáló minden típusú építményben, ezen építmények gazdasági létesítményeiben vagy udvarában szaporítási és eladási céllal díszállatok és madarak ketrecben csak azzal a feltétellel tarthatók, ha előzőleg beszerzik az illetékes környezetvédelmi szerv jóváhagyását.

26. szakasz

A társasházi építmények lakásaiban, valamint ezen építmények gazdasági létesítményeiben díszállatok és madarak a jelen rendelet 24. szakaszával összhangban tarthatók. A társasházi létesítmények közös helyiségeiben (pince, lépcsőház és padlás) tilos a jelen szakasz 1. bekezdésében említett állatok tartása.

5. Galambok

27. szakasz

A jelen rendelet 7. szakasza 2. bekezdésének 1. és 3. pontja szerinti egyéni családi lakhatást szolgáló létesítmények udvarában, padlásokon, gazdasági létesítményekben vagy udvari ketrecekben galambok azzal a feltétellel tarthatók, hogy nem szennyezik a környezetet.

28. szakasz

A társasházi építményekben a galambok a gazdasági létesítményekben, a padláson vagy a tetőn levő létesítményekben, illetve a közös teraszon tarthatók, valamennyi lakó előzetes jóváhagyása beszerzését követően, azzal a feltétellel, hogy nem szennyezik a környezetet.

A társasházi létesítmények közös helyiségeiben (pince, lépcsőház) tilos a galambok tartása.

A társasházi létesítmények mellékhelyiségeiben (garázsok és hasonlók) galambok nem tarthatók.

29. szakasz

Tíz galamb tartásáig kiépíthető ideiglenes létesítmény, mint deszkából, drótból vagy hasonló anyagból készült ketrec.

Tíznél több galamb tartására szilárd anyagból készült gazdasági létesítményt kell építeni az udvarban, illetve külön helyiséget a padláson vagy a lakóépület közös teraszán.

30. szakasz

A galambok tartását szolgáló állandó és ideiglenes létesítmények padlózatának vízzáró anyagból kell készülnie, amely könnyen tisztítható és fertőtleníthető.

A galambok tartását szolgáló állandó és ideiglenes létesítményeket rendszeresen és szükség szerint kell takarítani, valamint évente legalább két alkalommal fertőtleníteni.

31. szakasz

Ha az udvart, a padlást vagy a gazdasági létesítményt több tulajdonos vagy használó használja, galambok a jelen rendeletben előírt feltételek mellett abban az esetben tarthatók, ha abba az udvar, a padlás vagy a gazdasági létesítmény valamennyi tulajdonosa, illetve használója beleegyezik.

6. Struccok

32. szakasz

A jelen rendelet 7. szakasza 2. bekezdésének 1. és 3. pontja szerinti egyéni családi lakhatást szolgáló létesítmények udvarában, gazdasági létesítményekben tarthatók struccok, azzal a feltétellel, hogy nem szennyezik a környezetet.

33. szakasz

A jelen rendelet 32. szakasza szerinti gazdasági létesítménynek szilárd anyagból kell készülnie, amely tisztítható és fertőtleníthető, kivilágítottnak kell lennie, valamint rendelkeznie kell természetes szellőzővel és az udvar felé nyíló ajtóval.

A struccok a nyári hónapokban kivételesen védőtető alatt is tarthatók azzal a feltétellel, hogy nem szennyezik a környezetet.

34. szakasz

A gazdasági létesítményben vagy a védőtető alatt legkevesebb 10 négyzetméteren egy strucc tartható, minden következő 5 négyzetméteren pedig még egy-egy strucc.

35. szakasz

A gazdasági létesítménynek vagy a védőtetőnek:

- az azonos telken álló legközelebbi lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 15 méterre;
- a szomszédos telken álló legközelebbi lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 20 méterre;
- egészségügyi intézményektől, iskoláktól, óvodáktól, illetve más környező középületektől pedig legkevesebb 50 méter távolságra kell állnia.

7. Házinyúl

36. szakasz

A jelen rendelet 7. szakasza 2. bekezdésének 1. és 3. pontja szerinti egyéni családi lakhatást szolgáló létesítmények udvarában, gazdasági létesítményekben tarthatók házinyulak, azzal a feltétellel, hogy nem szennyezik a környezetet.

37. szakasz

A nyúltartásra szolgáló gazdasági létesítménynek vagy ketrecnek szilárd anyagból kell épülnie, amely könnyen tisztítható és fertőtleníthető.

A jelen szakasz 1. bekezdése szerinti gazdasági létesítménynek vagy ketrecnek:

- az azonos telken álló legközelebbi lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 10 méterre,
- a szomszédos telken álló legközelebbi lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől legkevesebb 15 méterre,
- egészségügyi intézményektől, iskoláktól, óvodáktól, illetve más környező középületektől pedig legkevesebb 50 méter távolságra kell állnia.

Gazdasági létesítményben vagy ketrecben négyzetméterenként legfeljebb 2 házinyúl tartható.

Ha az udvart vagy a gazdasági létesítményt több tulajdonos vagy használó használja, házinyulak a jelen rendeletben előírt feltételek mellett abban az esetben tarthatók, ha abba az udvar vagy a gazdasági létesítmény valamennyi tulajdonosa, illetve használója beleegyezik.

8. Méhek

38. szakasz

A méhtenyésztés a szabadban, szállítóeszközön és szilárd anyagból készült létesítményben elhelyezkedő méhészetben történik.

Attól függően, hogy az állandó tartási helyéről elköltöztethető-e, a méhészet lehet:

- 1) állóméhészet és
- 2) vándorméhészet.

Állóméhészet az a méhészet, amelyben a méhkolóniák az egész év folyamán tartózkodnak.

Vándorméhészet az a méhészet, melyet a mézelő növények virágzási szezonjában a méhész az egyik méhlegelőről a másikra költöztet.

39. szakasz

Méhtenyésztés állóméhészetben azzal a feltétellel folytatható, hogy az megfelelő távolságra került felállításra, és pedig:

1. mezőgazdasági termékek feldolgozását végző, gyártó vagy feldolgozóüzemtől legkevesebb 500 méter, egyéb üzemektől pedig legkevesebb 100 méter távolságra kell állnia;
2. autóúttól, vasúttól és repülőtértől legkevesebb 100 méter távolságra kell állnia, a röpnnyílások pedig a méhészet elhelyezésekor nem nézhetnek az autóút, a vasút vagy a repülőtér felé;
3. emberi tartózkodásra vagy állattenyésztésre szolgáló létesítménytől legkevesebb 20 méter távolságra kell állnia;
4. iskoláskor előtti intézménytől vagy iskolától, internátustól, játszótértől, illetve gyermekeknek és felnőtteknek szánt egyéb sportpályáktól legkevesebb 100 méter távolságra kell állnia;
5. kategorizált úttól legkevesebb 15 méter távolságra kell állnia, illetve legkevesebb öt méterre, ha a méhészet és a kategorizált út között 2,20 méter magas akadály található (fal, létesítmény, sűrűn beültetett fák, sövény, nyílásmentes kerítés és hasonlók);
6. a szomszédos, legalább 21 kaptárral rendelkező méhészettől legkevesebb 500 méter távolságra, a szomszédos, legtöbb 20 kaptárral rendelkező, lakott településen kívül elhelyezkedő méhészettől pedig legkevesebb 200 méter távolságra kell állnia;
7. a méhek kirepülésének irányában a szomszédos méhészettől 300 méter, oldalirányban pedig 150 méter távolságra kell állnia, a szántóföldi, a gyümölcs- és az ipari mézelő kultúrák legelőjén, amely lakott településen kívül található;
8. a lakott településen elhelyezkedő első szomszédos méhészettől legkevesebb 50 méter távolságra kell állnia;
9. a kaptárak, az anyanevelők és a keltetők röpnnyílása nem nézhet közvetlenül:
 - lakó- és üzleti létesítmények, iskoláskor előtti intézmények és iskolák, internátusok, valamint istállók ajtói és ablakai, illetve kategorizált utak felé,
 - a szomszédos birtok mezsgyéje felé, ha a méhészet a mezsgyétől öt méternél közelebb található;
10. a méhésznek rendelkeznie kell a földterület tulajdonosának – használójának a méhészet felállítására vonatkozó írásos beleegyezésével, ha a méhészet nem a méhész tulajdonában levő földterületen került felállításra.

A jelen szakasz 1. bekezdése 1. pontjának 3., 6. és 8. alpontjai szerinti rendelkezésektől eltérően a szomszédos méhészettől való távolság kivételesen kevesebb is lehet, ha a szomszédos méhészetek, illetve az emberi tartózkodásra vagy állattenyésztésre szolgáló létesítmények tulajdonosai erről írásban megegyeznek.

Állóméhészet védett területen is felállítható a védett terület vezetője által meghatározott feltételek mellett, a természetvédelmet szabályozó törvénnyel összhangban.

Állóméhészet nem állítható fel sűrűn lakott városi övezetben, kivéve a helyi önkormányzati egység jóváhagyásával.

40. szakasz

Méhtenyésztés vándorméhészetben akkor folytatható, ha kitöltöttek a jelen rendelet 39. szakasza szerinti feltételek és, ha:

1. a legelőrend megbízottja, a méhlegelő kapacitásával összhangban, a méhészet odaszállítása előtt annak elhelyezését megbeszélte a földterület tulajdonosával, illetve

használójával, amennyiben a méhészet nem a méhész tulajdonában levő földterületen kerül felállításra;

2. a méhész önállóan megegyezett a földterület tulajdonosával, illetve használójával a méhészet elhelyezéséről, és az elért megállapodást követő 48 órán belül értesítette erről a legelőrend megbízottját;
3. a vándorméhészet a szomszédos vándorméhészettől légvonalban legkevesebb 200 méter távolságra, az állóméhészettől pedig legkevesebb 500 méter távolságra áll.

A jelen szakasz 1. bekezdésének 3. pontja szerinti rendelkezéstől eltérően a szomszédos állóméhészettől való távolság kivételesen kevesebb is lehet, ha a szomszédos méhészetek méhészei erről írásban megegyeznek.

A vándorméhészetnek a méhkolóniák telettetése céljából történő megállóhelyen való elhelyezése esetén a telettetésre szolgáló megállóhely és a legközelebbi állóméhészet közötti távolságnak legkevesebb 500 méternek kell lennie.

41. szakasz

A méhészetek felállításakor előnye annak a méhésznek van, aki először hozta létre, illetve költöztette a méhészetet a kiválasztott megállóhelyre, kivéve, ha a katasztert szabályozó előírás másként nem rendelkezik.

A méhészetek védőövezetben való felállítása után azonnal, látható helyen el kell helyezni egy legalább 20 x 30 cm-es téglalap alakú táblát, amely tartalmazza a méhész olvashatóan kiírt családi és utónevét, megnevezését, címét és telefonszámát, továbbá a gazdaságnak az állatok megjelölésének központi bázisa szerinti azonosítószámát (a további szövegben: központi bázis).

A mézelő legelő kapacitásával összhangban a vándorméhészet felállításáról meg kell egyezni a földterület tulajdonosával, illetve használójával a vándorméhészet odaszállítása előtt.

42. szakasz

Ha a méhlegelő kimerül és nincs lehetőség a megújulására, illetve, ha a méhtenyésztés kárt okoz a földterület tulajdonosának, illetve tartójának, a méhészetet el kell költöztetni a mézelő legelőről.

Ha a méhtenyésztés kárt okoz a földterület tulajdonosának, illetve használójának, a kártérítést szabályozó törvénnyel összhangban kell eljárni.

43. szakasz

A méhek költöztetése minden közlekedési eszközzel végezhető.

A méhek költöztetése alkalmával a kaptárak röpnnyílásai zárva, a kaptárak pedig biztosítva kell, hogy legyenek, úgy, hogy a költöztetés alatt a méhek ne repülhessenek ki a kaptárból.

A jelen szakasz 2. bekezdése rendelkezésétől eltérően, ha a méhek költöztetését éjszaka, aszfaltúton végzik, a kaptárak röpnnyílása nyitva is lehet.

A méhek költöztetését végző személynek rendelkeznie kell a szállításról szóló igazolással, a törvénnyel összhangban.

Időjárási katasztrófa, tűz, árvíz, továbbá a méhészetben előforduló rablás és hasonlók esetén a méhész késedelem nélkül elköltöztetheti a méhészetet, amiről értesítenie kell a legelőrend megbízottját és az illetékes állategészségügyi szolgálatot.

III ÖVEZETEK ZENTA KÖZSÉG TERÜLETÉN AZ EGYES HÁZIÁLLATFAJTÁK TARTÁSA LEHETŐSÉGÉNEK TEKINTETÉBEN

44. szakasz

Az egyes háziállatfajták tartásának lehetősége tekintetében Zenta község területe három övezetre oszlik:

I. ÖVEZET, amely a következő lakóövezetet öleli fel: a Vojislav Ilić utcától a Svetozar Miletić utca, a Népfront tér, a Jovan Jovanović Zmaj utca, a Széchenyi tér, a Dositej Obradović utca, a Muškatirović utca, a Tisza-parti utca és a Tiszavirág sétány a Dr. Zoran Đinđić sétány végéig; a Tiszavirág sétány és a Tisza-parti utca kereszteződésétől a Szent Száva utcáig; a Városkörüli út a Vojislav Ilić utcával való kereszteződésig, valamint a 38-as tömb területe.

II. ÖVEZET, amely a következő lakóövezetet öleli fel: a Vojislav Ilić utca és az Árpád utca kereszteződésétől az Új sor utca az Árpád utcával való kereszteződéstől; a Gróf Batthyány Lajos utca, a Dózsa György utca, a Lazar Lazarević utca, a Miloš Obilić utca és az Alsó Tisza-part utca.

III. ÖVEZET, amely felöleli a lakóövezet fennmaradó részét az építési telken, Zenta község területén.

A határos utcák páros és páratlan oldala más-más övezetbe tartozik.

45. szakasz

Az I. övezetben minden háztartás tarthat:

- díszállatot legfeljebb 10 darabig;
- madarat legfeljebb 10 darabig;
- háziszárnyast saját szükségletre legfeljebb 50 darabig,
- házinyulat saját szükségletre legfeljebb 10 darabig.

A II. övezetben minden háztartás tarthat:

- háziszárnyast saját szükségletre legfeljebb 50 darabig;
- díszállatot legfeljebb 30 darabig;
- madarat legfeljebb 30 darabig;
- házinyulat legfeljebb 30 darabig;
- apró párosujjú patást (sertés, juh és kecske) legfeljebb 5 darabig.

A III. övezetben minden háztartás tarthat:

- háziszárnyast legfeljebb 100 darabig;
- díszállatot legfeljebb 100 darabig;

- madarat legfeljebb 100 darabig;
- házinyulat legfeljebb 100 darabig;
- apró párosujjú patást (sertés, juh és kecske) legfeljebb 20 darabig;
- páratlanujjú patást (szarvasmarhák, lovak, szamarak, szamáröszvérek és lóöszvérek) legfeljebb 10 darabig;
- struccot legfeljebb 10 darabig.

Az építési telkeken – a lakóövezeten kívül, valamint a tanyaövezetben és az egyéni tanyákon levő mezőgazdasági földterületeken minden háziállatfaj a rendelkezésre álló helynek megfelelő számban tartható, a jelen rendelettel összhangban.

A jogi és természetes személyek, akik 20 vagy annál több páros- vagy páratlanujjú patást (20 vagy annál több szarvasmarhát, 100 vagy annál több sertést, 150 vagy annál több juhot és kecskét), illetve 350 vagy annál több baromfit és nyulat tartanak, az állategészségügyi törvénnyel összhangban kötelesek beiratkozni a létesítmények nyilvántartásába, illetve az engedélyezett létesítmények nyilvántartásába, és pedig az illetékes minisztériumhoz benyújtott kérelem alapján.

IV TILALMI INTÉZKEDÉSEK

46. szakasz

A jelen rendelet értelmében tilos:

1. a háziállatok bántalmazása, elhagyása, és a velük szembeni kegyetlen viselkedés;
2. háziállatot befogni és megsemmisíteni, kivéve az arra meghatalmazott állategészségügyi szolgálat részéről;
3. elhullott állat tetemét és annak testrészét kikészíteni;
4. elhullott állatot és annak testrészét az arra kijelölt helyen kívül hagyni, illetve eltemetni;
5. állatokat egymásra uszítani;
6. állatviadalt szervezni és állatokat ilyen viadalon szerepeltetni;
7. állatot hivatali helyiségbe, tömegközlekedési eszközre, nyilvános fürdőhelyre és sétaterre vagy egyéb olyan közterületre vezetni, ahol emberek nagyobb számban gyűlnek össze;
8. polgárok vízellátását szolgáló közkúton és kifolyón állatot itatni;
9. a vágóhíddal rendelkező húsipari vállalkozóknak a húsfeldolgozás folyamán keletkezett hulladékot kommunális célokra fenntartott közös kútba, vagy az elhullott állatok részére fenntartott kútba dobni.

V FELÜGYELET ÉS KÖZIGAZGATÁSI INTÉZKEDÉSEK

47. szakasz

A jelen rendelet rendelkezéseinek végrehajtása feletti felügyeletet meghatalmazásának kereteiben a kommunális felügyelet hatáskörével bíró községi szerv (a további szövegben: felügyelő) végzi.

48. szakasz

A felügyelőségi ellenőrzés gyakorlása során a kommunális felügyelő köteles:

1. határozatot hozni a hiányosságok és szabálytalanságok elhárításáról a háziállatok tartásának és védelmének a jelen rendelettel előírt feltételei és módja tekintetében, megfelelő határidőben;
2. a háziállatok tulajdonosainak, illetve tartóinak a háziállatok megengedettől nagyobb számban történő tartását határozattal megtiltani;
3. a háziállat tulajdonosa vagy tartója ellen – amennyiben nem a jelen szakasz 1. bekezdésének 1. pontja szerinti határozat szerint jár el – szabálysértési eljárást indítani;
4. a törvénnyel és a jelen rendelettel összhangban egyéb intézkedéseket fogantatosítani.

A jelen szakasz 1. bekezdésének 1., 2. és 3. pontja szerinti határozatra előterjesztett fellebbezésnek a határozat végrehajtására nincs halasztó hatálya.

VI BÜNTETŐ RENDELKEZÉSEK

49. szakasz

A jogi személy 50.000,00-tól 1.000.000,00 dinárig terjedő szabálysértési pénzbírsággal sújtandó, ha:

1. nem biztosítja a jelen rendelet 4. és 5. szakaszával előírt feltételeket az állatok tartására,
2. vadállatokat megkötvén tart a jelen rendelet 5. szakaszának 3. pontjával ellentétesen;
3. nem értesíti a legközelebbi állategészségügyi állomást vagy a hatásköri köztársasági állategészségügyi felügyeletet, hogy az állat valamilyen fertőző betegségben szenved (a rendelet 6. szakasza);
4. állatokat tart és tenyészt a jelen rendelet 8. szakaszával ellentétesen;
5. nem rendelkezik a jelen rendelet 9. szakasza szerinti megfelelő vizelet- és trágyagyűjtő gödörrel;
6. nem tartja tiszteletben a jelen rendelet 10. szakaszával előirányozott távolságot;
7. a tulajdonában levő gazdasági létesítmény – istálló a jelen rendelet 12. szakaszával ellentétesen van megépítve;
8. nem tartja tiszteletben a jelen rendelet 13. szakaszának rendelkezéseit;
9. nem biztosítja az állatok számára a jelen rendelet 14. szakaszával előírt területet;
10. nem tartja tiszteletben a gazdasági létesítménynek - istállónak az ugyanazon vagy a szomszédos telken álló lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől való – a jelen rendelet 15. szakaszával előírt – távolságát;
11. háziszárnyast olyan gazdasági létesítményben vagy ketrecben tart, amely a jelen rendelet 18. szakaszával ellentétesen van megépítve;
12. háziszárnyast olyan elkerített helyen tart, melyet az el tud hagyni (a rendelet 19. szakasza);
13. nem biztosít megfelelő területet a baromfinak, vagy nem tartja tiszteletben az elkerített területtel rendelkező gazdasági létesítménynek vagy ketrecnek az ugyanazon vagy a szomszédos telken álló lakóépülettől vagy üzleti létesítménytől való – a jelen rendelet 20. szakaszával előírt – távolságát;
14. vad- vagy egzotikus állatokat tart Zenta község területén az illetékes minisztérium vad- és egzotikus állatok tartását és szaporítását jóváhagyó határozata nélkül (a rendelet 22. szakasza);
15. tenyésztési vagy adásvételi céllal őshonos és nem őshonos vadállatokat fogságban tart a jelen rendelet 22. szakaszának 2. bekezdésével ellentétesen;

16. őshonos és nem őshonos vadállatokat fogságban tart a jelen rendelet 22. szakaszának 3. bekezdésével ellentétesen;
17. nem tartja tiszteletben a jelen rendelet 23. szakaszával előírt feltételeket;
18. díszállatokat és madarakat tart a jelen rendelet 24. és 26. szakaszának rendelkezéseivel ellentétesen;
19. az illetékes környezetvédelmi szervtől nem szerzi be a jelen rendelet 25. szakasza szerinti jóváhagyást;
20. galambokat tart a jelen rendelet 27-31. szakaszával ellentétesen;
21. struccokat tart a jelen rendelet 32-35. szakaszával ellentétesen;
22. házinylakokat tart a jelen rendelet 36. és 37. szakaszával ellentétesen;
23. méheket tart a jelen rendelet 38-43. szakaszával ellentétesen;
24. állatokat tart a jelen rendelet 45. szakaszával ellentétesen;
25. a jelen rendelet 46. szakaszával ellentétes módon jár el;
26. nem a kommunális felügyelőnek a 48. szakasz 1. bekezdésének 1. és 2. pontja szerinti határozatával összhangban jár el.

A vállalkozó a jelen szakasz 1. bekezdése szerinti szabálysértésért 5.000,00-tól 250.000,00 dinárig terjedő pénzbírsággal sújtandó.

A természetes személy a jelen szakasz 1. bekezdése szerinti szabálysértésért 2.500,00-tól 75.000,00 dinárig terjedő pénzbírsággal sújtandó.

VII ÁTMENETI ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

50. szakasz

A jelen rendeletnek a tartható állatok számával és fajtájával kapcsolatos rendelkezései nem vonatkoznak azon természetes és jogi személyekre, akik, illetve amelyek bejegyzésre kerültek az állatok tenyésztésének, illetve forgalmazásának tevékenységére, külön jogszabályokkal összhangban.

51. szakasz

A jelen rendelet hatályba lépésével hatályát veszti a Zenta község területén a háziállatok tartásának feltételeiről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 9/2010. szám).

52. szakasz

Ez a rendelet a Zenta Község Hivatalos Lapjában való közzétételét követő nyolcadik napon lép hatályba.

<p>Szerb Köztársaság Vajdaság Autonóm Tartomány Zenta Község Zenta Község Képviselő-testülete Szám: 352-134/2013-I Kelt: 2014. április 03. Z e n t a</p>	<p>Širková Anikó s.k. Zenta Község Képviselő-testület elnök asszonya</p>
--	---

Indokolás

Zenta község területén a házi- és egzotikus állatok tartásának feltételei és védelme a Zenta község területén a háziállatok tartásának feltételeiről szóló rendelettel (Zenta Község Hivatalos Lapja, 9/2010. szám) kerültek szabályozásra.

2009. június 10-én hatályba lépett az állatjóléti törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 41/2009. szám), amely szabályozza az állatok jólétét, a jogi és természetes személyek, illetve vállalkozók jogait, kötelezettségeit és felelősségét az állatok jóléte érdekében, az állatokkal való eljárást, az állatok bántalmazástól való védelmét, az állatok jólétének védelmét azok életének kioltása, tartása, tenyésztése, forgalmazása, szállítása, levágása és az állatokon végzett kísérletek végrehajtása esetén, valamint egyéb, az állatok jólétének védelmében jelentős kérdéseket.

A törvény 2. szakaszának 1. bekezdése értelmében az ezen törvénnyel szabályozott állatjólét azon állatokra vonatkozik, amelyek képesek fájdalmat, szenvedést, félelmet és feszültséget érezni, különösképpen pedig azon állatokra, amelyeket termelési célra használnak; amelyeket tudományos kutatási, orvosbiológiai és oktatási célra használnak; amelyeket kiállításokra, versenyekre, rendezvényekre és a közszemlére tétel más formáira használnak; a munkaállatokra és hivatali állatokra; házi kedvencekre; az elhagyott és elveszített állatokra, valamint a fogságban levő vadállatokra. A törvény 6. szakasza szerint állatok tartására és tenyésztésére azon természetes és jogi személy, illetve vállalkozó jogosult, aki kitölti az állatok tartásának és tenyésztésének feltételeit ezen törvénnyel összhangban. Minden személy kötelessége, hogy gondoskodik az állatokról, különösen azokról, melyek fennmaradása közvetlenül tőle függ. Minden személy kötelessége az állatnak – melynek sérülést okozott – segítséget nyújtani, valamint a szakértő részéről történő segítségnyújtást biztosítani. Az állat tulajdonosa, illetve tartója köteles az állathoz a jó házigazda figyelmével viszonyulni, valamint az állat fajtájának, nemének, korának, fizikai és biológiai sajátosságainak, a termelési sajátosságoknak, viselkedési tulajdonságainak és egészségügyi állapotának megfelelő tartási és ápolási feltételeket biztosítani, továbbá az állat megbetegedése esetén, szüléskor, valamint a beteg, sérült és kimerült állatok ellátása érdekében az állatorvos segítségét időben biztosítani. Az állat tulajdonosa, illetve tartója felelős az állat életéért, egészségéért és jólétéért és köteles minden szükséges intézkedést foganatosítani annak érdekében, hogy az állatot ne érje felesleges fájdalom, szenvedés, félelem és stressz, illetve sérülés. A törvény 18. szakaszának 1. bekezdése előírja, hogy az állatok olyan létesítményekben tarthatók, tenyészthetők, és helyezhetők forgalomba termelési céllal, amelyek megfelelnek az állatjóléti feltételeknek, az állatoknak szükséges hely, helyiségek és felszerelés tekintetében, a jelen törvénnyel összhangban.

A felsoroltakkal összhangban a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal építésügyi osztálya kidolgozta a Zenta község területén a háziállatok tartásának feltételeiről és módjáról szóló rendeletjavaslatot, melynek rendelkezései össze vannak hangolva az állatjóléti törvény rendelkezéseivel.

2014. január 28-án Zenta község Községi Tanácsa a 04-16/2014 számú végzésével véglegesítette a Zenta község területén a háziállatok tartásának feltételeiről és módjáról szóló rendeletjavaslatot és megvitatásra és elfogadásra a Zentai Községi Képviselő-testülethez továbbította azt.

A felsoroltak alapján a Zentai Községi Képviselő-testületnek javasoljuk a Zenta község területén a háziállatok tartásának feltételeiről és módjáról szóló rendelet elfogadását az előterjesztett szövegben.

Javaslat

Az egyesületekről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 51/09. sz.) 38. szakaszának 5. bekezdése, a helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/07. sz.) 32. szakasza 1. bekezdésének 6. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakaszának 7. pontja alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

R E N D E L E T T **AZ EGYESÜLETEK MUNKAPROGRAMJÁNAK FINANSZÍROZÁSÁRÓL** **SZÓLÓ RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL ÉS KIEGÉSZÍTÉSÉRŐL**

1. szakasz

A Községi Képviselő-testület ezzel a rendelettel módosítja és kiegészíti Az egyesületek munkaprogramjának finanszírozásáról szóló rendeletet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 2/2013 szám).

2. szakasz

A 12. szakasz az alábbiak szerint módosul:

"A program kiválasztása, amelyet Zenta község költségvetési eszközeiből támogatunk, az alábbi ismérvek alkalmazásával történik:

- 1) programreferenciák: a terület, amelyen megvalósul a program, a program tartalma, a programban részt vevők száma, a program fejlesztésének lehetősége és fenntarthatósága,**
- 2) célok, amelyeket a következőkkel érnek el: a közérdek kielégítésének terjedelme, a terület állapota előmozdításának foka, amelyen a programot lefolytatják,**
- 3) a program társfinanszírozása más forrásokból: saját bevételek, a tartományi szervek vagy a helyi önkormányzat költségvetése, az Európai Unió forrásai, ajándékok, adományok, hagyatékok, hitel és más, a program támogatásában az eszközök részének hiánya esetén,**
- 4) az eszközhasználat törvényessége és hatékonysága, és az előző programok fenntarthatósága: korábban használták-e a Község költségvetési eszközeit, ha igen, eleget tettek-e a szerződött kötelezettségeknek.**

A jelen rendelet 1. bekezdése szerinti ismérvek alkalmazásával az egyesületeknek az eszközök felosztásában illetékes bizottság értékeli a programokat, figyelembe véve és értékelve a programtartalmat és a többi tény, amely specifikus egy bizonyos területre, és elkészíti az egyesületeknek az eszközök felosztásáról szóló jegyzékjavaslatot."

3. szakasz

A 13. szakasz az alábbiak szerint módosul:

„Az egyesületeknek az eszközök felosztására vonatkozó jegyzékjavaslat alapján a község polgármestere meghozza a rendeletet a program kiválasztásáról, amelyekre Zenta község költségvetéséből eszközöket ítélnek oda a program serkentésére vagy a program hiányzó részének pénzügyi támogatására, az egyesületeknek az eszközök felosztásáról szóló jegyzéke megállapításától számított 30 napon belül.

A község polgármesterének a rendelete végleges.

Az egyesület kötelezettséget vállal, hogy az eszközök odaítéléséről szóló szerződés megkötése előtt a projektum költségvetési javaslatát összehangolja az odaítélt eszközök mértékével.”

4. szakasz

A pályázat lebonyolításához szükséges űrlapok ezen határozat szerves részét képezik.

5. szakasz

A jelen rendelet a Zenta Község Hivatalos Lapjában való közzétételétől számított nyolcadik napon lép hatályba.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 451-7/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.

Zenta Község Képviselő-testületének elnöke

I n d o k l á s

A Zentai Községi Képviselő-testület 2013. 02. 19-én meghozta az egyesületek munkaprogramjának a finanszírozásáról szóló rendeletet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 2/2013- sz.) 2012. 02. 07-én megtartották a helyi önkormányzat képviselőinek és a kormányon kívüli szervezetek képviselőinek az ülését, amelyek Zenta község területén tevékenykednek, amelyen megbeszéltek, hogy kötelezően megkezdik az egyesületek munkaprogramjának a finanszírozásáról szóló rendelet módosítását és kiegészítését, hogy a rendeletből elhárítsák a hiányosságokat, amelyek a 2013. évben megnehezítették az egyesületeknek az eszközök felosztásában illetékes bizottság munkáját. Legtöbb megjegyzés a rendelet rendelkezésére volt, amely szabályozza az egyesületek projektumai pontozásának módját, és a jelentkezési űrlap homályosságára és összetettségére. Javasolták az odaítélt eszközök használatáról szóló jelentés űrlapjának a kidolgozását, hogy megkönnyítsék a bizottság munkáját, amely ellenőrzi az egyesületek munkájához az odaítélt eszközök használatának rendeltetésszerűségét.

Az érdekelt résztvevőkkel a konzultáció lefolytatása alapján, javasolták, hogy módosuljon a jelenlegi rendelet 12. és 13. szakasza, amelyek így hangoznak:

1. A projektum-program fenntarthatósága	1-10 pont
2. A partneri egyesületek száma a projektum-program megvalósításában	1 egyesület - 2 pont 2 egyesület - 4 pont 3 egyesület – 6 pont 4 egyesület – 8 pont 5 vagy több egyesület - 10 pont

3. Az aktivitások naptára a lehető legprecízebben meghatározott határidőkkel a célok megvalósítására - az aktivitások precíz időrendi javaslata	1-10 pont																				
4. Zenta község költségvetéséből a projektum finanszírozására kért eszközök összege: - összegre	<table> <tr><td>10%-ig</td><td>10 pont</td></tr> <tr><td>20%-ig</td><td>9 pont</td></tr> <tr><td>30%-ig</td><td>8 pont</td></tr> <tr><td>40%-ig</td><td>7 pont</td></tr> <tr><td>50%-ig</td><td>6 pont</td></tr> <tr><td>60%-ig</td><td>5 pont</td></tr> <tr><td>70%-ig</td><td>4 pont</td></tr> <tr><td>80%-ig</td><td>3 pont</td></tr> <tr><td>90%-ig</td><td>2 pont</td></tr> <tr><td>több mint 90%</td><td>1 pont</td></tr> </table>	10%-ig	10 pont	20%-ig	9 pont	30%-ig	8 pont	40%-ig	7 pont	50%-ig	6 pont	60%-ig	5 pont	70%-ig	4 pont	80%-ig	3 pont	90%-ig	2 pont	több mint 90%	1 pont
10%-ig	10 pont																				
20%-ig	9 pont																				
30%-ig	8 pont																				
40%-ig	7 pont																				
50%-ig	6 pont																				
60%-ig	5 pont																				
70%-ig	4 pont																				
80%-ig	3 pont																				
90%-ig	2 pont																				
több mint 90%	1 pont																				
5. Az egyesület működésének évei	1-5 pont																				
6. Az eredmények, amelyeket a község viszonylatában a projektummal elérnek	1-10 pont																				

13. szakasz „A bejelentett programok értékelési és rangsorolási jegyzékét, a jelentkezések benyújtására kijelölt határidő napjától számított 15 napon belül, a jelen rendelet 8. szakasza szerinti pályázati bizottság állapítja meg.

A jelen szakasz 1. bekezdése szerinti jegyzéket közzé kell tenni Zenta község hivatalos honlapján.

A jelen szakasz 1. bekezdése szerinti jegyzékre a pályázat résztvevői jogosultak fellebbezni, a közzétételétől számított három napon belül.

A fellebbezésről szóló döntést a pályázati bizottság az átvételétől számított 15 napon belül hozza meg.

A program kiválasztásáról szóló döntést, amelyekre Zenta község költségvetéséből ítélnék oda eszközöket a program serkentésére vagy a program finanszírozására a hiányzó eszközök részére a község polgármestere a jelen szakasz 1. bekezdése szerinti jegyzék megállapításától számított 30 napon belül hozza meg.”, oly módon, ahogyan az az egyesületek munkaprogramjának a finanszírozásáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletjavaslatban meg lett adva.

A projektum értékelési ismérveit az egyesületek által realizált közérdekű programok finanszírozására a programok serkentésére, vagy az eszközök hiányzó részének finanszírozásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Lapja, 8/2012. sz.) irányozza elő, amelyet az SZK Kormánya hozott meg, összhangban az egyesületekről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 51/09. sz.) rendelkezéseivel.

Az érvényes jogszabályok rendelkezései alapján, amelyek ezt a területet szabályozzák, a Községi Tanács tagjával együttműködve, a 2013. évben az egyesületek működésére az odaítélt eszközök felosztásában és használatuk ellenőrzésében illetékes bizottság kidolgozta a rendeletjavaslatot.

A Községi Tanács a 2014. március 11-én tartott ülésén megerősítette az egyesületek munkaprogramjai finanszírozásáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletet a javasolt szövegben, és utalta azt Zenta Község Képviselő-testülete elé megvitatás és elfogadás céljából.

**SZERB KÖZTÁRSASÁG
ZENTA KÖZSÉG
ÁLTALÁNOS KÖZIGAZGATÁSI ÉS
TÁRSADALMI TEVÉKENYSÉGI OSZTÁLY**

ŰRLAP

az EGYESÜLETEK projektumainak támogatására a 2014-es évben Zenta Községben

1. PÁLYÁZÓ ADATAI

A pályázó szervezet - egyesület elnevezése (az bélyegzőn szereplő elnevezésnek meg kell hogy egyezzen a pályázó elnevezésével)

Törzsszám :

Adószáma (PIB):

A pályázó székhelye (helység/község, irányítószám, utca és házsám)

Telefonszám, Fax, e-mail, Honlap

A szervezet/egyesület bejegyzett törvényes képviselője (név, beosztás, lakcím, telefon szám, mobiltelefon szám és e-mail)

A pályázó szervezet kapcsolattartójának adatai (név, beosztás, lakcím, telefonszám, mobiltelefon szám és e-mail)

A pályázó bankszámlájának adatai és a számlavezető pénzüintézet (bankfiók) neve (kizárólag a pályázó saját banki dinárszámlájának adatai adhatóak meg)

2. A PROJEKT ADATAI

A pályázatban szereplő program terület (X-szel bejelölni csak egy területet)

1. Kultúra	<input type="checkbox"/>	2. Szociális	<input type="checkbox"/>	3. Egyéb	<input type="checkbox"/>
------------	--------------------------	--------------	--------------------------	----------	--------------------------

A projekt elnevezése

A projekt össz értéke

A községtől kért támogatás összege

A projekt célja (maximum 90 karakter)

(Egy mondatban feltüntetni, hogy milyen célt szeretnének megvalósítani a projekttel)

A projekt leírása (maximum 1000 karakter)

(Feltüntetni az ajánlott projekt szükségességét, milyen probléma megoldására irányul, a lakosság mely részére van hatással, hány személy lesz a projekt megvalósításába bekapcsolva)

A pályázati cél megvalósításának tervezett időpontja

Kezdete (ÉV.HÓ.NAP.):	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Befejezése (ÉV.HÓ.NAP.):	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Az aktivitások részletes ütemterve (részletesen feltüntetni, hogy a projektum aktivitásai hogyan valósulnak meg, meddig tartanak és megnevezni a megvalósításért felelős személyt)

Az aktivitások elnevezése	A megvalósítás időpontja	A megvalósításért felelős személy

3. A projekt költségterve:

Megnevezés	Összeg dinárban	
	Az összeg, amelyet a községtől kér	Összeg egyéb forrásokból
1. EMBERI ERŐFORRÁS (Személyi kiadás)		
1.1. technikai és adminisztrációs személyzet		
1.2. tiszteletdíj, honorárium		
ÖSSZESEN (1.1-től 1.2-ig)		
2. UTAZÁSI KÖLTSÉGEK		
2.1. A projektumban résztvevők útiköltsége, (a támogatási összeg 20%-ig, napidíj kizárva)		
ÖSSZESEN		
3. A PROJEKTUM KÖLTSÉGEI		
3.1. Szállítási költségek(kombi, kisbusz bérlése)		
3.2. Üzemanyag költség (saját jármű bérbévétele,üzemanyag számla felmutatásával, a támogatási összeg 20%-ig)		
3.3. Irodai és más helyiségek bérbévetelének költségei (tréningek vagy műhelymunkák megtartására, elhelyezésre, tartózkodásra és a használók aktivitásaira)		
3.4. Fogyó anyag és a projektumaktivitások megvalósításához szükséges anyag beszerzésének költségei (irodai eszközök, műhelymunka anyag, didaktikai eszközök, egyéb szakmai irodalom beszerzése, higiéniai eszközök beszerzése)		
3.5. A projektumban résztvevő vendégelőadó étkezési költsége, szállásköltsége a támogatási összeg 30%-ig		
ÖSSZESEN (3.1-től 3.5-ig)		
4. ÜZLETVITELI KÖLTSÉGEK		
4.1. Kommunikációs költségek (telefon, fax)a projektum megvalósításának idejére		
4.2. Postai szolgáltatások költségei		
4.3. A pénzügyi szolgáltatások költségei (banki költség és más)		

ÖSSZESEN (4.1-től 4.3-ig)			
5. A PROJEKTUM EGYÉB KÖLTSÉGEI (alkohol, cigaretta kizárva)			
A PROJEKTUM ÖSSZ KÖLTSÉGE (1+2+3+4+5)			

A pénzés egyéb forrásai (amennyiben az előző táblázatban feltüntették az egyéb pénzforrásokat, kérjük, töltsse ki ezt a táblázatot)

A pénzés egyéb forrásainak megnevezése (társfinanszírozók és adományozók megnevezése)	Összeg

1. MELLÉKLET- NYILATKOZAT

Mint a _____ , _____ , _____ , _____
 (egyesület elnevezése) (cím) (törzsszám) (adószám-PB)

bejegyzett törvényes képviselője (elnök, igazgató, stb.), az alábbiakat nyilatkozom:

1. A pályázó felelős személyeként megerősítem, hogy a pályázó jelenleg is működik, és érvényesen be van jegyezve a hatályos jogszabályok szerint.
2. A pályázó felelős személyeként megerősítem, hogy a feltüntetett adatok igazak és hitelesek, továbbá hogy a pályázó ellen nincs folyamatban sem csőd- sem pedig felszámolási eljárás.
3. A pályázó felhatalmazott személyeként kijelentem, hogy nincs elmaradt és határidőre el nem számolt tartozásom a Támogató felé.
4. A pályázó felhatalmazott személyeként elfogadom azt a tényt, hogy a Zenta községnek jogában áll, hogy bármikor ellenőrizze a feltüntetett adatokat, valamint a projektum realizálására fordított eszközöket és az odaítélt eszközök felhasználásának módját.
5. A pályázó felhatalmazott személyeként kötelezettséget vállalok, hogy az eszközöket kizárólag arra a rendeltetésre használom fel, amelyre odaítélték, és a felhasználatlan eszközöket visszajuttatom Zenta községnek.
6. A pályázó felhatalmazott személyeként kötelezettséget vállalok, hogy legkésőbb a következő év január 31-ig a Zenta községnek jelentést nyújtok be az odaítélt eszközök felhasználásáról a megfelelő pénzügyi dokumentációval alátámasztva.
7. A pályázó felhatalmazott személyeként kötelezettséget vállalok, hogy ha megállapítást nyer az odaítélt eszközök vagy az eszközök egy részének a rendeltetésétől eltérő felhasználása, illetve az e nyilatkozat 4. pontjában említett jelentés kései benyújtása vagy annak elmulasztása, az odaítélt eszközök teljes összegét vissza fogom juttatni a Zenta községnek.

8. A pályázó felhatalmazott személyeként egyetértek azzal, hogy az odaítélt eszközök az anyagi és pénzügyi gazdálkodás és az eszközök rendeltetésszerű és törvényes felhasználásának területét szabályozó törvény alkalmazásának ellenőrzése alá esnek.

9. A pályázó felhatalmazott személyeként kötelezettséget vállalok, hogy Zenta község költségvetési felügyelete és revíziója számára lehetővé teszem az odaítélt eszközök rendeltetésszerű és törvényes felhasználásának zavartalan ellenőrzését.

10. A pályázó felhatalmazott személyeként kötelezettséget vállalok, hogy a pályázó médiumban (nyomtatott sajtóban, rádió, televízió műsorában) és más nyomtatott anyagon, hang- és képhordozón vagy más megfelelő módon megjelenítem, hogy a tartalom és a projektum realizálását Zenta község is anyagilag támogatta.

Kelt, _____,
(helység)

Aláírás és bélyegző:

Nyilatkozat adó

(aláírás)

(a szervezet bejegyzett törvényes képviselőjének neve és beosztása)

ÜRLAP

JELENTÉS A PROJEKTUM MEGVALÍTÁSÁRÓL

ZENTA KÖZSÉG			Önkormányzat hivatala tölti ki:
24400 Zenta, Fő tér 1.			Érkezett:
tel/fax: (024) 655-428, e-mail: bodo.vera@zenta-senta.co.rs			Észrevételek:
			A hiánypótlás kérelmének időpontja:
			A jelentés feldolgozásának időpontja:

ELSZÁMOLÁSI ÖSSZESÍTŐ

Iratszám (lásd a szerződést):

Az egyesület elnevezése:	
Székhely (cím)	
Telefon, fax:	
Az egyesület törvényes képviselője	
e-mail:	
Az elszámolás készítője:	
Tel., mobil, e-mail:	
A pályázat tárgya:	
Megítélt összeg:	

A kiadások/költségek tételes jegyzéke (specifikációja)

S. sz.	A számla kiadásának dátuma:	Számla/ bizonylat száma	A kiadás / költségétel leírása	Összeg	A kifizetés időpontja és a számlakivonat száma
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
			ELKÖLTVE ÖSSZESEN		
			JÓVÁHAGYOTT ÖSSZESEN		
			KÜLÖMBSÉG		

(Ha szükséges bővítse a sorokat)

MEGJEGYZÉS:

Az előző táblázatban feltüntetett és átadott össz pénzügyi dokumentáció fénymásolata ezen jelentés szerves részét képezi.

2. SZÓBELI JELENTÉS

--	--

Az elszámolás elkészítésének dátuma:

Az elszámolás készítője:		Támogatott törvényes képviselője:
_____ (aláírás)	P.H.	_____ (aláírás)
_____ Név és vezetéknév		_____ Az egyesület törvényes képviselőjének neve, vezetéknéve és beosztása

Elszámolási útmutató

A költségekről részletes elszámolást kell benyújtani és dokumentumokkal alátámasztani.

Hiánypótlásra a pályázónak egy alkalommal van lehetősége.

A hiánypótlási felhívás elküldésétől számított 5 naptári nap áll a pályázó rendelkezésére, hogy pótolja a felszólító levélben jelzett hiányosságokat. Határidőben beérkezettnek tekintendő a hiánypótlás, ha a hiánypótlási felszólításban megjelölt napig postára adták, vagy e-mail-ben elküldték.

A hiányok nem teljes körű pótlása esetén, a pályázat érvénytelennek minősül.

Pályázónak egyszeri lehetősége van hiánypótlásra az értesítést követő 5 naptári napon belül:

. ha az adatlap vagy a mellékletek hiányosan, hibásan vagy egyáltalán nincsenek kitöltve.

A Támogatott a megvalósítási időszakot követő 30 naptári napon belül, legkésőbb a következő év január 31-ig köteles a Pályázati szabályzat előírásai szerinti részletes tartalmi (szakmai) és pénzügyi elszámolást tartalmazó záró beszámolót készíteni, és elküldeni a támogatónak.

Szakmai beszámoló

A szakmai beszámolóban a Támogatott a tervezett program, a támogatott cél megvalósításáról ad

számot. Az ebben felsorolt megvalósított feladatoknak igazodniuk kell a pénzügyi beszámoló költségvetési soraihoz. Indokolni kell a költségtervhez képest jelentkező pénzügyi változásokat. A szakmai beszámolóban kell szövegesen bemutatni a támogatási cél megvalósulásának körülményeit: milyen tágabb célkitűzés részeként használta fel a pályázó a támogatást, milyen konkrét célokat kívánt elérni vele, milyen eredménnyel valósult meg a program.

A szakmai beszámoló főbb elemei:

- . A támogatásból megvalósított feladat célja, helyszíne, az érintettek köre
- . A támogatás eredményeinek, hasznosulásának ismertetése

A beszámolóban a Támogatott lehetőség szerint térjen ki az alábbi kérdések megválaszolására:

- . Hogyan valósultak meg a pályázatban megfogalmazott célok? (Az elért eredmények mérhető, számszerűsített adatokkal alátámasztva)
- . Becsülje meg a program kapcsán közvetlen vagy közvetett támogatásban részesült szervezetek, személyek számát!

A pénzügyi elszámolás tartalmi elemei

Az elszámolásnak tartalmaznia kell:

- . az elszámolási összesítőt kitöltve, cégszerűen aláírva;
- . a bankszámlakivonat másolata
- . a támogatási szerződés mellékletét képező elfogadott költségterv alapján a teljesített kiadások igazolását, az azt alátámasztó bizonylatokról készült fénymásolatokkal(számla, szerződések másolata).

Hitelesítés:

A Támogatottnak fénymásolatot kell készítenie minden egyes dokumentumról, számláról. Az elkészült fénymásolatra rá kell írni a vezető nyilatkozatát arról, hogy a dokumentumról készült fénymásolat az eredeti okirat szöveghű fénymásolata, amely az eredetivel mindenben megegyezik, és ezt követően a vezetőnek aláírással kell ellátnia a fénymásolatot. A nyilatkozatot bélyegzővel kell ellátni pl. az alábbi lehetséges szöveggel: „Igazolom, hogy az eredetivel mindenben megegyező hiteles másolat.”.

Minden dokumentum és számla fénymásolatához hozzá kell csatolni a pénzügyi teljesítés igazolására szolgáló bizonylatot: pl. banki átutalási bizonylat.

Utazási költségek

- Szállítási költségek

- a megrendelő megbízási szerződésének másolata,
- számla fénymásolata,
- pénzügyi teljesítés igazolására szolgáló bizonylat: pl. banki átutalási bizonylat.

Útiköltség térítés gépkocsival történő utazás esetén

1. Bérbevett jármű esetén:

- üzemanyag számla fénymásolata,
- menetlevél,
- bérleti kölcsönszerződés fénymásolata, amellyel igazolja, hogy az autót a szervezet alapító okiratában megjelölt feladatainak teljesítéséhez használják.

2. Saját jármű használata esetén:

- menetlevél,
- pályázó szervezet belső, erre a kérdésre vonatkozó szabályzata, határozata, vagy meghívólevél, megbízólevél.

Az 1. és 2. pontra is vonatkozik: csak a pályázó szervezet nevére kiállított számlákat lehet benyújtani.

Szállásköltségek

- számla fénymásolata,
- pénzügyi teljesítés igazolására szolgáló bizonylat: pl. banki átutalási bizonylat.

Étkezési költségek

- számla fénymásolata,
- pénzügyi teljesítés igazolására szolgáló bizonylat: pl. banki átutalási bizonylat.

Nem elszámolható költségek:

- alkohol,
- cigaretta,
- áram, fűtési és kommunális szolgáltatás díja (kivéve, ha a szervezet bejegyzett székhelye bérelt irodahelyiségben van, csak a pályázó szervezet nevére kiállított számlákat lehet benyújtani).

Javaslat

A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/04., 36/09., 72/2009. sz.) 87. szakaszának 1. és 2. bekezdése, a helyi önkormányzat finanszírozásáról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/06., 47/11. és 93/2012. sz.) 7. szakaszának 1. bekezdése, a helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/07. sz.) 32. szakasza 1. bekezdésének 13. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakaszának 7. pontja alapján, az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium előzetesen beszerzett 401-00-14758/2013-08-as számú, 2014. 01.16-án kelt véleménye szerint, Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

RENDELETET ZENTA KÖZSÉG TERÜLETÉN A KÖRNYEZETVÉDELMI ÉS FEJLESZTÉSI TÉRÍTMÉNYRŐL

1. szakasz

A képviselő-testület a jelen rendelettel bevezeti Zenta község területén a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményt (a továbbiakban: térítmény), megállapítja a kötelezetteket, a térítmény mértékét, a határidőket, a fizetés módját és használatát.

2. szakasz

A jelen rendelet rendelkezései értelmében környezetvédelmi és –fejlesztési térítményen a pénzösszeg értendő, amelyet a kötelezettek fizetnek környezetvédelmi és –fejlesztési térítmény címen.

A térítmény alapján biztosított eszközök, a jelen rendelettel összhangban, a környezetvédelmi költségvetési pénzalap céleszközei.

3. szakasz

A térítményt a lakó- és üzlethelyiségek, lakások és lakhatást szolgáló üzlethelyiségek használata, illetve üzletviteli tevékenység ellátása, valamint a földterületnek rendszeres tevékenység ellátására való használata (a továbbiakban: ingatlan) alapján vezetjük be.

4. szakasz

A térítmény fizetési kötelezettjei az ingatlan feletti tulajdonjog birtokosai, illetve a bérlők, ha az ingatlant bérleti jog alapján használják.

5. szakasz

A térítmény mértékét az ingatlan területe szerint kell megállapítani, a következő módon:

1. Természetes személyek, akik a tulajdonjog birtokosai, illetve a lakhatást szolgáló lakóhelyiség bérlői a térítményt 0,30 dinár mértékben fizetik a lakóhelyiség négyzetmétereként, havonta.

2. A tulajdonjog birtokosai, illetve az üzlethelyiségek bérlői a térítményt 0,60 dinár mértékben fizetik az üzletviteli épület, a lakások a lakhatást szolgáló üzlethelyiségek és üzlethelyiségek, illetve földterületek területének négyzetmétereként.

A kollektív épületek és parcellák esetében, amelyeknek több tulajdonjog birtokosa, illetve bérlője van, a térítmény összegét ezen ingatlanok területe alapján állapítjuk meg, ideális részben.

A **lakóhelyiség** a lakóépület (ház, lakás és az épület többi külön része) a jelen szakasz 1. bekezdésének 1. pontja értelmében egy vagy több, a lakhatásra szánt és alkalmas helyiséggel rendelkező létesítmény, amelyek egy építészeti egészet képeznek és külön bejáratuk van, építési telekkel, amely a létesítmény rendszeres használatát szolgálja (udvar a melléképületekkel és a kert).

Az **üzlethelyiség** az üzletviteli épület, lakás, a lakhatást szolgáló üzletviteli helyiség és üzlethelyiség, amely az üzletviteli tevékenység ellátását szolgálja, valamint a tulajdonjog birtokosai, illetve a földterület bérlői, amelyet rendszeres tevékenység ellátására használnak.

6. szakasz

A jelen rendelet 5. szakasza szerinti térítményt a kötelezettek havonta fizetik, éspedig: a lakóhelyiség tulajdonjogának birtokosai, illetve bérlői a Zentai KLVKV egységes befizetője által, az üzlethelyiségek tulajdonjogának birtokosai, illetve bérlői, a községi környezetvédelmi számlára, a hónap 15-éig, az előző hónapra vonatkozóan.

A jelen rendelet 5. szakaszával összhangban begyűjtött eszközöket a költségvetési pénzalapon keresztül kell használni, rendeltetésszerűen a környezet védelmére és fejlesztésére, a költségvetési pénzalap használatáról szóló elfogadott program szerint.

7. szakasz

A térítménykötelezett köteles benyújtani bejelentőjét a térítmény alapján keletkezett kötelezettség megállapítása céljából a Községi Közigazgatási Hivatal – helyi adóigazgatási alosztályának legkésőbb az év március 31-éig, amelyre a térítmény megállapítását eszközlik.

A térítménykötelezett köteles minden keletkezett változást bejelenteni a Községi Közigazgatási Hivatal - helyi adóigazgatási alosztályának a változás keletkezésétől számított 30 napon belül.

Ha a kötelezett nem nyújtja be a bejelentőt, a térítményt az adatok alapján állapítjuk meg, amellyel a helyi adóigazgatási alosztály rendelkezik, vagy felügyeleti ellenőrzés útján, összhangban a törvénnyel.

8. szakasz

A Zentai Községi Közigazgatási Hivatal helyi adóigazgatási alosztálya megállapítja és végzi a jelen rendelet 5. szakasza szerinti térítmény ellenőrzését és beszedését.

A térítmény megállapítási módja tekintetében, kamatokat számol el, és késés, elévülés, kényszermegfizetés és egyéb esetekben, amelyek nincsenek előírva a jelen rendelettel, értelemszerűen alkalmazza az adóeljárást és adóigazgatást rendező törvény rendelkezéseit.

9. szakasz

A jelen szakasz 1. bekezdése szerint, a térítmény mértékéről szóló határozatot a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal gazdasági és pénzügyi osztályának a helyi adóigazgatási alosztálya hozza meg.

10. szakasz

A jelen rendelet 6. szakaszának 2. bekezdése szerinti programot minden naptári évre vonatkozóan a Községi Képviselő-testület hozza meg.

A program felöleli: a serkentő, megelőző és szanálási programokat és projektumokat, a környezet állapota figyelemmel kísérésének programjait és projektumait (monitoring), a községben a természeti javak védelmének és fejlesztésének programjait, tudományos-kutatói programokat és projektumokat, oktatási aktivitásokat és a tudat erősítését a környezetvédelem szükségességéről, a tájékoztatást és az állapotról és a környezet minőségéről szóló adatok közlését és a program megvalósításának költségeit.

11. szakasz

A serkentő, megelőző és szanálási programokat és projektumokat, a környezet állapota figyelemmel kísérésének programjait és projektumait (monitoring), a községben a természeti javak védelmének és fejlesztésének programjait jogi személyek valósítják meg, amelyek olyan tevékenységek ellátására alapultak, amelyekkel biztosítják a környezet védelmét és fejlesztését, jogi személyek, amelyekre rábízták ezen tevékenységek ellátását, meghatalmazott tudományos és szakmai szervezetek, intézetek és intézmények, amelyeknek odaítélik a szerződést, összhangban az érvényes jogszabályokkal.

A jelen szakasz 1. bekezdése szerinti programok és projektumok megvalósítása céljából a község polgármestere vagy más általa meghatalmazott személy szerződést köt az eszközök használóival, amely különösen az alábbiakat tartalmazza:

- a program, illetve projektum tartalmát,
- a felek egymás közötti jogait és kötelezettségeit,
- az eszközök összegét és a fizetés módját,
- a szerződött kötelezettségek végrehajtásának határidejét,
- a szerződött kötelezettségek feletti felügyeletet.

12. szakasz

A tudományos-kutatói programokat és projektumokat, oktatási aktivitásokat és a tudat erősítését a környezetvédelem szükségességéről külön aktus alapján kell társfinanszírozni.

13. szakasz

A program megvalósítása és a szerződött kötelezettségek és az egyenkénti programok és projektumok megvalósítása feletti felügyeletet a községi környezetvédelmi felügyelő (a továbbiakban: felügyelő) folytatja le.

A felügyelő évente egyszer, a folyó év január 31-éig az előző évre vonatkozóan jelentést nyújt be a Községi Képviselő-testületnek a program megvalósulásáról és a környezetvédelmi és –fejlesztési eszközök felhasználásáról,

14. szakasz

A állami szervek és szervezetek, a területi autonómia és a helyi önkormányzat szervei és szervezetei, intézetek és más jogi személyek, amelyeknek az üzletvitelét teljesen vagy részben a község költségvetéséből finanszírozzák, a vallási közösségek, polgárok egyesületei, sportszervezetek és más nonprofit szervezetek nem fizetik a térítményt.

15. szakasz

Szabálysértésért 2.500,00 dinártól 75.000,00 dinárig terjedő pénzbírsággal sújtható a természetes személy, ha nem jár el a jelen rendelet 7. szakaszának a rendelkezései szerint, és nem nyújtja be bejelentőjét a térítmény szerinti kötelezettség megállapítására a helyi adóigazgatási alosztálynak.

5.000,00 dinártól 250.000,00 dinárig terjedő pénzbírsággal sújtható a vállalkozó, ha nem jár el a jelen rendelet 7. szakaszának rendelkezései szerint, és az előirányozott határidőben nem jelenti be a térítmény fizetésének alapját, és nem fizeti a jelen rendelettel előirányozott térítményt.

Szabálysértésért 50.000,00 dinártól 1.000.000,00 dinárig terjedő pénzbírsággal sújtható a jogi személy, ha nem jár el a jelen rendelet 7. szakaszának a rendelkezései szerint és az előirányozott határidőben nem jelenti be az alap létezését a térítmény fizetésére, és nem fizeti a jelen rendelettel előirányozott térítményt.

A jelen szakasz 3. bekezdése szerinti szabálysértésért a jogi személy felelős személye 2.500,00 dinártól 75.000,00 dinárig terjedő pénzbírsággal sújtható.

16. szakasz

A jelen rendelet hatálybalépésével hatályát veszti a környezetvédelmi és -fejlesztési térítményről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 17/2009. sz.)

17. szakasz

A jelen rendelet a Zenta Község Hivatalos Lapjában való közzétételétől számított nyolcadik napon lép hatályba, és 2014. 01. 01-jétől kezdődően kell alkalmazni.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 501-49/2013-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

I n d o k l á s

A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/04., 36/09., 72/2009.- egyéb törv. és 43/2011. sz. – az Alkotmánybíróság határozata) 87. szakasza szerint a helyi önkormányzati egység a jogai és kötelezettségei keretében előírározhatja a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményt. A térítményt aktusával a helyi önkormányzati egység képviselő-testülete irányozza elő.

A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/04., 36/09., 72/2009.- egyéb törv. és 43/2011. sz. – az Alkotmánybíróság határozata) 87. szakasza szerint a térítményt a lakó- és üzletviteli épületek, lakások lakhatást szolgáló üzletviteli helyiségek használata, illetve üzletviteli tevékenység ellátása, valamint rendszeres tevékenység ellátása céljából a földterület használata szerinti alapon, kell előírározni.

A Zentai Községi Közigazgatási Hivatal építésügyi osztályának a környezetvédelmi alosztálya megküldte az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztériumnak a Zenta község területén a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményről szóló rendeletet jóváhagyás megszerzése céljából. 2014.01.16.-én megszereztük a minisztérium véleményét 401-00-1475/2013-08 szám alatt a 2014. évben Zenta község területén a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményről szóló rendeletre.

Zenta község Községi Tanácsa 2014.01.28-án meghozta a 04-19/2014 számú végzését, amellyel megerősítette Zenta község területén a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményről szóló rendeletjavaslatot és azt utalta Zenta Község Képviselő-testülete elé megvitatás és elfogadás céljából.

Az előterjesztettek alapján, javasoljuk a Községi Képviselő-testületnek Zenta község területén a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményről szóló rendeletnek a javasolt szövegben való megvitatását és elfogadását.

Szerb Köztársaság
ENERGETIKAI, FEJLESZTÉSI ÉS
KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM

Szám: 401-00-1475/2013-08

Dátum: 2013.12.30.

Belgrád

MG/ZI

ZENTA KÖZSÉG
Építésügyi osztály
Környezetvédelmi alosztály

24400 ZENTA

Az önök 2013.12.10-én kelt 501-49/2013-1-es számú levelével kapcsolatban, amellyel Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium illetékes hatáskörétől a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/04., 36/09., 72/09., 43/11. sz.) 87. szakaszának 9. bekezdésének rendelkezése értelmében véleményt kér a Zenta község területén a környezetvédelmi- és fejlesztési térítményről szóló rendeletjavaslatra, értesítjük önöket, hogy megvitattuk a benyújtott anyagot.

Ezzel kapcsolatban, az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztériumnak, a környezetvédelmi- és fejlesztési térítmény és a legmagasabb összegű térítmény megállapításának kritériumairól szóló rendelkezéssel (az SZK Hivatalos Közlönye, 111/09. sz.) összhangban, az a véleménye, hogy el lehet fogadni Zenta község területén a a környezetvédelmi- és fejlesztési térítményről szóló rendeletjavaslatot.

Tisztelettel,

MINISZTER
Prof. dr. Mihajlović Zorana s. k.

Javaslat

A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/04., 36/2009. és 72/2009. szám) 100. szakaszának 6. bekezdése, a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 17/2009. sz.) 8. szakasza, valamint a Zentai Községi Közigazgatási Hivatalról szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 32/2012. szám) 56. szakasza alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

J E L E N T É S T **ZENTA KÖZSÉG KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZALAPJA** **ESZKÖZEINEK A FELHASZNÁLÁSÁRÓL**

Zenta Község Képviselő-testülete a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/2004., 36/2009., 72/09. és 43/2011. szám) 100. szakaszának 6. bekezdésével, a Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapjáról szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 7/2010. szám) 7. szakaszával, valamint a Zenta község területén a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 17/2009. sz.) 8. szakaszával összhangban meghozza Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/2004., 36/2009., 72/09. és 43/2011. szám) 85., 85a. és 87. szakasza szerinti illetékek alapján megvalósított eszközeinek a felhasználásáról szóló jelentést.

I. ZENTA KÖZSÉG 2013. ÉVI KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZALAPJA ESZKÖZEINEK A FELHASZNÁLÁSÁRÓL SZÓLÓ JELENTÉS

Az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium 2013. március 28-án 401-00-00153/2013-01 számon, a Zentai Községi Képviselő-testület pedig 2013. április 9-én 415-2/2013-I számon jóváhagyta **Zenta község 2013. évi környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a felhasználásáról szóló programot (Zenta Község Hivatalos Lapja, 6/2013. szám).**

Az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium 2013. november 15-én 401-00-00153/1/2013-01 számon, a Zentai Községi Képviselő-testület pedig 2013. november 29-én 501-37/2013-I számon jóváhagyta Zenta község 2013. évi környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a felhasználásáról szóló program módosítását és kiegészítését (Zenta Község Hivatalos Lapja, 21/2013. szám).

Zenta község 2013. évi környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a felhasználásáról szóló program módosítása és kiegészítése alapján a beáramló eszközök tervezett összege környezetvédelmi és környezetszennyezési térítmény címén **12.450.000,00** dinárt tesz ki.

A tervezett eszközökből **15.302.656,38** dinár bevétel került megvalósításra, **az előző évből hozott eszközök** összege pedig **13.949.319,14** dinár.

2013. évi eszközforrások	Tervezett	Megvalósított
Környezetvédelmi térítmény a környezetvédelemről szóló törvény 87. szakasza alapján, és környezetszennyezési térítmény a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/09., 36/09., 72/09. és 43/2011.	12.450.000,00	15.302.656,38

szám) 85. szakasza alapján		
A 2012. évből hozott eszközök	13.949.319,14	13.949.319,14
ÖSSZESEN	26.399.319,14	29.251.975,52

Zenta község 2013. évi környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a felhasználásáról szóló programmal összhangban **15.582.476,44 dinár** került felhasználásra.

ZENTA KÖZSÉG 2013. ÉVI KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZALAPJA ESZKÖZEINEK A FELHASZNÁLÁSÁRÓL SZÓLÓ JELENTÉS TÁBLÁZATOS KIMUTATÁSA

1. Serkentő, megelőző és szanálási programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
Subvenció a regionális szemétkosarak kidolgozására	2.900.000,00	2.111.809,30
A meglévő városi szemétkosarak szanálási és rekultivációs projektumának a megvalósítása	450.000,00	432.000,00
Zenta község városi területén a hulladékigazgatás – 5 m ³ -es és 1,1 m ³ -es konténerok beszerzése a hulladék tárolására a háztartások szükségleteire és a hulladékkal kapcsolatos promóciós anyag	1.350.000,00	1.286.323,20
30-85 l-es szemétkosarak beszerzése a közterületre	850.000,00	842.668,00
Az illegális szemételepek eltávolítása, azok parkosítása és rendezése	1.000.000,00	872.808,00
A zentai és tornyosi romtelepüléseken az illegális lerakók szanálása, a lerakókból a szemét begyűjtésével és elszállításával	450.000,00	436.722,72
Az illegális szemétkosarak eltávolítása a zöld közterületeken 5 m ³ -es konténerok útján	400.000,00	398.237,58
A közintézmények épületeinek ablakcseréje, a hőenergia veszteség csökkentése érdekében, energiatakarékosság céljából	3.950.000,00	0,00
A városi szennyvíztisztító szivattyúállomásának újjáépítése a terv-műszaki dokumentáció szerint	2.100.000,00	0,00
A parlagfű megsemmisítése az urbánus közegben és azok karbantartása	1.500.000,00	432.000,00
A zöld közterületeken a fasorokhoz ültetvények beszerzése	450.000,00	447.368,40
A meglévő és újonnan ültetett fasorok karbantartása a zöld közterületeken (ültetés, locsolás és kapálás)	450.000,00	398.597,76
A fák metszése a zöld közterületeken	450.000,00	354.451,32
Akácoszlopok beszerzése az ültetvények köré	400.000,00	400.000,00
Virágültetvények beszerzése a zöld közterületre és a fenntartási munkálatok	1.500.000,00	1.498.099,48
Zenta község területén a nyitott csatornák fenntartása és	450.000,00	431.672,66

szanálása		
A helyi ökológiai akcióterv kidolgozása	400.000,00	0,00
Egyéb megelőző és serkentő programok és projektumok, amelyek megvalósítására szükség mutatkozik	99.319,14	0,00
Összesen	19.149.319,14	10.342.758,42

2. A környezet állapota figyelemmel kísérésének programjai és projektumai	Tervezett	Felhasznált
A kommunális zaj figyelemmel kísérése	800.000,00	653.700,00
A levegő minőségének figyelemmel kísérése	1.700.000,00	1.618.572,00
A zaj felügyelőség általi mérése	300.000,00	194.130,00
A Tisza folyó minőségének felügyelőség általi mérése	300.000,00	0,00
Mérések vegyi baleset esetén	150.000,00	0,00
Összesen	3.250.000,00	2.466.402,00

3. Védett természeti javak védelmének és fejlesztésének programja Zenta község területén	Tervezett	Felhasznált
A fák egészségi állapota megállapítására szolgáló akusztikus készülék (FAKOPP-3D) kiegészítő részeinek vásárlása	200.000,00	144.900,00
Összesen	200.000,00	144.900,00

4. Tudományos-kutatói programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
Tudományos-kutatói programok és projektumok	50.000,00	0,00

5. Oktatói aktivitások és a környezetvédelem szükségességéről alkotott tudat erősítése	Tervezett	Felhasznált
A Tisztább Zentáért akció	100.000,00	78.772,00
Oktatási aktivitások és a környezetvédelem szükségességéről alkotott tudat erősítése	250.000,00	10.000,00
Természetes anyagból készült tasakok beszerzése	50.000,00	50.000,00
Részvételi díjak a szemináriumokon, elhelyezési költségek és napidíjak	100.000,00	0,00
Edukációs táblák kidolgozása és elhelyezése	250.000,00	29.800,00
Számítógépes felszerelés beszerzése a környezetvédelmi alosztály szükségleteire	300.000,00	218.745,72
Elektronikus felszerelés beszerzése a környezetvédelmi alosztály szükségleteire	100.000,00	72.624,00
Irodai anyag beszerzése a környezetvédelmi alosztály szükségleteire	100.000,00	11.690,64

Fogyó anyag beszerzése a környezetvédelmi alosztály szükségleteire	50.000,00	0,00
Hivatali öltözék beszerzése az érvényes szabályzat szerint	100.000,00	39.790,00
Zajmérő készülék beszerzése a környezetvédelmi alosztály szükségleteire	300.000,00	0,00
Gépjármű beszerzése a Zentai Községi Közigazgatási környezetvédelmi teendőkben foglalkoztatottai és a környezetvédelmi felügyelőség szükségleteire (felügyelőségi felügyelet és terepi munka)	740.000,00	738.410,00
A gépjármű kiegészítő felszerelése	260.000,00	30.323,00
Összesen	2.700.000,00	1.280.155,36
6. Zenta község területén a civil szférának, kormányon kívüli szervezeteknek és iskolai intézményeknek szánt környezetvédelmi programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
A civil szférának, kormányon kívüli szervezeteknek és iskolai intézményeknek szánt környezetvédelmi programok és projektumok	100.000,00	0,00
Összesen	100.000,00	0,00
7. Tájékoztatás és a környezet állapotára és minőségére vonatkozó adatok közzététele	Tervezett	Felhasznált
Tájékoztatás és a környezet állapotára és minőségére vonatkozó adatok közzététele	50.000,00	0,00
Összesen	50.000,00	0,00
8. A program megvalósításának költségei	Tervezett	Felhasznált
A környezetvédelmi és -fejlesztési térítménynek Zenta község területén a polgároktól való beszedésének havi szolgáltatása a szolgáltatások nyújtásáról szóló szerződés szerint	900.000,00	697.585,68
Összesen	900.000,00	697.585,68
A 2012. évből átvett kötelezettségek		650.674,98
A 2013. ÉVI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	26.399.319,14	15.582.476,44

A 2013. évi nyitóegyenleg összege	13.949.319,14 dinár
A 2013. évi bevételek összege	15.302.656,38 dinár
A 2013. évi kiadások összege	15.582.476,44 dinár
A 2014. évre átvitt eszközösszege	13.669.499,08 dinár

II. ZENTA KÖZSÉG KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZALAPJA ESZKÖZEINEK A FELHASZNÁLÁSÁRÓL SZÓLÓ JELENTÉS AZ ELŐZŐ HÁROM ÉVRE

Zenta Község Képviselő-testülete 2010. március 31-én meghozta a Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapjáról szóló rendeletet.

Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja létrehozásának a célja Zenta község területén a környezet megőrzése, fenntartható használata, védelme és fejlesztése terén a programok, projektumok és egyéb aktivitások finanszírozása.

A Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapjáról szóló rendeletet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 7/2010. szám) 7. szakasza szerint a költségvetési pénzalapban megvalósított eszközöket, a költségvetési pénzalap eszközeinek a felhasználásáról szóló elfogadott programmal összhangban kell felhasználni, amelyet a folyó évre vonatkozóan a helyi önkormányzati egység illetékes szerve hoz meg.

1. A Környezetvédelmi, Bányászati és Területrendezési Minisztérium 2010. május 24-én 400-00-00735/2010-01 számon, a Zentai Községi Képviselő-testület pedig 2010. július 6-án 415-2/2010-VI számon jóváhagyta **Zenta község 2010. évi környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a használatáról szóló programot** (Zenta Község Hivatalos Lapja, 13/2010. szám).

Zenta község 2010. évi környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a használatáról szóló program alapján a beáramló eszközök tervezett összege környezetvédelmi térítmény címen **9.000.000,00 dinárt**, környezetszennyezési térítmény címen pedig **2.000.000,00 dinárt** tesz ki.

A tervezett eszközökből **9.794.222,44 dinár** bevétel került megvalósításra.

2010. évi eszközforrások	Tervezett	Megvalósított
Környezetvédelmi térítmény a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/09., 36/09. és 72/09. szám) 87. szakasza alapján	9.000.000,00	8.143.590,44
Környezetszennyezési térítmény a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/09., 36/09. és 72/09. szám) 85. szakasza alapján	2.000.000,00	1.650.632,00
A 2009. évből hozott eszközök	/	/
ÖSSZESEN:	11.000.000,00	9.794.222,44

Zenta község 2010. évi környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a használatáról szóló programmal összhangban **4.099.670,14 dinár** került felhasználásra.

ZENTA KÖZSÉG 2010. ÉVI KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZALAPJA ESZKÖZEINEK A HASZNÁLATÁRÓL SZÓLÓ JELENTÉS TÁBLÁZATOS KIMUTATÁSA

1. Serkentő, megelőző és szanálási programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
Az állati tetemek és állati eredetű hulladék ártalmatlan eltávolítása problémájának megoldása	500.000,00	119.669,88
A parlagfű megsemmisítése közterületeken	3.000.000,00	923.810,09
A szélvédő övezetek kialakítása projektumának megvalósítása	1.500.000,00	516.796,00
Megelőző és beavatkozó intézkedések a környezetszennyezés rendkívüli körülményeiben	1.000.000,00	1.037.932,78
Összesen	6.000.000,00	2.598.208,75
2. A környezet állapotának figyelemmel kísérését célzó programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
A levegő minőségének figyelemmel kísérése	750.000,00	480.360,00
A kommunális zaj szisztematikus mérése	500.000,00	489.940,00

A felszín alatti vizek vizsgálata	50.000,00	0,00
A felszíni vizek vizsgálata	200.000,00	0,00
A nyilvános fürdőhelyek vízminőségének ellenőrzése	200.000,00	0,00
A talaj minőségének figyelemmel kísérése	150.000,00	0,00
A környezeti radioaktivitás figyelemmel kísérése	100.000,00	0,00
Az aeropollen figyelemmel kísérése és előrejelzése	200.000,00	0,00
Összesen	2.150.000,00	970.300,00

3. Hulladékgazdálkodási programok	Tervezett	Felhasznált
A kommunális, illetve az inert és a veszélytelen hulladék kezelése, rendezése, lefolytatása, megszervezése és lefolytatása	650.000,00	531.161,39
Összesen	650.000,00	531.161,39
4. A természeti javak védelmét és fejlesztését célzó programok	Tervezett	Felhasznált

A zöld közterületek katasztere	500.000,00	0,00
Összesen	500.000,00	0,00
5. Tudományos-kutatóprogramok és –projektumok	Tervezett	Felhasznált
Tudományos-kutatóprogramok és –projektumok	500.000,00	0,00
Összesen	500.000,00	0,00
6. Oktatói aktivitások és a környezetvédelem szükségességéről alkotott tudat erősítése	Tervezett	Felhasznált
Oktatói aktivitások	1.000.000,00	0,00
Összesen	1.000.000,00	0,00
7. Tájékoztatás az életkörnyezet állapotáról és minőségéről és az erről szóló adatok közzététele	Tervezett	Felhasznált
Tájékoztatás az életkörnyezet állapotáról és minőségéről és az erről szóló adatok közzététele	200.000,00	0,00
Összesen	200.000,00	0,00
A 2010. ÉVI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	11.000.000,00	4.099.670,14

A 2010. évi bevételek összege	9.794.222,44 dinár
A 2010. évi kiadások összege	4.099.670,14 dinár
A 2011. évre átvitt eszközökösszege	5.694.552,30 dinár

A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/2004., 36/2009., 72/09. és 43/2011. szám) 100. szakaszának 6. bekezdésével összhangban a környezetvédelmi és a környezetszennyezési térítmény alapján a 2010. évben megvalósított eszközök felhasználásáról szóló jelentést a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal költségvetési és pénzügyi osztálya 2011. március 31-én 401-52/2011-IV-03 számon megküldte a Környezetvédelmi, Bányászati és Területrendezési Minisztériumnak.

2. A Környezetvédelmi, Bányászati és Területrendezési Minisztérium 2011. április 18-án 401-00-138/2011-01 számon, a Zentai Községi Képviselő-testület pedig 2011. június 13-án 415-7/2010-I számon jóváhagyta **Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a 2011. évi felhasználásáról szóló programot** (Zenta Község Hivatalos Lapja, 7/2011. szám).

Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a 2011. évi felhasználásáról szóló program alapján a beáramló eszközök tervezett összege környezetvédelmi térítmény címén **14.200.000,00 dinárt**, környezetszennyezési térítmény címén pedig **1.700.000,00 dinárt** tesz ki.

A tervezett eszközökből **13.145.063,24 dinár bevétel** került megvalósításra, az előző évből hozott eszközök összege pedig **5.694.552,30 dinár**.

2011. évi eszközforrások	Tervezett	Megvalósított
Környezetvédelmi térítmény a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/09., 36/09., 72/09. és 43/2011. szám) 87. szakasza alapján	14.200.000,00	11.416.894,04
Környezetszennyezési térítmény a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/09., 36/09., 72/09. és 43/2011. szám) 85. szakasza alapján	1.700.000,00	1.728.169,20
A 2010. évből hozott eszközök	5.694.552,30	5.694.552,30
ÖSSZESEN:	21.594.552,30	18.839.615,54

Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a 2011. évi felhasználásáról szóló programmal összhangban **5.691.692,12 dinár** került felhasználásra.

ZENTA KÖZSÉG KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZALAPJA ESZKÖZEINEK A 2011. ÉVI FELHASZNÁLÁSÁRÓL SZÓLÓ JELENTÉS TÁBLÁZATOS KIMUTATÁSA

1. Serkentő, megelőző és szanálási programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
Az állati tetemek és állati eredetű hulladék ártalmatlan eltávolítása problémájának a megoldására	400.000,00	18.955,05
A közterületeken a parlagfű megsemmisítése	2.500.000,00	1.064.468,67
A meglévő és az újonnan telepített szélvédősávok karbantartása	800.000,00	0,00
A fasorokra és a szélvédősávokra facsemeték vásárlása	800.000,00	181.874,00
A zöld közterületekre virágok vásárlása	900.000,00	155.010,00
A környezet védelme céljából csatornák ásása az összegyülemlett víz elvezetésére	2.500.000,00	0,00
Emésztőgödrök tisztítása	200.000,00	0,00

Rendkívüli helyzetek intézkedései	694.552,30	0,00
Összesen	8.794.552,30	1.420.307,72
2. A környezet állapota figyelemmel kísérésének programja és projektumai	Tervezett	Felhasznált
A levegő minőségének figyelemmel kísérése	1.800.000,00	905.897,00
A kommunális zaj szisztematikus mérése	800.000,00	243.902,00
A nyilvános csöves kutak és kutak minőségének ellenőrzése	500.000,00	0,00
A talajvíz vizsgálata	500.000,00	0,00
A zaj felügyelőség általi mérése	700.000,00	0,00
A levegő minőségének felügyelőség általi ellenőrzése	1.000.000,00	0,00
Összesen	5.300.000,00	1.149.799,00

3. Hulladékkezeléssel kapcsolatos programok	Tervezett	Felhasznált
A rendezetlen hulladéklerakók szanálási és rekultiválási projektumának kidolgozása	700.000,00	0,00
A rendezetlen hulladéklerakók szanálása és rekultiválása	1.000.000,00	117.773,40
Konténerek vagy egyéb megfelelő edények biztosítása a háztartások számára a hulladék elhelyezése céljából	500.000,00	0,00
Regionális szemétkerakó	3.300.000,00	2.857.142,00
Összesen	5.500.000,00	2.974.915,40
4. Természeti javak védelmének és fejlesztésének programja	Tervezett	Felhasznált
A város zöldesítési projektumának kidolgozása	1.000.000,00	0,00
Akusztikus készülék vásárlása a fák egészségi állapotának megállapítására (FAKOPP-3D)	500.000,00	0,00
Összesen	1.500.000,00	0,00
5. Tudományos-kutatói programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
Tudományos-kutatói programok és projektumok	200.000,00	0,00
Összesen	200.000,00	0,00
6. Oktatói aktivitások és a környezetvédelem szükségességéről alkotott tudat erősítése	Tervezett	Felhasznált
Oktatói aktivitások	500.000,00	266.670,00
Összesen	500.000,00	266.670,00
7. Tájékoztatás és a környezet állapotára és minőségére vonatkozó adatok közzététele	Tervezett	Felhasznált
Tájékoztatás és a környezet állapotára és minőségére vonatkozó adatok közzététele	200.000,00	0,00
Összesen	200.000,00	0,00
A 2011. ÉVI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	21.594.552,30	5.811.692,12

A 2011. évi nyitóegyenleg összege	5.694.552,30 dinár
A 2011. évi bevételek összege	13.145.063,24 dinár
A 2011. évi kiadások összege	5.811.692,12 dinár
A 2012. évre átvitt eszközökösszege	13.027.923,42 dinár

Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a 2011. évi felhasználásáról szóló jelentésbe egy 120.000,00 dináros összeg nem került beszámításra, így a kiadások 5.691.692,12 dináros összege helyett 5.811.692,12 dinár kell, hogy álljon.

A fentiek alapján a 2012. évre átvitt összeg 13.147.923,42 dinár helyett **13.027.923,42** dinárt tesz ki.

A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/2004., 36/2009., 72/09. és 43/2011. szám) 100. szakaszának 6. bekezdésével összhangban a környezetvédelmi és a környezetszennyezési térítmény alapján a 2011. évben megvalósított eszközök felhasználásáról szóló jelentést a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal költségvetési és pénzügyi osztálya 2012. március 23-án 401-43/2012-IV-03 számon megküldte a Környezetvédelmi, Bányászati és Területrendezési Minisztériumnak.

3. Az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium 2012. január 30-án 401-00-150/2012-01 számon, a Zentai Községi Képviselő-testület pedig 2012. február 29-én 415-2/2012-I számon jóváhagyta **Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a 2012. évi felhasználásáról szóló programot** (Zenta Község Hivatalos Lapja, 11/2012. szám).

Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a 2012. évi felhasználásáról szóló program alapján a beáramló eszközök tervezett összege környezetvédelmi térítmény címen **11.000.000,00 dinárt**, környezetszennyezési térítmény címen pedig **1.700.000,00 dinárt** tesz ki.

A tervezett eszközökből **10.217.672,75 dinár bevétel** került megvalósításra, az előző évből hozott eszközök összege pedig **13.027.923,42 dinár**.

2012. évi eszközforrások	Tervezett	Megvalósított
Környezetvédelmi térítmény a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/09., 36/09., 72/09. és 43/2011. szám) 87. szakasza alapján	11.000.000,00	8.807.617,95
Környezetszennyezési térítmény a környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/09., 36/09., 72/09. és 43/2011. szám) 85. szakasza alapján	1.700.000,00	1.410.054,80
A 2011. évből hozott eszközök	13.027.923,42	13.027.923,42
ÖSSZESEN:	25.727.923,42	23.245.596,17

Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a 2012. évi felhasználásáról szóló programmal összhangban **9.296.277,03 dinár** került felhasználásra.

ZENTA KÖZSÉG KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZALAPJA ESZKÖZEINEK A 2012. ÉVI FELHASZNÁLÁSÁRÓL SZÓLÓ JELENTÉS TÁBLÁZATOS KIMUTATÁSA

1. Serkentő, megelőző és szanálási programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
A helyi ökológiai akcióterv kidolgozása	300.000,00	0,00
A gyűjtőközpont kiépítése projektumának kidolgozása	800.000,00	0,00
A város parkosítási projektumának kidolgozása	800.000,00	0,00
A rendezetlen hulladéklerakók szanálási és rekultiválási projektumának kidolgozása	1.500.000,00	418.900,00

Egyéb megelőző és serkentő programok és projektumok, amelyek megvalósítására szükség mutatkozik	1.500.000,00	0,00
Közterületeken a parlagfű megsemmisítése	2.500.000,00	1.065.598,42
A meglévő és újonnan telepített szélvédősávok karbantartása	2.000.000,00	538.423,20
Zöld közterületek fasoraihoz és a szélvédősávokra facsemeték vásárlása	1.000.000,00	436.688,40
Zöld közterületekre virágok vásárlása	1.500.000,00	1.344.510,37
Összesen	11.900.000,00	3.804.120,39

2. A környezet állapota figyelemmel kíséréseinek programjai és projektumai	Tervezett	Felhasznált
A levegő minőségének figyelemmel kísérése	1.500.000,00	1.450.544,00
A kommunális zaj szisztematikus mérése	800.000,00	392.220,00
A felszíni vizek és tározók minőségének figyelemmel kísérése	500.000,00	0,00
A közfürdők vízminőségének ellenőrzése	200.000,00	0,00
A zaj felügyelőség általi mérése	500.000,00	107.850,00
Emésztőgödörök tisztítása	50.000,00	0,00
A levegő minőségének felügyelőség általi ellenőrzése	500.000,00	0,00
Mérések rendkívüli helyzetekben	1.097.923,42	319.565,30
Külön rendeltetésű mérések és mérések rendkívüli helyzetekben	500.000,00	0,00
Összesen	5.647.923,42	2.270.179,30

3. Hulladékkezeléssel kapcsolatos programok	Tervezett	Felhasznált
--	------------------	--------------------

A rendezetlen és illegális hulladéklerakók szanálása és rekultiválása	2.100.000,00	1.541.057,30
5 m ³ -es és 1,1 m ³ -es konténerek beszerzése háztartási hulladék és maradványok elhelyezésére	1.000.000,00	255.858,04
Regionális hulladéklerakó	2.200.000,00	780.000,00
A gyűjtőközpontnak felszerelés beszerzése	1.500.000,00	0,00
Összesen	6.800.000,00	2.576.915,34

4. Természeti javak védelmének és fejlesztésének programja	Tervezett	Felhasznált
Akusztikus készülék vásárlása a fák egészségi állapotának megállapítására (FAKOPP-3D)	600.000,00	560.500,00
Összesen	600.000,00	560.500,00

5. Tudományos-kutatói programok és projektumok	Tervezett	Felhasznált
Tudományos-kutatói programok és projektumok	300.000,00	0,00

Összesen	300.000,00	0,00
6. Oktatói aktivitások és a környezetvédelem szükségességéről alkotott tudat erősítése	Tervezett	Felhasznált
Oktatói aktivitások	500.000,00	84.562,00
Összesen	500.000,00	84.562,00
7. Tájékoztatás és a környezet állapotára és minőségére vonatkozó adatok közzététele	Tervezett	Felhasznált
Tájékoztatás és a környezet állapotára és minőségére vonatkozó adatok közzététele	100.000,00	0,00
Összesen	100.000,00	0,00
A 2012. ÉVI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	25.727.923,42	9.296.277,03

A 2012. évi nyitóegyenleg összege	13.027.923,42 dinár
A 2012. évi bevételek összege	10.217.672,75 dinár
A 2012. évi kiadások összege	9.296.277,03 dinár
A 2013. évre átvitt eszközösszege	13.949.319,14 dinár

A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/2004., 36/2009., 72/09. és 43/2011. szám) 100. szakaszának 6. bekezdésével összhangban a környezetvédelmi és a környezetszennyezési térítmény alapján a 2012. évben megvalósított eszközök felhasználásáról szóló jelentést a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal költségvetési és pénzügyi osztálya 2013. március 26-án 401-35/2013-IV-03 számon megküldte az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztériumnak.

4. A 2013. ÉVI KÖRNYEZETVÉDELMI KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZALAP ESZKÖZEINEK A FELHASZNÁLÁSÁRÓL SZÓLÓ TÁBLÁZATOS KIMUTATÁS RÖVID ÖSSZEFOGLALÓJA

A 2013. ÉVI PROGRAM FŐ PONTJAI	Tervezett	Felhasznált
1. Serkentő, megelőző és szanálási programok és projektumok	19.149.319,14	10.342.758,42
2. A környezet állapota figyelemmel kísérésének programjai és projektumai	3.250.000,00	2.466.402,00
3. Védett természeti javak védelmének és fejlesztésének programja Zenta község területén	200.000,00	144.900,00
4. Tudományos-kutatói programok és projektumok	50.000,00	0,00
5 Oktatói aktivitások és a környezetvédelem szükségességéről alkotott tudat erősítése	2.700.000,00	1.280.155,36
6. Zenta község területén a civil szférának, kormányon	100.000,00	0,00

kívüli szervezeteknek és iskolai intézményeknek szánt környezetvédelmi programok és projektumok		
7. Tájékoztatás és a környezet állapotára és minőségére vonatkozó adatok közzététele	50.000,00	0,00
8. A program megvalósításának költségei	900.000,00	697.585,68
A 2012. évből átvett kötelezettségek		650.674,98
A 2013. ÉVI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	26.399.319,14	15.582.476,44

A bemutatottak alapján levonható a következtetés, hogy:

A 2013. évi nyitóegyenleg összege	13.949.319,14 dinár
A 2013. évi bevételek összege	15.302.656,38 dinár
A 2013. évi kiadások összege	15.582.476,44 dinár
A 2014. évre átvitt eszközösszege	<u>13.669.499,08 dinár</u>

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 501-55/2013-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

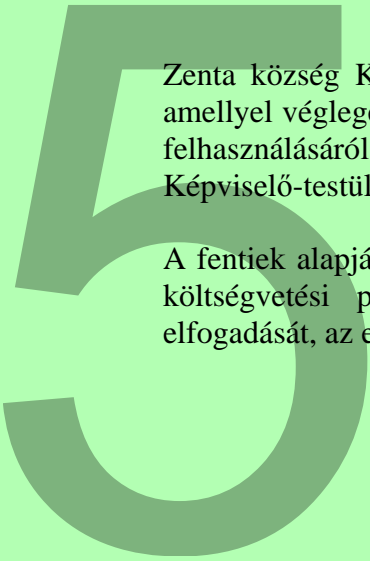
I n d o k o l á s:

A környezetvédelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 135/04., 36/2009., 72/2009. szám – másik törvény, és 43/2011. szám – alkotmánybírósági határozat) 100. szakasza szerint a helyi önkormányzati egység köteles költségvetési pénzalapot nyitni a költségvetési rendszert szabályozó törvénnyel összhangban.

A költségvetési pénzalap eszközeit rendeltetés szerint kell felhasználni az akció- és a szanációs tervek pénzelésére a nemzeti programmal összhangban, illetve a helyi önkormányzati egységnek a jelen törvény 68. szakasza szerinti programjai és tervei pénzelésére.

A Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapjáról szóló rendeletet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 7/2010. szám) 7. szakasza szerint a költségvetési pénzalapban megvalósított eszközöket a költségvetési pénzalap eszközeinek a felhasználásáról szóló elfogadott programmal összhangban kell felhasználni, amelyet a folyó évre vonatkozóan a helyi önkormányzati egység illetékes szerve hoz meg.

A Zenta község területén fizetendő környezetvédelmi és –fejlesztési térítményről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 17/2009. sz.) 8. szakasza szerint a községi környezetvédelmi felügyelő jelentést nyújt be a községi képviselő-testületnek a program megvalósításáról és a környezet védelmére és fejlesztésére fordított eszközökről.



Zenta község Községi Tanácsa 2014. január 28-án meghozta a 04-17/2014 számú végzést, amellyel véglegesítette a Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a felhasználásáról szóló jelentés javaslatát, és megvitatásra és elfogadásra a Zentai Községi Képviselő-testülethez utalta azt.

A fentiek alapján a Községi Képviselő-testületnek javasoljuk a Zenta község környezetvédelmi költségvetési pénzalapja eszközeinek a felhasználásáról szóló jelentés megvitatását és elfogadását, az előterjesztett szövegben.

Javaslat

A helyi önkormányzatokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007.szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 4. pontja, Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011.sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 5. pontja és a Helyi Foglalkoztatási Tanács 3/2014. számú véleményezése alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T
ZENTA KÖZSÉG 2014. ÉVI FOGLALKOZTATÁSI AKCIÓTERVÉNEK
ELFOGADÁSÁRÓL

I

A Községi Képviselő-testület elfogadja Zenta község 2014. évi helyi foglalkoztatási akciótervét.

II

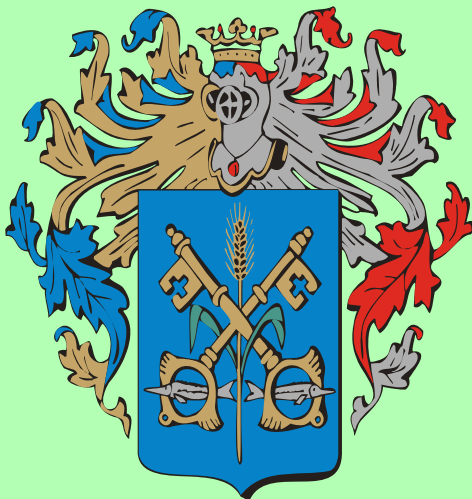
Ezt a végzést közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 1-1/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testületének elnöke

Zenta község

6



Zenta község 2014. évi Helyi Foglalkoztatási Akcióterve

Zenta, 2014. március

BEVEZETŐ RÉSZ

Zenta község 2014. évi Helyi Foglalkoztatási Akcióterve (a továbbiakban: akcióterv) alapvető eszköze a 2014. évben az aktív foglalkoztatási politika lefolytatásának.

Az akcióterv megállapítja a foglalkoztatás előmozdítását és a munkanélküliség csökkentését célzó prioritásokat, célokat és intézkedéseket Zenta község (a továbbiakban: helyi önkormányzat) területén.

A helyi önkormányzat egyik prioritása, hogy meghozza a Helyi Foglalkoztatási Akciótervet, amellyel biztosítja a feltételeket a munkapiacra a helyi befolyás növelésére, beleértve minden mérvadó intézményt, szociális partnert és szakembert a foglalkoztatás területén és más területeken, valamint az új, aktív foglalkoztatási intézkedések fejlesztésének serkentése.

A meglévő tények és elemzések alapján a prioritásokat illetően a foglalkoztatás területén, valamint a megfelelő kezdeményezések és projektek alapján, biztosítani kell az Európai Unió alapjai eszközeihez való hozzáférés feltételeit a Munkaügyi, Foglalkoztatási és Szociális Politikai Minisztérium (a továbbiakban: minisztérium) által, valamint az intézkedések társfinanszírozását a Tartományi Gazdasági, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkárság (a továbbiakban: titkárság) által.

JOGALAP

Az akcióterv meghozatalának jogalapját a foglalkoztatásról és munkanélküliség esetén a biztosításról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/09. és 88/2010, sz., a továbbiakban: törvény) 41. szakaszának rendelkezése tartalmazza, amely szakasz megállapítja, hogy a helyi önkormányzat hatásköri szerve a helyi foglalkoztatási tanács beszerzett véleménye alapján elfogadhatja a Helyi Foglalkoztatási Akciótervet.

A felsorolt szakasz úgyszintén definiálja, hogy amennyiben megalakult a helyi tanács több község területére vonatkozóan, a helyi önkormányzat hatásköri szerve, a helyi tanács véleményének beszerzését követően, megállapodás alapján elfogadják ezen községek területére a Helyi Foglalkoztatási Akciótervet.

A felsorolt szakasz 3. bekezdése megállapítja, hogy a helyi foglalkoztatási akciótervnek összhangban kell lennie a Nemzeti és a Tartományi Foglalkoztatási Akciótervvel.

Az akcióterv tartalmazza a törvény 39. szakaszával előírányozott minden elemet:

- a makroökonómiai keretet a foglalkoztatási politika megteremtéséhez és alkalmazásához,
- a következő évi munkapiaci állást és folyamatokat,
- a foglalkoztatási politika céljait és prioritásait,
- az aktív foglalkoztatási politika programjait és intézkedéseit a következő évre vonatkozóan, a lefolytatásukért a felelőségekkel és a szükséges eszközökkel,
- a foglalkoztatási politika pénzügyi keretét és finanszírozásának forrásait,
- az akcióterv megvalósítása teendőinek hordozóit,
- a nehezebben foglalkoztatható személyek kategóriáját, akiknek elsőbbségük van az aktív foglalkoztatási politika intézkedéseibe való bekapcsolódásban,
- a programok és intézkedések megvalósítása sikerességének indikátorait, és
- más elemeket.

Az akcióterv és az előirányozott prioritások és intézkedések sikeres megvalósításán minden intézmény és szociális partner aktív részvétele, valamint együttműködése értendő. Ez okból a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal (a továbbiakban a helyi önkormányzat szerve) az akcióterv előkészítésében és kidolgozásában felhasználta a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal – Nagyikindai Fiókiintézetének (a továbbiakban: Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal) adatait.

Úgyszintén, az akcióterv kidolgozásában támogatást nyújtott a Tartományi Munkaügyi, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkárság és a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal.

Az akciótervre előzetes véleményét megadta a helyi foglalkoztatási tanács (a továbbiakban: foglalkoztatási tanács).

Az akcióterv kidolgozásában használt legjelentősebb aktusok a foglalkoztatás terén az alábbiak:

- A foglalkoztatásról és munkanélküliség esetén a biztosításról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/09. és 88/2010. sz.)
- A professzionális rehabilitációról és a rokkant személyek foglalkoztatásáról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/09. sz.)
- A 2011-től a 2020-ig terjedő időszakra vonatkozó Nemzeti Foglalkoztatási Stratégia (az SZK Hivatalos Közlönye, 37/2011. sz.)
- A 2014. évi Nemzeti Foglalkoztatási Akcióterv
- A 2014. évi tartományi akcióterv.

Az akcióterv az alábbi fejezetekből tevődik össze:

1. Bevezető,
2. Zenta község profilja
3. Munkapiaci állás a helyi önkormányzat területén,
4. A helyi önkormányzat foglalkoztatási politikája,
5. A helyi önkormányzatban megvalósított projektumok,
6. A helyi önkormányzat területén a foglalkoztatási politika lefolytatásának problémái,
7. A munkanélküli személyek nehezebben foglalkoztatható kategóriája,
8. A foglalkoztatási politika céljai a 2014. évben,
9. A foglalkoztatási politika prioritásai a 2014. évben,
10. A 2014. évi foglalkoztatási politika programjai és intézkedései,
11. Az intézkedések megvalósítására szánt eszközök,
12. Az intézkedések végrehajtásának hordozói.

1) BEVEZETŐ

Helyi szinten a stratégiai tervezés folyamata Zentán nem lehet teljes a helyi közösségek egyik kulcsproblémájának a megoldásához – a munkanélküliség problémájához való stratégiai hozzáállás nélkül.

Annak ellenére, hogy a munkanélküliség problémáját kezelik Zenta község más szektori stratégiai tervében is (Zenta község fejlesztési stratégiája 2014-től 2020-ig, Zenta község szociális védelmének stratégiai terve 2010-től 2014-ig), a Helyi Foglalkoztatási Akcióterv felülvizsgálja Zenta község szükségleteit és reális lehetőségeit, hogy felelős szerepet vállaljon a polgároknak a munkára való jogainak megvalósításában jelentős szolgáltatások decentralizációs folyamatában.

A közösség fejlődésére közvetlenül kihat minden egyes tagjának a fejlődése. Ennek értelmében, ez a stratégiai dokumentum elemzi a meglévő állapotokat a foglalkoztatás területén, a polgárok szükségleteit és a trendeket, amelyeket hozzá kell idomítani a meglévő körülményekhez.

Zenta község 2014. évi Helyi Foglalkoztatási Akcióterve (a továbbiakban: HFAT) alapvető eszközt képez az aktív foglalkoztatási politika lefolytatásához a 2014. évben.

Vele definiáljuk a foglalkoztatási politika céljait és prioritásait és megállapítjuk a programokat és intézkedéseket, amelyeket majd megvalósítunk, hogy elérjük a kitűzött célokat, és lehetővé tegyük a foglalkoztatás fenntartható növelését.

A 2014. évi HFAT kidolgozásánál figyelembe vettük a 2014. évi Nemzeti Akcióterv céljait, prioritásait és irányelveit, amely az elfogadott, a 2011-től a 2020. évig terjedő, Nemzeti Foglalkoztatási Stratégia céljai, prioritásai és tervezett aktivitásai alapján készült.

A HFAT kidolgozásának szükségleteire igénybe vettünk szociális partnereket, mérvadó intézményeket, szervezeteket és más szereplőket, hogy a különböző hozzáállásokkal lehetővé tegyük a meglévő állapot sokoldalú felülvizsgálását és a tervezett programokkal és intézkedésekkel hozzáadott értékű eredményt valósítsunk meg.

Zenta község 2014. évi Helyi Foglalkoztatási Akcióterve a rendelkezésre álló erőforrások, mindenek előtt az emberi erőforrások – amelyek a közösségünk legnagyobb értékét képviselik - minőséges igénybevitelével valósul meg.

2) ZENTA KÖZSÉG PROFILJA

Zenta község profilja az adatokban tükröződik, amelyek jellegzetes képet nyújtanak környezetünkről.

Alapvető adatok:

Lakosság	Zenta	Szerbia
Teljes szám:	23.316	7.186.862
A természetes szaporulat kulcsa	- 7,26 ‰	- 4, 83 ‰
Változás 2002-től 2011-ig	- 8,80 %	- 4,15 %
A terület teljes lakossági számának %-a	15,78 %	-
Lakosság kor szerinti csoportokban		
- 0-17 éves	4.110	1.263.488
- 18-64 éves	14.759	4.673.058
- 65-től és idősebb	4.447	1.250.316
Átlagéletkor	42,7	42,2

Forrás: Köztársasági Statisztikai Intézet

Gazdaság	Zenta	Szerbia
A foglalkoztatottak száma	5.393	1.727.048
12 hónapos időszakban növekedés vagy csökkenés	+ 3,99 %	- 1,09 %
A foglalkoztatottak száma a teljes lakosságszámhoz képest	23,13 %	24,03 %
Átlagkereset	43.070	41.377

Forrás: Köztársasági Statisztikai Intézet

A 2013. évi, a régió és a helyi önkormányzati egység fejlettségének megállapításának egységes jegyzékéről szóló kormányrendelet szerint Zenta község az **első csoportba** tartozik, amelyet 23 helyi önkormányzati egység alkot, amelyeknek a fejlettségi foka a köztársasági átlag felett van.

Mivel Zenta mezőgazdasági területen található, ebben a térségben mindig is túlsúlyban volt a mezőgazdasági termékek **feldolgozó ipara**. A következő táblázatból definiálhatjuk a többi jelentős szektort is, amely kihatással van a foglalkoztatásra:

A községben foglalkoztatottak tevékenységi szektoronként (csak az a szektor, amely legalább a foglalkoztatottak teljes számának 5%-ával vesz részt)		
Szektor	Az összes foglalkoztatott %-a	Növ./csökk. 12 hó időszakban
- Feldolgozói	22,7	-0,7
- Kereskedelem	13,5	+1,3
- Oktatás	11,9	+0,5
- Egészségvédelem	11,5	-0,5
- Privátok	13,9	+3,5

Forrás: Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal

Zenta községben a gazdasági alanyok számának mozgását a következő 2 táblázattal lehet bemutatni:

A gazdasági társaságok száma	2010	2011	2012	2013
Aktív	329	311	294	300
Újonnan létesült	34	20	13	9
Törölt/bezárt	38	35	29	4

Forrás: Gazdasági Cégjegyzékek Ügynöksége

A vállalkozók száma	2010	2011	2012	2013
Aktív	505	511	497	496
Újonnan létesült	94	89	80	22
Törölt/bezárt	87	83	95	22

Forrás: Gazdasági Cégjegyzékek Ügynöksége

Bejelentett foglalkoztatási szükségletek (tevékenységi szektoronként)		
Szektor	2012	2011
- Feldolgozói	59	26
- Kereskedelem	58	63
- Oktatás	3	0
- Egészségvédelem	19	1
- Privátok	n/a	n/a

Forrás: Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal

A fejlődés alapvető irányai:

1. Beruházások vonzása és pozitív üzletviteli klíma megteremtése

A helyi önkormányzatnak van ereje a beruházóknak felkínálni számos üzletviteli kedvezményt, mint a magasan szakképzett munkaerő, jó földrajzi elhelyezkedés, olcsó munkaerő.

A külföldi és hazai beruházások vonzásán a stabil politikai klíma értendő, úgy az országban, mint a régióban, és a helyi önkormányzatok domináns szerepe éppen a helyi közegben a beruházások fejlesztése feltételeinek megteremtésében van, többek között pénzügyi könnyítések által, amelyek a hatáskörébe tartoznak.

A gazdasági fejlődés megindításának és a munkaerő itt maradásának és visszatérésének előfeltétele a kevésbé fejlett területekre a meglévő infrastruktúra gyorsított kiépítése és előmozdítása.

2. A kis- és középvállalatok fejlődésének támogatása

A kis- és középvállalatok és vállalkozások fejlettségének elemzése azt mutatja, hogy ez a szféra képezi a legvitálisabb és gazdaságilag leghatékonyabb részét a gazdaságnak, és egyre jelentősebb a szerepe a szerkezeti reformok lefolytatásában, különösen az új munkahelyek megnyitásának funkciójában. Ezért szükséges e szektornak megfelelő támogatást nyújtani, olyan politika alkalmazásával, amely serkenti a további előrehaladását.

A kis- és középvállalatok szektorának támogatása limitálva van a rendelkezésre álló erőforrások korlátozásával helyi szinten jelentősebb támogatás nyújtását illetően. Tekintet nélkül erre, szükséges megteremteni a kis- és középvállalatok szektora fejlődésének feltételeit.

A privátok az elmúlt évben 938 személyt alkalmaztak, ami a foglalkoztatottak teljes számának a 17,4%-át teszi.

3. Az idegenforgalom előmozdítása

A helyi önkormányzat az összes fizikai-földrajzi, társadalmi-földrajzi, infrastrukturális jellemzőivel és erőforrásaival lehetőséget nyújt az idegenforgalom fejlesztésére.

4. A mezőgazdaság fejlesztése

A helyi önkormányzatban nagyszámú mezőgazdasági birtok van, valamint gazdasági alany, amelyek elsődleges mezőgazdasági termékek feldolgozásával foglalkoznak. A gazdasági aktivitások a Vajdaság Autonóm Tartomány ezen területén kapcsolatban vannak a földműveléssel, konyhakertészettel, gyümölcsstermesztéssel és állattenyésztéssel.

A helyi önkormányzat rendelkezik a mezőgazdaság fejlesztéséhez minden előfeltétellel.

4) MUNKAPIACI ÁLLÁS A HELYI ÖNKORMÁNYZAT TERÜLETÉN

A Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal modern nyilvános szerviz, amely a munkanélküli személyeknek és a munkaadóknak nyújt szolgáltatást ebben a helyi önkormányzatban. Minden évben a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal egyre minőségesebbé válik. Ő a hordozója az új aktivitásoknak és intézkedéseknek.

A Nemzeti Foglalkoztatási Hivatalban foglalkoztatottak teljesen ki vannak képezve a hivatal új munkamodelljeire, és ezt a kliensekkel való munka területén több kiegészítő képzés és tréning által érték el.

A foglalkoztatottak többsége egyetemi végzettséggel rendelkezik.

A helyi önkormányzat területén a munkanélküliek teljes száma:

- I. szakképesítési fok – 1.142 személy (508 nő),
- II. szakképesítési fok – 73 személy (35 nő),
- III. szakképesítési fok – 443 személy (187 nő),
- IV. szakképesítési fok – 390 személy (235 nő),
- V. szakképesítési fok – 12 személy (0 nő),
- VI-1. szakképesítési fok – 28 személy (12 nő),
- VI-2. szakképesítési fok – 16 személy (7 nő),
- VII-1. szakképesítési fok – 65 személy (36 nő).

Munkanélküliség szakképzettségi fokozat szerint	Zenta	Terület
- VI/VII	3,73 %	5,63 %
- VI/1	1,29 %	2,12 %
- III-IV	38,40 %	45,90 %
- I-II	56,01 %	45,85 %

Forrás: Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal

Adatok a munkapiacról és a munkanélküliségről	Zenta	Terület
A Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal nyilvántartásába bejelentkezett munkanélküli személyek teljes száma	2.169	13.352
Növekedés vagy csökkenés a 12 hónapos időszakban	- 5,69 %	- 3,74 %
A Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal nyilvántartásába bejelentkezett munkanélküli személyek száma 1000 lakosra	93	90
A hosszú távon munkanélküli személyek teljes száma	1.385	8.133
A hosszú távon munkanélküli / a munkanélküli személyek teljes számának %-a	63,85 %	60,91 %

Forrás: Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal

A foglalkoztatottak legveszélyeztetettebb csoportja a rokkant személyek, a romák, a menekült és lakóhelyüket elhagyni kényszerült személyek és a szociális juttatások használói.

Az egyes veszélyeztetett csoportok százalékos részvétele a hosszú távon munkanélküli személyek szerkezetében

A hosszú távon munkanélküli személyek szerkezete	Zenta	Terület
- Szakképzetlen	56,01 %	45,85 %
- Fiatalok 30 éves korig	26,65 %	28,67 %
- 50 és több évesek	29,88 %	25,84 %
- Rokkant személyek	3,37 %	3,24 %
- Romák	9,64 %	9,17 %

Forrás: Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal

1.1 A munkanélküliek száma a munkanélküliség tartama és nemek szerint, 2013 novemberében (a táblázatos bemutatás elkészülése idején az utolsó adat):



		Összesen	2.169
		Nők	1.020
A munkanélküliség tartama	3 hónapig		274
			115
	3 - 6 hónapig		188
			88
	6 - 9 hónapig		167
			78
	9 - 12 hónapig		132
			47
	1 - 2 év		376
			185
	2 - 3 év		262
			117
	3 - 5 év		296
			138
	5 - 8 év		280
			140
8 - 10 év		78	
		43	
10 éven felett		116	
		69	

1.2 A munkanélküliek száma életkor alapján, 2013 novemberében (mint az utolsó adat):

- 15–19 évesek – 103 személy (48 nő),
- 20–24 évesek – 227 személy (113 nő),
- 25–29 évesek – 248 személy (137 nő),
- 30–34 évesek – 240 személy (123 nő),
- 35–39 évesek – 246 személy (145 nő),
- 40–44 évesek – 229 személy (106 nő),
- 45–49 évesek – 228 személy (114 nő),
- 50–54 évesek – 306 személy (125 nő),
- 55–59 évesek – 240 személy (102 nő),
- 60–64 éves személyek – 102 személy (7 nő).

Zenta községben a munkanélküliek száma 30 éves korig a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal zentai kirendeltségének nyilvántartása szerint 578 személy, illetve a zentai összes munkanélküliek 26,65%-a.

Zenta községben az 50 évesnél idősebb munkanélküliek száma 648 személy, illetve a zentai összes munkanélküliek 29,88%-a.

1.3 A munkanélküliek legveszélyeztetettebb csoportjai (azon munkanélküliek, akikből a legtöbb szerepel a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal zentai kirendeltségének nyilvántartásában)

- szakképesítési fok szerint – az I. és a III. szakképesítési fok,
- a foglalkoztatásra várakozás időtartama szerint – az 1-től 2 évig munkára váró személyek és a 3 hónapig váró személyek,
- életkor szerint az 50 évesnél idősebb és a 35–39 éves munkanélküliek.

1.4 A munkanélküliek legveszélyeztetettebb kategóriái a nemzeti akcióterv alapján:

- a hosszú ideje munka nélkül levő személyek,
- munkaerő-feleslegek,
- rokkant személyek,
- a roma nemzeti kisebbséghez tartozók,
- menekült és széttelepített személyek,
- a toloncegyezmény alapján visszafogadott személyek.

A hiányszakmák:

Okleveles gépészmérnök, okleveles villamossági mérnök, okleveles gyógyszerész szakvizsgálóval, orvosok.

Kifejezett szufficitáris szakmák:

gimnáziumi érettségi, közgazdasági technikus, mezőgazdasági technikus, a kultúra és a tanügy területének minden foglalkozása, kivéve a matematika és fizika tanárt.

A 2013. évi adatok szerint az aktív politika intézkedéseinek keretében, amelyet a köztársasági és tartományi eszközökből finanszíroznak:

- **42 személy** szubvencionált közmunkája, valamint
- **18 személy** szubvencionált szakmai gyakorlata.

A HELYI ÖNKORÁNYZAT FOGLALKOZTATÁSI POLITIKÁJA

A helyi önkormányzat stratégiájának alapvető célja a foglalkoztatottság növelése, illetve a foglalkoztatottság stabil és fenntartható növekedési irányvonalának megteremtése a felnőtt lakosságnak a munkaerőpiacon való részvételének növekedésével.

A kulcselemek, amelyek a foglalkoztatottság növelésére irányulnak az alábbiak: a külföldi direkt beruházások támogatása, a vállalkozások támogatása és a pénzügyi serkentések előmozdítása. Az ilyen politikának a foglalkoztatottság stabil növekedéséhez, a termelékenység növeléséhez, és a munkapiacra a kizártság megakadályozásához, új munkahelyek megnyitásához, az emberi tőkébe való magasabb befektetéshez, a munkapiacra a szociális inklúzió serkentéséhez és a termelékenység növeléséhez kell vezetnie. A nehezebben foglalkoztatható személyek kategóriája a rokkant személyek, a romák, a menekült és széttelepített személyek hosszú távon munkanélküli személyek. A szakképzetlen és alacsonyan képzett személyek a 2014. évben prioritást élveznek a foglalkoztatásban és a foglalkoztatás aktív politikai intézkedéseibe való bekapcsolódásukban.

A Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal és a Tartományi Munkaügyi, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúságok Titkársága mellett, a helyi önkormányzat területén a foglalkoztatási politika hordozója a helyi foglalkoztatási tanács, amely ellátja a foglalkoztatási politika terén az állás figyelemmel kísérését, a foglalkoztatást serkentő intézkedések lefolytatását, az akcióterv kidolgozását és előkészítését, valamint a foglalkoztatási politika intézkedései lefolytatásának ismérvei és tevékenysége megállapítását.

Zenta község polgármestere meghozta a helyi foglalkoztatási tanács kinevezéséről szóló PO-26/2014-es számú, 2014. 01. 31-én kelt határozatát, amellyel kinevezte a tanács 5 tagját.

A törvény rendezi, hogy a foglalkoztatási tanács tanácsadói testület, amely az alapítónak megadja véleményét és ajánlását a foglalkoztatás előmozdításában érdekekkel bíró kérdések kapcsán, éspedig:

- a foglalkoztatási tervekről,
- az aktív foglalkoztatási politika programjairól és intézkedésekről,
- a foglalkoztatás területét érintő jogszabályokról,
- egyéb, a foglalkoztatás terén érdekekkel bíró kérdésekről.

Azzal a kívánsággal, hogy előmozdítsuk az együttműködést a foglalkoztatás területén, és hatékonyabban realizáljuk a foglalkoztatási politika megállapított céljait és hozzáigazítsuk a helyi önkormányzat területén a gazdasághoz, a helyi foglalkoztatási tanács javasolta, hogy kössünk együttműködési megállapodást a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal és a helyi önkormányzat között. Az együttműködési megállapodást a helyi önkormányzat aláírja a Tartományi Munkaügyi, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkársággal is.

A HELYI ÖNKORMÁNYZAT TERÜLETÉN A FOGLALKOZTATÁSI POLITIKA LEFOLYTATÁSÁNAK PROBLÉMÁI

A problémák, amelyek a helyi önkormányzat területén a foglalkoztatás terén jelentkeznek:

- munkahiány, mint az elégtelen gazdasági aktivitás és az elégtelen direkt beruházások következménye,
- alacsony foglalkoztatottság,
- a fiatalok munkanélkülisége,
- a munkaerő kínálat és kereslet összehangolatlansága, ami a tényben tükröződik, hogy egy bizonyos számú szabad munkahely, amely iránt szükséglete van a munkáltatónak, betöltetlen marad, másfelől pedig sok olyan foglalkozású személy van, akik iránt nincs szükséglet a munkapiacra, és a munkahelyek betöltetlenek maradnak a munkaerő kifejezetten gyenge területi mobilitása miatt is,
- hosszú távú munkanélküliség, és ezzel együtt a motiváció elvesztése,
- a munkaerőtöbblet továbbra is nagy probléma, amelyhez hozzájárul a gazdasági világválság, mert a munkáltatók a gazdasági nehézségek miatt a foglalkoztatottak számának csökkentéséhez folyamodnak,
- a foglalkoztatottak életkor szerinti szerkezete kedvezőtlen, mert a munkanélküli személy átlagos életkora 40 év, és ehhez hozzájárul a munkaerőtöbblet is, mert a munkaadók főként az idősebb személyeket hirdetik ki technológiai feleslegnek,
- a munkanélküli személyek szakképzettségi szerkezete, ami megköveteli az oktatási rendszer reformját,
- a rokkant személyek képviseltek a munkanélküliek nyilvántartásában,
- a szürke gazdaság nagyon magas százalékarányban van kifejezve, ami bizonyos intézkedések hiányának következménye, hogy csökkenjen a feketemunka, és a törvényes és bejelentett munka előnyeinek promoveálása a munkáltatók és a foglalkoztatottak között.

NEHEZEBBEN FOGLAKOZTATHATÓ KATEGÓRIA

A nehezebben foglalkoztatható kategóriák a személyek, akik:

- hosszú távon munkanélküliek,
- munkaerő feleslegek,
- rokkant személyek,
- a roma nemzeti kisebbség tagjai,
- menekült és széttelepített személyek,
- a toloncegyezmény alapján visszafogadott személyek.

A HELYI ÖNKORMÁNYZAT TERÜLETÉN A 2014. ÉVBEN A FOGLALKOZTATÁSI POLITIKA CÉLJAI

A helyi önkormányzat területén a 2014. évben a foglalkoztatási politika céljai:

- a foglalkoztatottság növelése,
- szociális inklúzió,
- a gazdasági válság hatásának csökkentése a meglévő munkahelyekre és a formális foglalkoztatottság serkentése,
- a foglalkoztatottság növelése stabil és fenntartható irányvonalának megteremtése,
- a munkanélküli személyek támogatása az aktív munkakeresésben,
- a nem formális munka csökkentésének támogatása,
- a munkáltatók serkentése, hogy munkanélküli személyeket foglalkoztassanak,
- a szociális dialógus előmozdítása és a szociális partnerek szerepének erősítése,
- a nemek egyenjogúságának támogatása a foglalkoztatás és keresetek szempontjából,
- a nehezebben foglalkoztatható kategóriák foglalkoztatásának serkentése,
- a megkülönböztetés elleni küzdelem, különösen a veszélyeztetett kategóriákat illetően a foglalkoztatáskor,
- új munkahelyek nyitása és a vállalkozások és az önfoglalkoztatás serkentése,
- közmunkák promoveálása és megszervezése,
- az akcióterv szerinti intézkedések lefolytatása és a helyi foglalkoztatási tanács szerepének erősítése,
- a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatallal, a Tartományi Munkaügyi, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkársággal, a Tartományi Foglalkoztatási Hivatallal, valamint a többi helyi foglalkoztatási tanáccsal való együttműködés bővítése,
- a helyi foglalkoztatási tanács tagjai számára szánt képzéseken való részvétel.

A helyi önkormányzat területén a foglalkoztatottság növelése

A helyi önkormányzat, összhangban a 2014. évi Nemzeti Foglalkoztatási Akciótervvel, valamint a 2014. évi Tartományi Foglalkoztatási Akciótervvel célként kitűzte a foglalkoztatás növelését. A foglalkoztatottság növekedése függ a gazdaság erősítésétől és a beruházások jelentős növekedésétől, beleértve az infrastruktúrába való beruházásokat is.

A foglalkoztatottság növekedése megvalósul a gazdasági légkör előmozdításával, különösen a magánszektor serkentésére a feltételek megteremtésével és a beruházások vonzásával, valamint a foglalkoztatás számos közvetlen serkentésének megvalósulásával.

Szociális inklúzió

A szociális bekapcsolódás definíciója az, hogy olyan folyamat, amely lehetővé teszi azok számára, akik a szegénység és a társadalmi kirekesztés által veszélyeztetettek, hogy lehetőséget és eszközöket kapjanak, amelyek a gazdasági, társadalmi és művelődési életben való teljes részvételhez és életszínvonal eléréséhez szükségesek, ami normálisnak tekinthető a társadalomban, amelyben élnek. Ezért szükséges bizonyos intézkedéseket fogantatosítani, amelyek helyi szinten hozzájárulnak a marginalizált csoportok életminőségének javításához, az emberi jogok tiszteletben tartásához és a társadalmi élet folyamataiba való bekapcsolódáshoz.

A 2014. ÉVI FOGLALKOZTATÁSI POLITIKA PRIORITÁSAI

A foglalkoztatás serkentése, a képzett munkanélküliek szintjének növelése, a marginalizált csoportok szociális bekapcsolódása, valamint egyéb célok valósulnak meg az aktív foglalkoztatási politika, illetve az aktív foglalkoztatási politika intézkedéseinek realizálásával.

Az akcióterv megállapítja a 2014. évben az aktív foglalkoztatási politika prioritásait, amelyek:

- a munkapiacra a kínálat és kereslet összehangolása,
- új munkahelyek nyitása és az önfoglalkoztatás,
- a munkanélküliség csökkentése intézkedéseinek megállapítása,
- szakmai továbbképzés lefolytatása és póttudás szerzése a munkaerőpiacon a munkaerő kínálatának és keresletének összehangolása céljából,
- a munkanélküli személyek foglalkoztatásának serkentése közmunkák által,
- a fiatalok szakmai felkészítése programjának megvalósítása, akik első alkalommal alapítanak munkaviszonyt.

A HELYI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI AKTÍV FOGLALKOZTATÁSI POLITIKÁJÁNAK INTÉZKEDÉSEI

A 2014. évi Nemzeti Akcióterv az aktív foglalkoztatási politika alábbi intézkedéseit irányozza elő:

- **a munkát kereső személyeknek közvetítés a munkavállalásban.**
- **professzionális irányultság és tanácsadás a karriertervezést illetően,**
- **szubvenciók a munkaadóknak a foglalkoztatásra,**
- **az önfoglalkoztatás támogatása,**
- **kiegészítő oktatás és képzés**
- **a pénzbeli térítmény használói foglalkoztatásának serkentése,**

- közmunkák,
- a rokkant személyek aktív foglalkoztatási politikájának intézkedései,
- a Helyi Foglalkoztatási Akciótervekkel előirányozott programok vagy aktív foglalkoztatási politika társfinanszírozása a köztársasági költségvetés eszközeiből,
- a munkanélküli személyeknek a szolgáltatások új csomagja, akiknek prioritásuk van az aktív foglalkoztatási politikába való bekapcsolódásba.

A Vajdaság AT költségvetési eszközeiből a Tartományi Munkaügyi, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkárság az alábbi intézkedéseket fogja társfinanszírozni:

- **Szakmai gyakorlat,**
- **Gyakornokok programja,**
- **Képzés a hivatásos és munkavégzési képességekben,**
- **Közmunkák,**

A megállapított prioritások és célok az aktív foglalkoztatási politika intézkedéseinek lefolytatásával érhetőek el.

A 2014. évi helyi akcióterv az aktív foglalkoztatási politika alábbi intézkedéseit irányozza elő:

- **szakmai gyakorlat programja,**
- **a helyi önkormányzat érdekeit szolgáló közmunkák szervezése.**

A fiatalok foglalkoztatásának serkentése – szakmai gyakorlat

A fiatalok foglalkoztatásának serkentése – szakmai gyakorlat a szakmában folytatott önálló munkára a helyi önkormányzat területén székhellyel rendelkező munkáltatóknak van szánva, akik foglalkoztatják a személyeket, akik a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal nyilvántartásában szerepelnek. Így a fiatalok számára lehetővé válik, hogy munkában igénybe legyenek véve, és szakmai tudást szerezzenek a szakmában az önálló munkavégzés céljából, és ilyen módon megszerezzék a feltételeket a szakvizsga letételére. A szakmai gyakorlat a legalább a középfokú, vagy főiskolai szakképesítéssel, vagy befejezett szakmai karral vagy egyetemi végzettséggel, illetve mesterképzéssel rendelkező személyekre vonatkozik.

Prioritást a gyakornokok foglalkoztatására az eszközök odaítélésekor azok a munkáltatók élveznek, akik kimutatják szükségletüket, hogy a személy felkészítését és a szakmai vizsga letételét követően határozatlan időtartamra munkaviszonyt létesítenek a személlyel.

A fiatalok foglalkoztatására a nyilvános felhívást, szakmai gyakorlat formájában, a munkáltató kiválasztásáról szóló határozatot, amellyel jóváhagyásra kerülnek az eszközök a fiatalok foglalkoztatására, a jelentkezések megvitatását bizottság útján, az eszközöket nyújtó és az eszközhasználók közötti szerződést és más elemeket, összhangban a nyilvános felhívás feltételeivel, megállapodás alapján kell megállapítani, amelyet a Tartományi Gazdasági, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkárság és a helyi önkormányzat köt meg, a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal részvételével.

Ezen intézkedések megvalósítására az eszközök a helyi önkormányzat 2014. évi költségvetésében lettek tervezve **1.260.000,00** dinár összegben.

A helyi önkormányzat érdekeit szolgáló közmunka megszervezése

A helyi önkormányzat érdekeit szolgáló közmunkák olyan aktív foglalkoztatás-politikai intézkedések, amelyeket a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal nyilvántartásában szereplő nehezebben foglalkoztatható kategóriabeli munkanélküliek foglalkoztatása és anyagi helyzetének javítása céljából szerveznek.

A helyi önkormányzat területén a 2014. évben a közmunkákat az alábbi területeken szervezik:

- szociális, humanitárius, művelődési és egyéb tevékenységekben,
- a közösségi infrastruktúra karbantartására és felújítására,
- a környezetvédelem és természet fenntartásában és védelmében,
- a közcivilizáció rendes tevékenységébe nem tartozó általános érdekű tevékenységek területén, illetve amelyeket a közcivilizációnak nincs lehetősége beszerezni.

A közmunkák megszervezésének és lebonyolításának eljárásában való részvételre kommunális és más közcivilizációk és intézmények, gazdasági társaságok, vállalkozók, szövetkezetek, társadalmi szervezetek és polgári egyesületek jogosultak.

A polgárok egyesületei a nyilvános felhívásban szereplő adatokkal összhangban jogosultak részt venni.

A közmunka megszervezésére szolgáló eszközöket a közmunkákba vont munkanélküliek keresetére, az ingázási költségterítésre és a közmunkák elvégzése költségeinek térítésére lehet felhasználni.

A nyilvános felhívást a helyi önkormányzat érdekeit szolgáló közmunkák megszervezésére, a helyi önkormányzat érdekeit szolgáló közmunkák lefolytatása jóváhagyásáról szóló határozatot és más elemeket a helyi önkormányzat és a titkárság közötti megállapodás állapítja meg.

A közmunkák legfeljebb hat hónapig tarthatnak.

Tekintettel, hogy a helyi önkormányzat ezen intézkedés megvalósulására 4.740.000,00 dinár összegben tervezte az eszközöket a helyi önkormányzat 2014. évi költségvetésében, elvárható, hogy a helyi önkormányzat intézkedései és programja társfinanszírozásának keretében a Tartományi Munkaügyi, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkárság **4.739.580,00** dinár összeget hagy jóvá.

A helyi önkormányzat érdekeit szolgáló közmunkák megszervezésére a helyi önkormányzat a 2014. évi költségvetésében **4.740.000,00** dináros összeget tervezett.

AZ INTÉZKEDÉSEK TELJESÍTÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ESZKÖZÖK

A 2014. évi akciótervből eredő aktív foglalkoztatás-politikai intézkedések realizálására összesen **6.000.000,00** dinár értékű eszközök vannak tervezve.

A foglalkoztatásról és munkanélküliség esetén a biztosításról szóló törvény 59. szakasza előírja, hogy az aktív foglalkoztatás-politikai programokat és intézkedéseket az alábbiakból kell finanszírozni:

1. a Szerb Köztársaság költségvetéséből,
2. a területi autonómia és helyi önkormányzat eszközeiből,
3. ajándékokból, adományokból, hagyományokból, hitelekkel és a törvénnyel összhangban más eszközökből,
4. a munkanélküliségi járulékokból,
5. a törvénnyel összhangban más forrásokból.

A foglalkoztatásról és munkanélküliség esetén való biztosításról szóló törvény 60. szakasza megállapítja a lehetőséget, hogy a helyi önkormányzat, amely a helyi foglalkoztatási akcióterv keretében biztosítja a bizonyos programok és aktív foglalkoztatás-politikai intézkedések finanszírozására az eszközök több, mint felét, kérelmet nyújthat be a minisztériumhoz az előirányozott programok és intézkedések finanszírozásában való részvételre.

Az aktív foglalkoztatás-politikai program vagy intézkedés jóváhagyásának feltétele az, hogy a helyi önkormányzatban megalakult a helyi foglalkoztatási tanács, meg lett hozva a Helyi Foglalkoztatási Akcióterv, egy bizonyos program vagy intézkedés finanszírozására biztosítva van az eszközök több, mint a fele, és a programok és intézkedések összehangoltak a helyi gazdaságfejlesztés és a helyi munkapiac prioritásaival és céljaival.

A helyi önkormányzat 2014. évi aktív foglalkoztatás-politikai intézkedések realizálásához szükséges eszközök felosztásának javaslata:

Sor-sz.	Aktív foglalkoztatás-politikai intézkedés	Eszközök dinárban	Személyek
1.	Szakmai gyakorlat	1.260.000,00	9
2.	Közmunkák	4.739.580,00	21
Összes eszközök és a felölelt személyek terve		5.999.580,00	30

A foglalkoztatásról és a munkanélküliség esetén való biztosításról szóló törvény 59. szakaszának rendelkezése megállapítja, hogy az aktív foglalkoztatás-politika programjait és intézkedéseit többek között a területi autonómia eszközeiből kell finanszírozni, a helyi önkormányzat az akciótervvel jelentkezik az eszközök társfinanszírozására az alábbi intézkedések megvalósítására szánt eszközökre:

- szakmai gyakorlat programja,
- közmunkák.

Eszköz-elosztási javaslat a **Tartományi Gazdasági, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkárságnak** az akcióterv-intézkedések finanszírozásában való részvételére vonatkozóan:

Sor-sz.	Aktív foglalkoztatás-politikai intézkedés	Eszközök dinárban	Személyek
1.	Szakmai gyakorlat programja	1.260.000,00	9
2.	Közmunkák	4.739.580,00	21
Összes eszközök és a felölelt személyek terve		5.999.580,00	30

HATÁSKÖRÖK

Az akciótervvel előirányozott intézkedéseket a helyi önkormányzat szerve valósítja meg, amely a gazdasággal van megbízva, valamint a foglalkoztatási tanács, együttműködve a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatallal, a Tartományi Gazdasági, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkársággal és egyéb szociális partnerekkel.

A táblázat a helyi önkormányzat 2014. évi foglalkoztatási akcióterve intézkedéseinek és programjainak a megvalósításáról alkotó része az akciótervnek.

Táblázat a helyi önkormányzat 2014. évi akcióterve intézkedéseinek és programjainak a megvalósításáról

TELJES KÖLTSÉGVETÉS
5.999.580 HÖ + 5.999.580 VAT = 11.999.160 RSD

A Szerb Köztársaság

Intézkedés:	Szakmai gyakorlat programja	
Várt eredmények:	Tudás megszerzése a teendők ellátására a szakmában végzett önálló munkára	
Indikátor(ok):	A személyek száma, akik elvégezték a szakmunkát	
Az aktivitások hordozói:	<ul style="list-style-type: none"> - a helyi önkormányzat szerve, - a helyi önkormányzat foglalkoztatási tanácsa, - a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal - a Tartományi Gazdasági, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkárság 	
Szükséges eszközök ÖSSZESEN:	2.520.000	
Finanszírozási források:	<ul style="list-style-type: none"> - a helyi önkormányzat költségvetése, - a Vajdaság AT költségvetése 	<p style="text-align: right;">1.260.000</p> <p style="text-align: right;">1.260.000</p>
Foglalkoztatottság:	9 + 9 = 18	

Vajdaság AT

Intézkedés:	A helyi önkormányzat érdekeit szolgáló közmunkák	
Várt eredmények:	A helyi önkormányzat érdekeit szolgáló közmunkák megszervezése és lefolytatása	
Indikátor(ok):	A közmunkában igénybe vett személyek száma és szerkezete a nehezen foglalkoztatható személyek kategóriájából.	
Az aktivitások hordozói:	<ul style="list-style-type: none"> - a helyi önkormányzat szerve, - a helyi önkormányzat foglalkoztatási tanácsa, - a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal, - Tartományi Gazdasági, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkárság 	
Szükséges eszközök ÖSSZESEN:	9.479.160	
Finanszírozási források:	<ul style="list-style-type: none"> - a helyi önkormányzat költségvetése, - a Vajdaság AT költségvetése 	<p style="text-align: right;">4.739.580</p> <p style="text-align: right;">4.739.580</p>
Foglalkoztatottság:	21 + 21 = 42	

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
ZENTA KÖZSÉG
Zentai Községi Közigazgatási Hivatal
Zenta község foglalkoztatási tanácsa
Szám: Sl.3/2014
Kelt: 2014. 03. 04.
Z e n t a

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Zenta község foglalkoztatási tanácsának a 3. üléséről, amelynek megtartására 2014. 03. 04-én került sor 13 órai kezdettel a Nemzeti Foglalkoztatási Hivatal Nagyikindai Fiókiintézetének Zentai Kirendeltségében.

Jelen vannak: Répás Erika, a tanács elnöke, Rác Szabó Róbert, elnökhelyettes és a tagok: Nedović Srđan és Matykó Árpád. Igazoltan távol maradt Klosák Judit. A jegyzőkönyvet vezeti: Nedović Srđan.

Az elnök üdvözli a jelenlevőket és javasolja az alábbi

N A P I R E N D E T:

1. Zenta község 2014. évi Helyi Foglalkoztatási Akciótervének megvitatása és a vele kapcsolatos vélemények

Mivel a napirendi javaslatot egyhangúlag elfogadták, a tanács elnöke szót ad Matykó Árpádnak, aki ismertette a tagokkal a kiinduló alapokat, amelyek vezérelték a Községi Közigazgatási Hivatal által a Zenta község 2014. évi Helyi Foglalkoztatási Akcióterve javaslatának kidolgozásakor.

Megállapítást nyert, hogy Zenta község költségvetésében az aktív foglalkoztatási politika intézkedéseinek megvalósítására 6.000.000,00 dináros összeg lett tervezve, és hogy kérelmet nyújtunk be a Tartományi Gazdasági, Foglalkoztatási és Nemi Egyenjogúsági Titkársághoz ezen intézkedések azonos összegű társfinanszírozására.

A vitában a tanács jelen levő tagjai azt az álláspontot foglalták el, hogy az akciótervvel, az aktív politikai intézkedések tekintetében a 2014. évben javasolják 9 személy szakmai gyakorlatát és 21 dolgozót a közmunkák lefolytatásának programjára, a helyi önkormányzat eszközeiből, valamint azonos számban az autonóm tartomány eszközeiből, azaz összesen 18 személy részvételét a szakmai gyakorlat programjában és 42 személyét a közmunkák kereteiben.

A tanács tagjai a vita során egyetértettek, hogy a közmunkák lefolytatására az eszközök kalkulációjában a minimális kereset összegéből kell kiindulni, ami munkaóránként 115,00 dinár, hogy az eszközök tervezésekor 184 órát kell alapul venni, és a kifizetéskor az összeg függ majd a munkaórák számától a konkrét hónapban, hogy havi nettó keresetként 21.160,00 dinárt kell tervezni, és a havi bruttó kereset holtmunka nélkül 33.697,00 dinár, és a holtmunka kifizetését a Helyi Foglalkoztatási Akcióterv eszközeiből kell eszközölni.

Ezt követően Zenta község foglalkoztatási tanácsa egyhangúlag meghozta az alábbi

V É G Z É S T

A tanács javasolja Zenta község Községi Tanácsának Zenta község 2014. évi Helyi Foglalkoztatási Akciótervének a javasolt szövegben való megerősítését.

Mivel a napirend kimerült, a tanács elnöke berekeszti az ülést 14.10 órakor.

Jegyzőkönyvvezető:
Nedović Srđan s. k

Répás Erika s. k. elnök

Javaslat

A levegő védelméről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009. és 10/2013. sz.) 9. szakaszának 2. bekezdése és 15. szakaszának 1. és 3. bekezdése, Zenta község területén a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 17/2009. sz.) 6. szakasza alapján és az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztériumtól a programjavaslatra beszerzett 352-01-02559/2013-08-as számú, 2014. 01. 27-én kelt jóváhagyás szerint, Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

PROGRAMOT

A 2014. ÉVBEN ZENTA KÖZSÉG TERÜLETÉN A LEVEGŐ MINŐSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL

I. A PROGRAM ALAPJAI

A mérőhelyek helyi hálózatát a helyi önkormányzati egység szintjén a levegő minőségének figyelemmel kísérése céljából állítjuk fel.

A helyi hálózatban a levegő minőségének monitoringát a program szerint kell ellátni, amelyet területére vonatkozóan a helyi önkormányzati egység hatásköri szerve hoz meg.

A levegő minőségének figyelemmel kísérését az emberek, a vegetációk és a természeti ökológiai rendszerek védelme céljából végezzük.

A helyi önkormányzati egység köteles, a levegő minősége monitoringának az eredményeiről szóló adatokat nyilvánosan közzétenni.

A szennyező anyagok szintjének ellenőrzését a levegőben a szennyező anyagok szintjének fix mérésével végezzük a mérőhelyek helyi hálózatában az alábbiakat szolgáló lokációkon:

- 1) folyamatos fix mérések,
- 2) indikatív mérések,
- 3) rendeltetésszerű mérések.

II. A MONITORING TERÜLETE, KIVITELEZÉSÉNEK IDŐSZAKA ÉS TÖRVÉNYES KERETE

A terület, amelyen lefolytatjuk a monitoringot: Zenta község területe.

Zenta község területe az övezetek és az agglomeráció meghatározásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 58/2011. és 98/2012. sz.) a Vajdaság övezetéhez tartozik.

A monitoring lefolytatásának időszaka: 2014.01.01-től 2014.12.31-éig.

Törvényes keret: a levegő védelméről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009. és 10/2013. sz.), a monitoring feltételeiről és a levegő minőségi követelményeiről szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 58/2011. sz.), az övezetek és az agglomeráció meghatározásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 58/2011. és 98/2012. sz.).

III. A LEVEGŐ SZENNYEZÉSÉNEK FORRÁSAI

A levegő szennyezésének forrásai két csoportba oszthatóak:

1) Állandó források

- A város szélső területein a szennyeződés forrásai: mezőgazdasági aktivitások (tarló- és gyomégetés stb.), a hulladék égetése, individuális tüzelők.
- Az iparból eredő szennyeződések: ipari üzemek az ipari övezetben,
- Szennyeződési források a kommunális közegben: városi kazánok, a konténerekben a hulladék égetése, individuális tüzelők. elkülönített létesítmények étel készítésére (rostélyos készítése, pecsenyések, pékségek stb.)

2) Mozgó források

- A belsőégésű motorral rendelkező járművek bármely formája: motorkerékpárok, könnyű és súlyos járművek, amelyek benzint vagy dízelt használnak, építészeti és mezőgazdasági gépek.

IV. AZ ELLENŐRZÖTT SZENNYEZŐ ANYAGOK

A helyi hálózatban az alábbi szennyező anyagok koncentrációját mérjük: kén-dioxid, nitrogén-dioxid, korom, összes ülepedő anyag és azokban a nehézfémek (ólom, kadmium, cink) és összes lebegő anyag (TSP) és bennük a nehézfémek (ólom, kadmium, higany, nikkel, arzén, szelén).

Minden mérést, az adatok feldolgozását és elemzését, a méréssel és/vagy mintavétellel kapott eredmények hitelességének ellenőrzését és az eredmények értelmezését a meghatalmazott jogi személy végzi, amely vizsgálati laboratóriumként akkreditált és akkreditált módszerekkel rendelkezik minden, a programban felsorolt szennyező anyagok mérésére, valamint rendelkezik a hatásköri minisztérium meghatalmazásával, hogy végezze a levegő minőségének monitoringát.

A rendeltetésszerű mérések keretében figyelemmel kísérjük a kormot és az összes ülepitett anyagot, mint összesen oldhatatlan és összesen oldható anyagot, valamint az ülepitett anyagban a nehézfémek tartalmát.

V. A MÉRŐHELYEK HELYI HÁLÓZATA

A jelen programmal megállapítjuk a mérőállomások és mérőhelyek helyi hálózatát a levegő minőségének figyelemmel kísérésére, és a mérőhelyeken a mintákat az egész év folyamán vesszük, az előírt ütem szerint:

- **Kéndioxid és nitrogéndioxid (folyamatos fix mérések) és korom (rendeltetésszerű mérések):**
 - a szennyező anyagok szintjének folyamatos mérése fix mérőhelyeken – naponta történő mérés egy év folyamán, a következő mérőhelyen:
 - Kertek Helyi Közösség.
- **Összes ülepedő anyag és az ülepedő anyagban a nehézfémek (ólom, kadmium, cink):**
 - fix mérőhelyeken a szennyező anyagok szintjének folyamatos mérése - havi mintavétel az év folyamán (rendeltetésszerű mérések) az alábbi mérőhelyeken:
 - Kertek Helyi Közösség – a katolikus templom udvara

- Kórház

- **Az összes lebegő anyag teljes tömegkoncentrációja (TSP) - havonta 7 napig fogjuk mérni,**
Nehézfémek koncentrációja (ólom, kadmium, higany, nikkel, arzén, szelén) az összes lebegő anyag frakciójában (TSP)
 - az év folyamán 56 napig mérjük (8 hét egyenletesen beosztva az év folyamán) – indikatív mérések - a következő mérőhelyen:
 - Kertek Helyi Közösség

1. táblázat: Fix lokációk Zenta község lakott területén, amelyeket a község finanszíroz

ss. sz.	lakott település	makró- és mikrolokációk	a mérőhelyek típusa	Földrajzi paraméterek			Paraméterek															
				N _{tp}	Eλ	Tengerszint feletti magasság (m)	SO ₂	NO ₂	Korom	Összes ülepedő anyag			Összes lebegő anyag (TSP)									
										A teljes ülepedő anyag koncentráció	Pb	Cd	Zn	Teljes tömegkoncentráció	Pb	Cd	Hg	Ni	As	Se		
1	Zenta	Kertek H.K. József Attila 54	városi	45°55' 12.89"	20°04' 24.43"	80,16	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
2	Zenta	Kórház, Karadorde 64	városi	45°54' 57.63"	20°05' 40.15"	81,07				*	*	*	*									
3	Zenta	Kertek HK, a katolikus templom udvara, Szabadság tér sz. n.,	városi	45°55' 13.82"	20°04' 26.28"	80,77				*	*	*	*									

VI. A LEVEGŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSÉNEK CÉLJA

Zenta község területén a levegő szennyezettségének szisztematikus mérése az alábbiakat biztosítja:

- a szennyező anyagok határ- és toleráns értéke szintjéhez viszonyítva a levegő szennyezettségének figyelemmel kísérését,
- a szennyező anyagok emelkedett koncentrációjának detektálását,
- a népesség kitétségének becslését,
- a nyilvánosság tájékoztatását és viselkedési javaslatok adását az emelkedett levegőszennyezettség idején,
- a szennyeződés vagy kockázat forrásának azonosítását,
- a levegő minőségére bizonyos szennyeződési források hatásának elemzését,
- megfelelő rövid távú akciótervek és levegőminőség-igazgatási tervek kifejlesztését,
- megelőző intézkedések foganatosítását a szennyeződésekkel szembeni levegővédelemben jelentős szegmensekben,
- a levegő szennyezettségének szintjére a foganatosított intézkedések hatásának felülvizsgálatát.

VII. JELENTÉSTÉTEL

A községnek mint a helyi önkormányzati egységnek a kötelezettsége, hogy a Környezetvédelmi Ügynökségnek rendszeresen megküldje az adatokat a levegő minőségéről,

amelyeket a helyi hálózatban a levegő minőségének ellenőrzésével kapott, összhangban a levegő védelméről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009. és 10/2013. sz.) 17. szakaszával. A jelentéstételt rendszeresen, vagy a koncentráció túllépése esetén, összhangban a törvénnyel eszközöljük.

Szükség szerint ki kell dolgozni a levegőminőségi terveket és a rövid távú akcióterveket, összhangban a levegőminőség terveinek tartalmáról szóló szabállyal (az SZK Hivatalos Közlönye, 65/2010. sz.), éspedig a negatív hatások csökkentése és a környezet minőségének növelése céljából.

A levegő minőségének az állapotáról szóló jelentések, kommentárral és az előírt értékekkel való összehasonlítással rendszeresen naprakész állapotban lesznek Zenta község hivatalos honlapján.

A helyi önkormányzati egység kötelessége, hogy amennyiben sor kerül akármelyik határérték, kritikus szint, határtolerancia, a célérték és a hosszú távú cél negatív változására, az emberi egészségre veszélyes koncentrációra vagy koncentrációra, amelyről értesíteni kell a nyilvánosságot a levegővel való határon túli jelentős átvitel miatt, erről tájékoztatja a minisztériumot, összhangban a törvény 36. szakaszával.

VIII. A HATÁSKÖRI SZERV KÖTELEZETTSÉGEI

A hatásköri szerv kötelessége, hogy a jelen programra, amellyel kialakítja a mérőhelyek helyi hálózatát, beszeresse az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium jóváhagyását.

IX. FINANSZÍROZÁSI FORRÁSOK

A 2014. évben a levegő minősége ellenőrzésének programját a környezetvédelmi költségvetési pénzalapból kell finanszírozni a környezetvédelmi és –fejlesztési eszközök használatáról szóló program szerint.

Zenta község területén a 2014. évben a levegő minősége ellenőrzésének programját közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 501-52/2013-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

I n d o k l á s

A levegő védelméről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009. és 10/2013. sz.) 9. szakaszának 2. bekezdése és 15. szakaszának 1. és 3. bekezdése szerint a helyi önkormányzati egység köteles meghozni a 2014. évben Zenta község területén a levegő minősége ellenőrzésének programját.

A mérőhelyek helyi hálózatát a helyi önkormányzati egység szintjén a levegő minőségének figyelemmel kísérése céljából állítjuk fel. A helyi hálózatban a levegő minőségének monitoringját a program szerint kell ellátni, amelyet területére vonatkozóan a helyi önkormányzati egység hatásköri szerve hoz meg. A levegő minőségének figyelemmel kísérését az emberek egészségének, a vegetációnak és a természeti ökológiai rendszerek megvédésének céljából végezzük.

A helyi önkormányzati egység hatásköri szerve a levegő védelemről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/2009. és 10/2013. sz.) 15. szakaszának 4. bekezdése szerint köteles megszerezni az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium jóváhagyását a 2014. évben Zenta község területén a levegő minősége ellenőrzésének programjavaslatára.

A Zentai Községi Közigazgatási Hivatal építésügyi osztályának a környezetvédelmi alosztálya megküldte az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztériumnak a programot a jóváhagyás megszerzése céljából. 2014.01.27.-én megszereztük a minisztérium jóváhagyását 353-01-02559/2013-08 szám alatt a 2014. évben Zenta község területén a levegő minősége ellenőrzéséről szóló programra.

A felsoroltakkal összhangban a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal építésügyi osztályának a környezetvédelmi alosztálya kidolgozta a Zenta község területén a levegő minősége ellenőrzéséről szóló rendeletjavaslatot.

Zenta község Községi Tanácsa 2014.02.06-án meghozta a 06-25/2014 számú végzését, amellyel megerősítette Zenta község területén a levegő minősége ellenőrzéséről szóló rendeletjavaslatot és azt utalta Zenta Község Képviselő-testülete elé megvitatás és elfogadás céljából.

Az előterjesztettek alapján, javasoljuk a Községi Képviselő-testületnek a Zenta község területén a levegő minősége ellenőrzéséről szóló programnak a javasolt szövegben való megvitatását és elfogadását.

Szerb Köztársaság
ENERGETIKAI, FEJLESZTÉSI ÉS
KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERUM

Szám: 353-01-02559/2013-08

Dátum: 2014. 01. 13.

B e l g r á d

A levegő védelméről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 36/09. és 10/13. sz.) 15. szakaszának 4. bekezdése alapján az Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztérium, a miniszter az államigazgatásról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 79/05., 101/07. és 95/10. sz.) 23. szakasza 2. bekezdése alapján megadja az alábbi

J Ó V Á H A G Y Á S T

a levegő minősége ellenőrzésének programjára

1. Jóváhagyjuk a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal, építésügyi osztálya, környezetvédelmi alosztályának a Zenta község területén a 2014. évben a levegő minősége ellenőrzésének programját.

2. Megállapítjuk, hogy Zenta község területén a 2014. évben a levegő minősége ellenőrzésének a programjában definiálták a levegő minősége monitoringjának helyi hálózatát Zenta község területén, amely a mérőhelyek hálózatából áll a levegő minőségének folyamatos fix, indikatív és rendeltetésszerű mérésére.

3. Kötelezzük a Zentai Községi Közigazgatási Hivatal építésügyi osztályának környezetvédelmi alosztályát, hogy összhangban a levegő védelméről szóló törvény 15. szakaszának 7. bekezdésével a Zenta község területén a 2014. évben a levegő minőségének ellenőrzéséről szóló program szerint a levegő minőségének mérésére vegyen igénybe meghatalmazott jogi személyt.

I n d o k l á s

A Zentai Községi Közigazgatási Hivatal építésügyi osztályának a környezetvédelmi alosztálya (a továbbiakban: közigazgatás) a Energetikai, Fejlesztési és Környezetvédelmi Minisztériumhoz fordult a 353-01-02559/2013-08-as számú, 2013. 12. 12-én kelt kérelmével (az Önök száma 501-52/2013-I, kelt 2013.12.10-én), hogy beszeresse a jóváhagyást Zenta község területén a 2014. évben a levegő minősége ellenőrzéséről szóló programra (a továbbiakban: program), amellyel felállítják Zenta község területén a levegő minőségének kísérésére a mérőhelyek helyi hálózatát. Betekintéssel a 353-01-02559/2013-08-as számú, 2013. 12. 12-én kelt programba megállapítást nyert, hogy el kell végezni a program bizonyos módosításait és kiegészítéseit, amiről a közigazgatás tájékoztatva lett 2014. 01.08-án és 2014. 01. 10-én. Eljárva összhangban a tájékoztatással, a közigazgatás megküldte jóváhagyásra a korrigált, 353-01-02559/2013-08-as számú, 2014. 01. 13-án kelt programot (az Önök száma 501-52/2013-IV-04, kelt 2014. 01. 13-án).

A levegő védelméről szóló törvény 15. szakaszának 3. bekezdése szerint elő lett irányozva, hogy a helyi hálózatban a levegő minőségének monitoringját a program szerint végezzék, amelyet területére vonatkozóan meghoz a helyi önkormányzati egység hatásköri szerve, és amelynek összhangban kell lennie a levegő minősége ellenőrzésének programjával, amellyel felállítják az állami hálózatot.

Úgyszintén e szakasz 4. bekezdése előírja, hogy a minisztérium, amely hatáskörrel rendelkezik a környezetvédelmi teendőkben jóváhagyását adja a programra, amellyel felállítják a mérőállomások és / vagy mérőhelyek helyi hálózatát.

Összhangban a levegő védelméről szóló törvény 15. szakaszának 7. bekezdésével a közigazgatás köteles a környezetvédelmi teendőkben hatáskörrel rendelkező minisztériumtól a jóváhagyás beszerzését követően, a programban megállapított levegőminőség mérésének megvalósítására, igénybe venni meghatalmazott jogi személyt, amely akkreditálva van vizsgálati laboratóriumként, illetve amely rendelkezik akkreditált mérési módszerekkel a szennyező anyagok mérésére, amelyeket felölel a program és a környezetvédelmi teendőkben hatáskörrel rendelkező minisztérium engedélyét, a levegő minősége mérésére – a levegőben a szennyező anyagok szintjének mérésére.

Betekintéssel a 353-01-02559/2013-08-as számú, 2014. 01. 13-án kelt programba megállapítást nyert:

- hogy az összhangban van az állami hálózatban a levegő minősége ellenőrzése programjának a megállapításáról szóló kormányrendelettel (az SZK Hivatalos Közlönye, 58/11. sz.), valamint a levegő minősége monitoringjának a feltételeiről és követelményeiről szóló kormányrendelettel (az SZK Hivatalos Közlönye, 11/10., 75/10. és 63/13. sz.),

- hogy ezen programmal, összhangban a levegő védelméről szóló törvény 15. szakaszának 2. bekezdésével biztosított a kiegészítő mérőhelyek hálózata, amely a folyamatos fix, indikatív és rendeltetésszerű mérések mérőhelyeinek hálózatából áll, amelyek megvalósítására a közigazgatás biztosítja az eszközöket Zenta község költségvetésében,

- hogy az adatokat a levegő minőségéről, amelyeket a levegő minőségének ellenőrzésével kapott a helyi hálózatból, a közigazgatás megküldi a Szerb Köztársaság Környezetvédelmi Ügynökségének havonta egyszer, az előző hónapra vonatkozóan, valamint az éves jelentést, és hogy ezeket az adatokat hozzáférhetővé teszi a nyilvánosság számára és közzéteszi azokat a tömegtájékoztatási eszközökben, az elektronikus médiumokban, valamint a honlapján, összhangban a levegő védelméről szóló törvénnyel,

- hogy a levegő minőségének kísérését a levegő szennyezettségi szintjének és a szennyezett levegő hatása megállapítása céljából végzi az emberek egészségére, hogy foganatosítani tudják a szükséges intézkedéseket az emberek egészsége és a környezet védelme céljából,

így megadtuk a rendelkező rész szerinti jóváhagyást.

Megküldve:

- A Zentai Községi Közigazgatási Hivatal építésügyi osztálya környezetvédelmi alosztályának, Fő tér 1. sz., 24400 Zenta
- Az irattárnak

Prof. dr. Zorana Mihajlović s. k.
MINISZTER

Javaslat

A közszolgálatokról szóló törvény 21. szakasza (az SZK Hiv. Közlönye, 42/91, 71/94, a 79/2005-12 törvény 190. szakasza), a helyi önkormányzatokról szóló törvény (a SZK Hiv. Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete alapszabálya módosítása és kiegészítése 3. szakasza (Zenta Község Hivatalos Lapja, 38/2012. sz.), valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 21. szakasza alapján Zenta Község Képviselő-testülete 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

ZÁRADÉKOT ZENTA KÖZSÉG IDEGENFORGALMI SZERVEZETE 2014. ÉVI ÜZLETVITELI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL

I.

Zenta Község Képviselő-testülete jóváhagyja Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete 2014. évi üzletviteli tervét, amelyet az intézmény igazgatóbizottsága 2013. november 25-i ülésén a 10/2013-UO számú határozatával, valamint Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete üzletviteli tervének a 2014. évi költségvetéssel összhangba hozott, módosított változatát, amelyet az intézmény igazgatóbizottsága 2014. január 23-án a 01/2014-UO számú határozatával fogadott el.

II.

Ezt a záradékot Zenta Község Hivatalos Lapjában kell közzétenni.

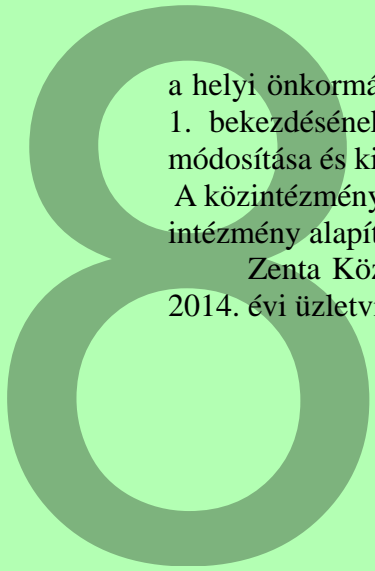
Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 332-1/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

I n d o k o l á s

A közszolgálatokról szóló törvény 21. szakasza (az SZK Hiv. Közlönye, 42/91, 71/94, a 79/2005-12 törvény 190. szakasza), a helyi önkormányzatokról szóló törvény (a SZK Hiv. Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete alapszabálya módosítása és kiegészítése 3. szakasza (Zenta Község Hivatalos Lapja, 38/2012. sz.), valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 21. szakasza alapján, azok a vállalatok, intézmények és más szervezetek, melyek alapítója vagy többségi tulajdonosa a Község, kötelesek a többéves működési és fejlesztési terveiket, illetve az éves üzletviteli tervüket eljuttatni a Községi Képviselő-testülethez jóváhagyásra.

Az éves üzletviteli terv meghozatalának kötelezettségét rögzíti a közszolgálatokról szóló törvény 21. szakasza (az SZK Hiv. Közlönye, 42/91, 71/94, a 79/2005-12 törvény 190. szakasza),



a helyi önkormányzatokról szóló törvény (a SZK Hiv. Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete alapszabálya módosítása és kiegészítése 3. szakasza (Zenta Község Hivatalos Lapja, 38/2012. sz.).

A közintézmény minden naptári évre vonatkozóan meghozza és jóváhagyása végett megküldi az intézmény alapítójának a következő évre vonatkozó éves üzletviteli tervét.

Zenta Község képviselő-testületének javasoljuk Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete 2014. évi üzletviteli tervének elfogadásáról szóló Záradék meghozatalát.



Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete

**ZENTA KÖZSÉG IDEGENFORGALMI SZERVEZETÉNEK
MUNKATERVE – 2014**

Összeállította: Laskovity Kornél, igazgató s.k.

Zenta, 2014

Tartalom

1. Bevezetés	3
2. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete.....	4
3. Humán erőforrás	5
4. A községi turizmus szervezése	6
5. Információs – propaganda tevékenység.....	6
5.1. Idegenforgalmi kiállítások.....	6
6. Promóció és reklám.....	8
6.1. Nyomtatott- és videó kiadványok.....	9
6.2. Weboldal	9
6.3. Szüvenírek	10
6.4. Brand kialakítása.....	10
7. Rendezvények.....	11
8. Humán erőforrás fejlesztés és továbbképzés.....	13
9. Beszerzés	14
10. Zentai - csata Emlékkilátó	14
11. Oromparti tájház és Pecze gyűjtemény – középtávú célok	14
12. Összefoglalás és következtetések	15

1. Bevezetés

A turizmus állandó mozgást, utazást jelent, és mint ilyen nagyon dinamikus jelenség. Lényegét tekintve multidiszciplináris, míg más megközelítésben olyan tényezőktől függ, mint a szabadidő és a rendelkezésre álló pénzügyi jövedelmek. Az egyik legfontosabb tényező az utazás motivációja, melynek kialakításában nagy szerepet játszik a desztinációs marketing koncepció illetve az egyéni preferenciák. Amikor a desztináció szempontjairól beszélünk, kulcsfontosságú az attrakciók megléte, csak úgy, mint a kommunikáció (a desztináció és a célpiac kommunikációja), szálláskapacitások és a desztináció egyéb kapacitásai. Ezek azok a kezdeti feltételek, melyek lehetőséget teremtenek a turizmus fejlődésére.

Az idegenforgalom hagyományos felfogása tömeges idegenforgalmi látogatást jelent, klasszikus csomagajánlatot, nagy szálláskomplexumokat és attrakciók csoportját a desztináción.

Az idegenforgalmi gazdaság modern tendenciái az alternatív turizmus megjelenését eredményezték, melyek rugalmas idegenforgalmi kínálatot igényelnek, egyénre szabott kínálatot és a fenntartható turizmus koncepcióját. A modern turisták tapasztaltabbak, ökológiai érzékenységük magasabb, új élményekre vágnak és az árak megfelelő minőségű szolgáltatásokra.

A modern turisztikai helyek az integrált marketinget támogatják, amely a promóciós tevékenységek, a piaci helyzet, a termék- és árpolitika mellett magába foglalja a humán erőforrás, mint tényező szerepét is.

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a munkatervvel kívánja megtenni azokat a lépéseket, melyek egy idegenforgalmi fejlesztési koncepció kialakításához vezetnek Zenta városa számára, a modern idegenforgalmi tendenciákkal összhangban.

Az elkészített munkaterv nem tekinthető véglegesnek, a szükségleteknek megfelelően lehetőség van bizonyos változtatásokra, a tevékenységek módosítására, mindezt a céllal, hogy alkalmazkodni tudjunk a turisztikai piac új trendjeihez az országban és a régióban egyaránt.

2. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezetét Zenta község Közgyűlésének határozatával 2006. október 19-én alapították, azzal a céllal, hogy elősegítse és reklámozza Zenta község turizmusát, hogy a teljes idegenforgalmi kínálatról összegyűjtsön és megjelentessen minden fontos információt, illetve egyéb aktivitásokat valósítson meg a turizmus reklámozása érdekében.

A turizmusról szóló törvénnyel összhangban („Sl. glasnik RS”, br.36/2009,88/2010,99/2010,99/2011 – dr. zakon i 93/2012) az Idegenforgalmi Szervezet, mint a helyi önkormányzat egysége a következő feladatokat látja el:

- A helyi önkormányzatok idegenforgalmi értékeinek népszerűsítése.
- Koordinálja a turizmusban résztvevő gazdasági és egyéb személyek tevékenységeit és együttműködését, melyek közvetve vagy közvetlenül elősegítik a turizmus fejlődését.
- Éves programot és tervet készít reklámtevékenységeiről, a Stratégiai marketing tervvel és az Idegenforgalmi Szervezet terveivel és programjaival összhangban.
- Biztosítsa azokat az információs-propaganda anyagokat, melyekkel megvalósul a község idegenforgalmi értékeinek reklámozása (nyomtatott kiadványok, hang- és videó eszközök, weboldal, szuvenírek stb.), és a felelős szervezetekkel együttműködve megvalósítsa a turisztikai jelzések elhelyezését.
- A község teljes idegenforgalmi kínálatával kapcsolatos információk összegyűjtése és megjelenítése
- Különböző idegenforgalmi, tudományos, szakmai, sport, kulturális és egyéb találkozók és rendezvények szervezése illetve a szervezésében való részvétel
- Idegenforgalmi-információs központok létesítése: turisták fogadására, ingyenes információk nyújtására a turisták számára, mindazon adatok összegyűjtésére, melyek a turisták informálásához szükségesek, megismertetni a turistákat az idegenforgalmi kínálat minőségével, megismertetni az illetékes hatóságokat a turisták panaszaiival, stb.
- A magánházakban történő szolgáltatásnyújtásban való közreműködés
- Az idegenforgalmi infrastruktúra kiépítése és a területrendezés ösztönzése
- Az alapító okirattal és az alapszabállyal összhangban egyéb promóciós tevékenységek elvégzése

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezetének költségvetése a 2014-es évre vonatkozóan összesen **6.211.980,00** dinár.

Az eszközök elosztása:

Forrás	Összeg	Cél
Zenta község költségvetése	3.561.980,00	Működési költségek
Tartózkodási illeték	1.300.000,00	Céleszközök, melyek külön pénzügyi tervben vannak meghatározva
Saját bevételek (belépőkből, szuvenírek eladásából, közvetítésekből, támogatásokból származó bevételek)	800.000,00	Pénzügyi tervben vannak meghatározva
Zenta község költségvetése	550.000,00	Rendezvények szervezésére
Összesen:	6.211.980,00	

3. Humán erőforrás

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a 2014-es évben összesen két munkás foglalkoztatásával próbálja megvalósítani programját:

Laskovity Kornél – Zenta Község Idegenforgalmi Szervezetének igazgatója

Gere Emese – idegenforgalmi szakmunkatárs

A turizmus fejlődési tendenciái és Zenta Község Idegenforgalmi Szervezetének munkafeladatai egy harmadik személy foglalkoztatását sürgetik. Ebből kifolyólag a nyári időszakban szeretnénk egy személyt szerződéses viszonyban alkalmazni, ezáltal a toronylátogatások számát is növelni tudnánk, illetve heti több kötött időpont bevezetése

is lehetővé válna. Nem mellékesen a bevételi oldalra is pozitív hatást gyakorolna.

4. A községi turizmus szervezése

Ahogy az előző években, Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a jövőben is igyekszik minél szorosabb kapcsolatot kialakítani azokkal a gazdasági szereplőkkel, akik turizmussal, vendéglátással, kulturális, kézműves vagy egyéb idegenforgalomhoz kötődő tevékenységgel foglalkoznak.

A 2014-as évben szeretnénk folytatni azt a felmérést, amely a városba látogató turisták véleményét tükrözi, annak érdekében, hogy képet kapjunk a látogatók igényeiről, és a jövőben ezeket az elvárásokat figyelembe véve fejlesszük városunk idegenforgalmi kínálatát.

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete munkájával és tevékenységével a 2014-as évben is törekedni fog, hogy elősegítse a turisták- és a vendégéjszakák számának növekedését a községben, illetve a szálláskapacitások kihasználtságának optimalizálását.

Az elmúlt év tapasztalatai a szálláskapacitások hiányára hívták fel a figyelmet. Ennek orvoslására irodánk továbbra is segíteni és bátorítani fogja azokat a magánszemélyeket, akik különböző szállások létrehozását és üzemeltetését tervezik.

5. Információs-propaganda tevékenység

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete ebben az évben is folytatni fogja az általános információs és reklámtevékenységeket. A község minden szervezetével igyekezni fog együttműködni, a jobb promóció és minőséges kínálat kialakításában.

A kínálatról rendelkezésre álló adatok és információk összegyűjtése természetesen előfeltétele az időszerű és pontos információs tevékenységnek.

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete idegenforgalmi kiállításokon keresztül is szeretné megvalósítani az információs-propaganda tevékenységet.

5.1. Idegenforgalmi kiállítások

Az idegenforgalmi kiállítások olyan rendezvények, melyek kiváló lehetőséget biztosítanak közvetlen kapcsolatok kialakítására, a meglévő és potenciális turistákkal, a médiával és az idegenforgalmi irodákkal való viszony megalapozására illetve ápolására. Mindezek mellett lehetőséget teremt azoknak a trendeknek a megismerésére, melyek

között a turisztikai gazdaság fejlődik, a lokális szinttől egészen a globálisig. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a 2014-es évben, pénzügyi lehetőségeihez mérten azokon az idegenforgalmi kiállításokon kíván részt venni, melyeken az elmúlt években megalapozta piaci jelenlétét és fokozni szeretné marketingtevékenységeit.

ITF Slovakiatour – Pozsony

A pozsonyi idegenforgalmi kiállítás 2014. január 30. és február 2-a között kerül megrendezésre. A pozitív tapasztalatoknak köszönhetően Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete második alkalommal képviseli községünket Vajdaság Idegenforgalmi Szervezetével egyetemben. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a tavalyi évhez hasonlóan igyekezni fog bemutatni városunk teljes turisztikai kínálatát a szlovák piac számára. Bízunk abban, hogy részvételünk ezen a kiállításon előrelépést jelent és egyben lehetőséget teremt az új piacok meghódítására is.

2014-ben a számunkra két legfontosabb kiállítás egy időpontban kerül megrendezésre. Lehetőségeinkhez mérten a budapesti kiállításon személyesen fogunk megjelenni, míg a belgrádi kiállításon Vajdaság Idegenforgalmi Szervezete képviseli irodánkat.

Belgrádi nemzetközi idegenforgalmi kiállítás (ITTFA)

A belgrádi kiállítás 2014. február 27. és március 2-a között kerül megrendezésre. A fentiekben kifejtett okok miatt, irodánk közvetve, Vajdaság Idegenforgalmi Szervezete által képviselteti magát a kiállításon.

Utazás 2013 – Budapest

A budapesti kiállítás 2014. február 27. és március 2-a között kerül megrendezésre. A kiállításon való részvételt Vajdaság Autonóm Tartomány Gazdasági Titkársága biztosítja számunkra. A piaci szegmentáció szempontjából a magyar turistáknak kiemelt szerepük van Zenta község turizmusának fejlesztésében.

Szegedi Utazási Börze 2013 – Szeged

A Szegeden megrendezésre kerülő kiállítás időpontja 2014. március 22-23. Földrajzi elhelyezkedése és Zentához való közelsége miatt, Szeged kiváló kibocsátója lehet a

hétvégi turistáknak városunk számára. Ezért tartjuk fontosnak a szegedi polgárokkal és a potenciális partnerekkel való közvetlen kapcsolatteremtés lehetőségét.

Kranfest – Kranj, Szlovénia

A fesztivál a szlovéniai Gorenjska régió legjelentősebb rendezvénye. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete baráti kapcsolatokat ápol Kranj Idegenforgalmi Szervezetével. Ennek a kapcsolatnak köszönhetően, Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete az elmúlt hat évben rendszeresen részt vett ezen a rendezvényen, ahol bemutatja városunk turisztikai kínálatát. Július végén kerül megrendezésre, és szervezetünk ebben az évben is részt kíván venni az eseményen testvérvárosi kötelekeink szorosabbá fűzése céljából. Az elmúlt időszakban erről a területről is egyre több turist érkezett városunkba. Ennek fenntartása céljából tartjuk kiemelten fontosnak a Kranj-al való jó kapcsolatok fenntartását.

Újvidéki Nemzetközi Idegenforgalmi Kiállítás

Az Újvidéken megrendezésre kerülő idegenforgalmi esemény 2014. április 11 és 14. között valósul meg. Résztvételünk kiemelten fontosnak tekinthető, hiszen ezen rendezvény hivatott Vajdaság teljes idegenforgalmi kínálatának bemutatására a nagyközönség számára.

A felsorolt kiállításokon kívül, idegenforgalmi szervezetünk pénzügyi lehetőségeihez mérten, további turisztikai kiállításokon és rendezvényeken is részt kíván venni.

6. Promóció és reklám

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete városunk egyik legforgalmasabb területén található, a Városháza főbejárata közelében. A 2014-es évben is céljaink között szerepel a nyilvánossággal való viszony fejlesztése, irodánkban való közvetlen információnyújtás, nyomtatott kiadványok, weboldal, közösségi háló (Facebook), továbbá médiaszereplés és szuvenír eladás segítségével.

6.1. Nyomtatott és videó kiadványok

A 2014-as évben Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete két új szórólapot jelentetett meg magyar és szerb nyelven, „100 éves a Városháza” és „Zentai csata „ témában,

melyet a 2014-es évben szeretne más világnyelvekre is lefordítani. 2013-ban irodánk sikeresen összeállította az éves rendezvénynaptárt, melyet a 2014-es évben is szeretne kivitelezni és bővíteni, emellett meglévő kiadványaink frissítése és megújítása is céljaink között szerepel. Ennek érdekében a zentai Városháza centenáriuma alkalmából az éves falinaptár is ennek szellemében készül. A város gazdag ízvilágát is szeretnénk bemutatni a „Zentai ízek” – gasztrokiadványon keresztül. Emellett olyan speciális tematikus kiadványok megjelentetését is tervezzük, melyek Zenta egy-egy építészeti elemét hivatottak bemutatni pl. „zentai ablakok”, „zentai ajtók”.

Az említett kiadványok finanszírozását az idegenforgalmi illetékből befolyt összegből kívánjuk fedezni.

Míg 2012-ben a Zentai-csata Emlékkilátóról sikerült elkészíteni egy spotot, addig 2013-ban városunkról, mint turisztikai célterületről készültek rövid tematikus videók. 2014-ben pedig Városházánk centenáriumának alkalmából szeretnénk videofilmeket készíteni, illetve a falusi vendéglátás és a hagyományörzés szellemében összeállított programok reklámfilmjét is szeretnénk megvalósítani.

A 2014-es évben a Városháza átadásának 100. évfordulóját ünnepeljük. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a 2014-es évben feladatának tekinti e jeles esemény köztudatba való beépítését, és szem előtt tartva az esemény fontosságát éves tevékenységében jelentős teret fog biztosítani az emlékévknek.

6.2. Weboldal

Manapság az internet egyike a legfontosabb médiumoknak, fő információforrás a turisták számára, ezért Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete fontosnak tartja, hogy folyamatosan reklámozza a község teljes idegenforgalmi kínálatát beleértve a város kulturális, természeti, sport és más turisztikai adottságait az internet adta lehetőségekkel élve. A weboldal rendszeres frissítése alkalmával állandó tájékoztatást tudunk adni községünk aktuális eseményeiről és rendezvényeiről, mind a lakosság, mind pedig a potenciális turisták számára. Az oldal elősegíti községünk általános image-nak erősítését is.

A 2013-ban sikeresen megújított weboldal bővebb és tartalmasabb információbázis községünkről, városunk látnivalóiról és a lehetséges szolgáltatásokról egyaránt. Céljaink között szerepel az oldal állandó frissítése, illetve kibővítése legalább egy világnyelv alkalmazásával is (angol) lehetőség szerint – német nyelv.

A közösségi hálók a legfontosabb helyszínét képezik a nyilvánossággal való mindennapi kommunikációnak. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete két nyilvános profillal rendelkezik „Idegenforgalmi Szervezet Zenta” és „I love Senta” néven. A 2014-es évben is folytatni szeretnénk az online marketing használatát, szociális hálókön keresztül, melyek a gyakorlatban igen hasznosnak bizonyultak.

6.3. Szuvenírek

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete 2013 tavaszán sikeresen elidította az irodában történő szuvenír árusítását. A szuvenírek igen fontos eszközök a desztináció reklámozásában. A megfelelően és minőségesen kialakított ajándéktárgyak felismerhetőek szerte a világban. A változó és sokszínű piaci igények kielégítése céljából kínálatunkat a 2014-es évben is bővíteni szeretnénk tematikus ajándéktárgyakkal is (Tiszavirág, Zentai csata, I love Zenta). Erre a pénzügyi tervünkben 300.000,00 dinár összeget láttunk elő.

6.4. Brand kialakítása

A 2013-as év folyamán Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete megkezdte két felismerhető brand kialakítását: „Zentai csata” és „Tiszavirág” néven. Június hónapban irodánk egy teljesen új rendezvényt szervezett a Tisza-parton, Tiszavirág fesztivál néven. A rendezvény céljai között szerepel a tiszavirágzás, mint természeti jelenség népszerűsítése. A Zentai csata, mind brand kialakítása pedig szórólapon és Zentai csata névre keresztelt boron keresztül indult útjára. Terveink szerint szuvenírkínálatunk bővítése is e két témában valósul meg a 2014-es évben. Ezen brandek segítségével városunk ismertségét tudjuk javítani, minőségesebb helyet tudna elfoglalni mind a hazai, mind pedig a nemzetközi turisztikai piacon. Hosszútávú céljaink között szerepel, hogy az említett brandeket olyan szintre fejlesszük, hogy városunk könnyen felismerhető legyen általuk.

7. Rendezvények

Zenta község idegenforgalmi kínálatában fontos helyet foglalnak el a különféle rendezvények. Összhangban Zenta jelenlegi turisztikai jellemzőivel és kínálatával, a rendezvényturizmus szorgalmazása logikus választás lehet.

A 2014-es évben Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete számos rendezvény esetében főszervezőként jelenik meg, míg a többi rendezvény esetében társszervezőként kívánunk hozzájárulni az események sikeréhez. A 2013-ban irodánk a fesztiválok terén sikeresen megtalálta helyét a rendezvénypiacon. A tavalyi évben először megszervezett Tiszavirág fesztivált és I love Zenta rendezvényt irodánk tartalmilag bővíteni és fejleszteni szeretné.

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a 2014-es évre a következő rendezvényeket látta elő:

Tiszavirág Fesztivál

A tavalyi év nagy sikerére való tekintettel Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a 2014-es évben is szeretné megszervezni a fesztivált, melynek célja az egyedülálló természeti jelenség a tiszavirágzás népszerűsítése, valamint községünk nyári rendezvénypalettájának színesebbé tétele. A kétnapos fesztivál sok ezer ember örömére változatos zenei ízlésvilágot, sokszínű kulturális programot, gasztroélményeket varázsol Zenta gesztenyefasorral díszített Tisza - partjára. Az esemény megrendezésére 2014. június 20-án és 21-én kerül sor. A fesztivál költségeire Zenta község költségvetéséből 250.000,00 dinár van előlátva. A 2013-as évben bebizonyosodot, hogy a fesztivál magas színvonalának fenntartása és tartalmi bővítése a költségvetésben előlátott eszközök mellett további jelentős pénzeszközöket is igényel, mely biztosítja a rendezvény fenntarthatóságát és az idegenforgalmi piacon való hosszútávú pozicionálását.

I love Zenta – Az én Zentám

Szintén a 2013-as évben indult útjára az „Én Zentám” elnevezésű fesztivál, melyet az idei évben szeretnénk tovább színesíteni és fejleszteni. A rendezvény célközönsége mindenekelőtt az ún. „VFR” turisták, tehát azok a zentaiak, akik már nem élnek a városban, akik néhány alkalommal, rokon és baráti látogatás alkalmával jönnek vissza Zentára. Az említett „VFR” turisták mellett a rendezvény a helyi lakosoknak is szól, illetve mindazoknak, akiket kellemes és szép emlékeket őriznek városunkról. A fesztivált sokszínű kulturális és zenei program kíséri. A fesztivál tematikájából adódóan a szervezők célja, hogy a rendezvény zenei világát a zentáról elszármazott és a világban elismert zenészek fellépése színesítse. A rendezvény megszervezésére 200.000,00 dinár van előlátva Zenta község költségvetésében, melyhez további jelentős pénzeszközöket szükséges mozgósítani. A költségvetés emelését a minőségi zenekarok magas tiszteletdíja, illetve az állandó költségek folytonos növekedése is indokol.

Karácsonyi kavalkád

A rendezvény jelenlegi formájában első alkalommal a 2012-es évben került megrendezésre, városunk Fő terén. A nagy siker lehetőséget teremt számunkra a további fejlesztésekre és egy regionális egzisztencia kivívására. A rendezvény előreláthatóan 2014. december 19. és 23. között kerül ismételt megrendezésre, 100.000,00 dináros költségvetéssel, melyet részben Zenta község költségvetése fedez.

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a Stevan Sremac Helyismereti Alapítvánnyal karöltve a 2014-es év elején szeretne egy egynapos karácsonyi vásárt is tartani a pravoszláv vallást gyakorlók számára is.

Zenta város ünnepe

A Zentai csata ünnepére szervezett esemény alkalmával Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete partnerként vesz részt a szervezésben. A 2013-as évben a városi ünnepségen belül a „Europe for Citizens” programnak köszönhetően hagyományos

folklórtalálkozót szerveztünk városunk testvértelepüléseinek részvételével. A találkozó sikeres lebonyolítása igazolja a testvérvárosainkkal való közös ünneplés jövőbeli folytatását, és továbbra is igyekszünk teret biztosítani testvérvárosainknak idegenforgalmi kínálatuk bemutatására.

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a 2014-es évben is igyekszik támogatást és logisztikai háttérrel biztosítani a községi idegenforgalom fejlődése szempontjából kiaknázható rendezvények számára, melyek a következők:

- Nemzetközi Birkanyíró és Birkapörkölt- főző Verseny
- Kárpát – medencei Aratóünnepség
- Mosolytenger Gyermekfesztivál
- Autómentes nap
- Nemzetközi Hólégballon Fesztivál

8. Humán erőforrás fejlesztés és továbbképzés

A személyzet folyamatos szakmai továbbképzése döntő jelentőségű a turisztikai gazdaság erőforrásainak minőségi fejlesztése érdekében, csak úgy, mint egyes desztinációk pozicionálásakor a hazai illetve külföldi piacokon. Az egyes szakmai továbbképzések az pályázati eredményekkel összhangban kerülnek megrendezésre, tehát támogatói pénzekből.

9. Beszerzés

A 2014-es költségvetésben előlátottakkal összhangban Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete a hatékonyabb működés érdekében, a következő eszközöket tervezi beszerezni, melyre a költségvetésben 520.000,00 dinár lett előirányozva:

- Két faház
- Montázs színpad (fa)
- Információs táblák elhelyezése a város nevezetességeihez
- Laptop - a kiállításon való bemutatások videós megerősítésére
- Irodabútorok

10. Zentai csata Emlékkilátó

Az emlékkilátó a maga több mint 2000 látogatójával évente jó és turisztikai szempontból eredményes befektetésnek bizonyult. A 2014-es év folyamán pedig szeretnénk növelni és befektetni a kilátó reklámozásába, hogy tovább növeljük az idelátogató vendégek számát. Főleg az osztálykirándulásokra szeretnénk helyezni a hangsúlyt illetve az egyéni látogatásokra. Ennek érdekében Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete speciális programokat készít elő a hazai és a külföldi utazási irodák számára.

11. Oromparti tájház és Pecze gyűjtemény – középtávú célok

Zenta község néhány olyan kitörési lehetőségekkel is rendelkezik, melyek önkormányzati segítség és támogatás nélkül nem valósulhatnak meg.

- **Oromparti tájház** - Az Oromparton található tájház hasznosítása mindaddig nem megoldható, amíg nem történik infrastrukturális fejlesztés a helyszínen. Jelen pillanatban a tanya nincs közművesítve, nem megoldott a csoportok fogadása és a tanya működtetése. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete 2013 tavaszán az alapító felé beterjesztett egy hasznosítási tanulmányt, melyben részletezte a működtetéshez szükséges infrastrukturális fejlesztéseket, amelyek megvalósításához községi vagy pályázati források szükségesek (önrész biztosítása).
- **Pecze gyűjtemény** – az idegenforgalom és a kultúra számára a mai napig kihasználatlan Pecze Árpád gyűjtemény egyedülálló lehetőségeket biztosít az idegenforgalmi kínálatunk bővítésére.

12. Összefoglalás és következtetések

A munkaterv összeállításakor a racionalizmusra helyeztük a hangsúlyt és a „lehetséges” zónában próbáltuk megfogalmazni terveinket. A munkaterv megfogalmazza azokat a rövid távú irányvonalakat, melyek a jelenlegi helyzet előremozdítását hivatottak elősegíteni, az esetleges korrekciós javaslatokra nyitottan.

Az attrakciók jobb kihasználtsága részben a megfelelő marketinggel érhető el, míg a turisztikai infrastruktúra és szálláskapacitások alacsony fejlettsége gátló tényezőként jelenik meg, mely célirányos tőkebefektetést igényel.

Zenta község turizmusát igyekeznünk kell arra a szintre eljuttatni, ahol a turista megismétli látogatását, legalább egy vendégéjszakát eltölt városunkban, és amelyen a turizmus fenntarthatósága biztosított. A szálláshelyek és az idegenforgalmi infrastruktúra fejlesztése elősegíti távlati terveink elérését.

A Munkaterv csak az első lépések egyike Zenta község idegenforgalmi gazdaságának fejlesztésében, megvalósítása viszont új üzleti kihívások lehetőségeit nyitja meg.

Laskovity Kornél s.k.
igazgató
Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete

Hajagos Attila s.k.
elnök
Igazgatói Bizottság

JEGYZŐKÖNYVI KIVONAT

Zenta Község Idegenforgalmi Szervezete Igazgatói bizottságának 01/2014 üléséről, melyet 2014. január 23-án tartottak 10:00 órai kezdettel

-telefonos gyűlés-

Az ülést Hajagos Attila, az Igazgatói bizottság elnöke hívta össze.
Az ülésen részt vettek: Renkó Ágnes, Bűn Zoltán, Gere Emese, Raffai László és Laskovity Kornél, Zenta Község Idegenforgalmi Szervezetének igazgatója.
A jegyzőkönyvet Gere Emese vezette.

1. D ö n t é s

AD-2.1.: Az Igazgatói bizottság részéről egyhangúan elfogadásra került Zenta Község Idegenforgalmi Szervezetének összehangolt költségvetésű, a 2014-es évre vonatkozó Munkaterve.

AD-2.2.: Zenta Község Idegenforgalmi Szervezetének a 2014-es évre vonatkozó Munkatervét eljuttatni az illetékes szervekhez.

A jegyzőkönyvi kivonat eredetiségét igazolja és hitelesíti:

A jegyzőkönyvet vezette

Gere Emese s.k.

Az Igazgatói bizottság elnöke

Hajagos Attila s.k.

bélyegző

Javaslat

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. sz.) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 9., 22. és 28. pontja alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T **A ZENTAI VAGYONJOGI ÜGYÉSZSÉG 2014. ÉVI MUNKAPROGRAMJÁNAK A JÓVÁHAGYÁSÁRÓL ANNAK MEGVALÓSÍTÁSÁRA A PÉNZÜGYI TERVVEL**

I.

A képviselő-testület jóváhagyja a Zentai Községi Vagyonjogi Ügyészség 2014. évi munkaprogramját annak megvalósítására a pénzügyi tervvel.

II.

A jelen végzést közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 021-2/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

I n d o k l á s

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/07. sz.) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja és Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 9. pontja előíranyozzák, hogy a Községi Képviselő-testület szolgálatokat, közvállalatokat, intézményeket és szervezeteket alapít és gyakorolja a működésük feletti felügyeletet.

A Zentai Községi Képviselő-testület által alapított szolgálatok, közvállalatok, intézmények és szervezetek működése feletti felügyelet alatt értendő a munkaprogramjuk és pénzügyi tervük megvitatása.

Zenta község Községi Tanácsa, mint a Zentai Községi Képviselő-testület által hozott aktusok meghatalmazott javaslattevője végzésével megerősítette a Zentai Vagyonjogi Ügyészség 2014. évi munkaprogramja jóváhagyásáról szóló végzést és utalta azt a Zentai Községi Képviselő-testület elé megvitatás és elfogadás céljából. Zenta Község Képviselő-testülete, miután megvitatta Zenta község Községi Tanácsának a javaslatát és a Zentai Községi Képviselő-testület hatásköri bizottságainak a véleményét, meghozta a rendelkező rész szerinti végzést.

SZERB KÖZTÁRSASÁG – VAJDASÁG AT
ZENTA KÖZSÉG
KÖZSÉGI VAGYONJOGI ÜGYÉSZSÉG
Ügyszám: Jp 60./2013
Kelt: 2013. 12. 12-én
Z e n t a

A ZENTAI VAGYONJOGI ÜGYÉSZSÉG 2014. ÉVI MUNKAPROGRAMJA A PROGRAM MEGVALÓSÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES PÉNZÜGYI TERVVEL

A Zentai Vagyonjogi Ügyészség munkaprogramját a hatáskörébe tartozó feladatok és teendők alkotják, amelyeket az 1991. évi vagyonjogi ügyészségekről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 43/91. sz.) állapít meg, amely a vagyonjogi ügyészségek minden hatalmi szintjére vonatkozik, és a Zentai Vagyonjogi Ügyészségről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja 7/92. sz.), valamint az aktivitások a vagyonjogi ügyészség funkciójának a megvalósításában a társadalmi viszonyok figyelemmel kísérésében és tanulmányozásában és az általános szervezési és segédteendők végrehajtása, valamint számos aktivitások, amelyek a meglévő törvényekből és törvénytől alacsonyabb rangú aktusokból erednek.

Kiindulva az előterjesztettekből, a 2014. évben a munka és aktivitások középpontjában az alábbiak lesznek:

- a képviseleti funkció további fejlesztése és teljesebb megvalósítása,
- a társadalmi viszonyok és jelenségek kísérése és tanulmányozása a vagyonjog és érdekek védelmével, valamint a nyilvános tulajdon védelmével kapcsolatban,
- a szervezés előmozdítása és a munkamódszerek tökéletesítése és a káderek képzése.

A tervezett tárgyak számának meghatározásakor a komparatív tervezési módszert alkalmaztuk az előző évhez viszonyítva, azzal, hogy figyelembe vettük az előző időszak megoldatlan tárgyait, amelyek prioritást élveznek az eljárásban.

A munkaprogramban megjelöltük a teendők és feladatok hordozóit, valamint azok terjedelmét és végrehajtásuk határidejét.

AZ ALAPVETŐ HATÁSKÖR TEENDŐI

1. Képviseleti funkció

A képviselet ezen Vagyonjogi Ügyészség egyik alapvető funkciója, ezen funkció megvalósításában a vagyonjogi ügyészség bizonyos intézkedéseket és jogi eszközöket foganatosít Zenta község vagyonjoga és érdeke védelmében a bírósági és közigazgatási eljárásokban.

Az eljárások nemeként a tervezett tárgyak száma az alábbi:

- peres eljárások 40
- büntető eljárások 5
- végrehajtási eljárások 10
- peren kívüli eljárások 10
- helyettesítés a képviseletben 2
- közigazgatási eljárás 50

- közigazgatási per 10

A végrehajtás határideje:

Ezeket a teendőket állandó feladatként kezeljük az egész év folyamán.

A vagyoni jogi ügyész ezen tárgyakra a képviselői javaslat kézhezvételét követően fog eljárni és tiszteletben tart minden törvényes és bírósági határidőt a végrehajtásra.

A teendő hordozója:

A vagyoni jogi ügyész.

2. JOGI VÉLEMÉNYEK MEGADÁSA

A Vagyonjogi Ügyészségnek igen jelentős ellenőrző funkciója van, jogi vélemények megadásának formájában vagyoni jogi ügyletek megkötésével kapcsolatban, amelyek kapcsolatban vannak Zenta község nyilvános tulajdonában levő ingatlanok forgalmával.

A tervezett tárgyak száma 50.

A végrehajtás határideje:

Ezeket a teendőket állandó feladatként kezeljük az egész év folyamán.

A vagyoni jogi ügyész a jogi ügylettel kapcsolatos komplett dokumentáció átvételét követő 30 napon belül fog eljárni.

A teendő hordozója:

A vagyoni jogi ügyész.

II. MEGELŐZŐ VÉDELEM

Megelőző tevékenységgel intézkedéseket foganatosítunk a vitás kérdések békés megoldásában. Ily módon lehetővé válik mindkét érdek összehangolása a költségek és az idővesztés csökkentése céljából.

A tervezett tárgyak száma 60.

A végrehajtás határideje:

Állandó feladat az egész évben.

A teendő hordozója:

A vagyoni jogi ügyész.

III. JELENTÉSTÉTELI KÖTELEZETTSÉG

1. A 2013. évi munkaprogram kidolgozása a pénzügyi tervvel.

A végrehajtás határideje: 2015. 02. 15.

A teendő hordozója:

A vagyoni jogi ügyész és az adminisztrációs-könyvelési előadó.

2. A Községi Vagyonjogi Ügyészség 2014. évi munkájáról szóló jelentés kidolgozása

A végrehajtás határideje: 2015. 05. 15.

A teendők hordozói a vagyoni jogi ügyész és az adminisztrációs-könyvelési

előadó.

IV. AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS ELŐMOZDÍTÁSA

A szélesebb körű, közös érdek kérdése kapcsán biztosítani kell, a kölcsönös együttműködést minden igazságügyi és közigazgatási szervvel horizontális és vertikális szinten.

A tárgyak tervezett száma: 40.

A végrehajtás határideje:

Állandó feladat az egész év folyamán, éspedig szükség szerint.

A teendők hordozói:

A vagyoni jogi ügyész és az adminisztrációs-könyvelési előadó.

V. NORMATÍV TEVÉKENYSÉG

Új jogi aktusok meghozatala, illetve a meglévők összehangolása, összhangban a törvényekkel és a törvéynél alacsonyabb rangú aktusokkal.

A tárgyak tervezett száma: 30

A végrehajtás határideje:

Állandó feladat az egész év folyamán, tiszteletben tartva a törvényes és terv szerinti határidőket.

A teendő hordozója:

A vagyoni jogi ügyész.

VI. ÁLTALÁNOS SZERVEZÉSI ÉS SEGÉDTEENDŐK

Tervben vannak adminisztrációs, könyvelőségi és segédteendők.

A végrehajtás határideje:

Állandó teendők az egész év folyamán.

A teendők hordozója:

Az adminisztrációs-könyvelési előadó.

SZERB KÖZTÁRSASÁG – VAJDASÁG AT
ZENTA KÖZSÉG
KÖZSÉGI VAGYONJOGI ÜGYÉSZSÉG
Ügyszám: Jp 60./2013
Kelt: 2013. 12. 12-én
Z e n t a

A ZENTAI VAGYONJOGI ÜGYÉSZSÉG 2014. ÉVI PÉNZÜGYI TERVÉNEK INDOKLÁSA

A Zentai Községi Vagyonjogi Ügyészség a 2014. évi pénzügyi tervével Zenta községtől 2.680.800,00 dinárt lát elő.

A Zenta községtől kapott eszközöket az alábbi kiadásokra fogjuk használni:

411-es és 412-es kontó

- 2 foglalkoztatott keresete 2.286.615,00 dinár összegben.

414-es kontó

- a foglalkoztatottak szociális juttatásai 20.000,00 dinár összegben

416-os kontó

- jubiláris díjak (10 év munkáért) 19.000,00 dinár

421-es kontó

- állandó költségek (fizetésforgalmi költségek, fűtési költségek, kommunális szolgáltatás) a tervezett összegben kalkuláltuk a már korábban esedékes, nem fizetett számlákat, amellyel nő az eszközök összege és összesen 133.400,00 dinárt tesz ki.

422-es kontó

- a hivatali kiküldetések költségei 94.400,00 dinár.

423-as kontó

- a szerződések szerinti szolgáltatások 27.000,00 dinár

426-os kontó

- anyag (irodai anyag, a foglalkoztatottak képzési és továbbképzési anyaga, a higiénia fenntartásához szükséges anyag) 50.385,00 dinár.

512-es kontó

- számítógépes felszerelés 50.000,00 dinár összegben.

A számvevőség felelős személye:
Nagy Abonyi Lívía

Községi vagyonjogi ügyész:
Kecskés Basch Ágnes

9

plan

1.3.

330	ОПШТИНСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО
	Судови
29	411 Плате, додаци и накнаде запослених
30	412 Соц. доприноси на терет послодавца
31	414 Социјална давања запосленима
32	416 Награде запосленима и остали посебни расходи
33	421 Стални трошкови
34	422 Трошкови путовања
35	423 Услуге по уговору
36	426 Материјал
37	512 Машине и опрема
	Извори финансирања за функ. 330:
	.01 Приходи из буџета
Укупно за функцију 330:	

plan

1 920 815	1 920 815
365 800	365 800
20 000	20 000
19 000	19 000
133 400	133 400
94 400	94 400
27 000	27 000
50 385	50 385
50 000	50 000
2 680 800	2 680 800
2 680 800	2 680 800

Megjegyzés: csak a fehér mezőket kell kitölteni, ha hiányzik a kontó, a hozzáadását követően figyelmesen ellenőrizni kell az összeget!

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Használati kód	A költségvetési használat	Kontó	Leírás	Költségvetési eszközök	Kiadások egyéb forrásokból	Összesen
1	2	3	4	5	6	7
				2,680,800.00	0.00	2,680,800.00
		410000	A foglalkoztatottak költségei	2,325,615.00	0.00	2,325,615.00
		411000	A foglalkoztatottak keresete, pótlékai és térítései	1,920,815.00	0.00	1,920,815.00
		412000	A munkáltatót terhelő szociális járulékok	365,800.00	0.00	365,800.00
		413000	Természetbeni juttatások a foglalkoztatottaknak	0.00	0.00	0.00
		414000	A foglalkoztatottak szoc. Juttatásai	20,000.00	0.00	20,000.00
		415000	A foglalkoztatottak költségtérítései	0.00	0.00	0.00
		416000	A foglalkoztatottak díjai és egyéb külön kiadások	19,000.00	0.00	19,000.00
		420000	Áru és szolgáltatások használata	305,185.00	0.00	305,185.00
		421000	Egyéb költségek	133,400.00	0.00	133,400.00
		422000	Utazási költségek	94,400.00	0.00	94,400.00
		423000	Szerződéses szolgáltatások	27,000.00	0.00	27,000.00
		424000	Szakosított szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
		425000	Folyó javítások és karbantartás	0.00	0.00	0.00
		426000	Anyag	50,385.00	0.00	50,385.00
		430000	Amortizáció és munkaeszközök használata	0.00	0.00	0.00
		431000	Az épületek és építési létesítmények amortizációja	0.00	0.00	0.00
		460000	Adományok, dotációk és átutalások	0.00	0.00	0.00
		465000	Egyéb folyó dotációk és átutalások	0.00		
		480000	Egyéb kiadások	0.00	0.00	0.00
		482000	Adók, kötelező illetékek és bírságok	0.00	0.00	0.00
		483000	Pénzbírságok és pönálok bírósági végzéseik szerint	0.00	0.00	0.00
		510000	Állóeszközök	50,000.00	0.00	50,000.00
		511000	Épületek és építési létesítmények	0.00	0.00	0.00
		512000	Gépek és felszerelés	50,000.00	0.00	50,000.00
		515000	Nem anyagi jellegű vagyron	0.00	0.00	0.00

2. KÜLÖN RÉSZ

A haszná- ló kódja	A költ- sége- hasz- náló egys. sz.	Kontó	Leírás	Költségveté- si eszközök	Kiadások egyéb forrásokból	Összesen
1	2	3	4	5	6	7
				2,680,800.00	0.00	2,680,800.00
		410000	A foglalkoztatottak kiadásai	2,325,615.00	0.00	2,325,615.00
		411000	A foglalkoztatottak keresete, pótlékai és térítései	1,920,815.00	0.00	1,920,815.00
		411100	A foglalkoztatottak keresete, pótlékai és térítései	1,920,815.00	0.00	1,920,815.00
		411111	A foglalkoztatottak keresete, pótlékai és térítései	1,920,815.00		1,920,815.00
		412000	A munkáltatót terhelő szociális járulékok	365,800.00	0.00	365,800.00
		412100	Nyugdíj- és rokkantbiztosítási járulékok	211,300.00	0.00	211,300.00
		412111	Nyugdíj- és rokkantbiztosítási járulékok	211,300.00		211,300.00
		412200	Egészségügyi biztosítási járulékok	125,100.00	0.00	125,100.00
		412211	Egészségügyi biztosítási járulékok	125,100.00		125,100.00
		412300	Munkanélküliségi járulékok	29,400.00	0.00	29,400.00
		412311	Munkanélküliségi járulékok	29,400.00		29,400.00
		413000	Természetbeni juttatások	0.00	0.00	0.00
		413100	Természetbeni juttatások	0.00	0.00	0.00
		413142	Ajándék a foglalkoztatottak gyerekeinek			0.00
		413151	Превоз на посао и са посла (маркица)			0.00
		414000	A foglalkoztatottak szociális juttatásai	20,000.00	0.00	20,000.00
		414100	Térítmények kifizetése a munkából való távolmaradás idejére az alapok terhére	0.00	0.00	0.00
		414111	Szülési szabadság			0.00
		414121	30 napon felüli betegszabadság			0.00
		414131	Másodfokú munkarokkantság			0.00
		414300	Végkielégítések és segélyek	0.00	0.00	0.00
		414311	Végkielégítés nyugdíjba vonuláskor			0.00
		414312	Végkielégítés a munkából való elbocsátásra			0.00

fin plan

	414314	Végkielégítések a foglalkoztatottak vagy szűk családjuk halála esetén			0.00
	414400	A foglalkoztatott vagy szűk családja gyógykezelésében nyújtott támogatás	20,000.00	0.00	20,000.00
	414411	A foglalkoztatott vagy szűk családja gyógykezelésében nyújtott támogatás	20,000.00		
	415000	A foglalkoztatottak költségtérítése	0.00	0.00	0.00
	415100	A foglalkoztatottak költségtérítése	0.00	0.00	0.00
	415112	Ingázási költségek			0.00
	416000	A foglalkoztatottak díjai és egyéb külön kiadások	19,000.00	0.00	19,000.00
	416100	A foglalkoztatottak díjai és egyéb külön kiadások	19,000.00	0.00	19,000.00
	416111	Jubiláris díjak	19,000.00		19,000.00
	416121	Bónuszok állami ünnepekre			0.00
	416132	Bizottsági tagok térítményei			0.00
	420000	Áru és szolgáltatás használata	305,185.00	0.00	305,185.00
	421000	Állandó költségek	133,400.00	0.00	133,400.00
	421100	Fizetésforgalmi és banki szolgáltatások költségei	45,000.00	0.00	45,000.00
	421111	Fizetésforgalmi költségek	45,000.00		45,000.00
	421121	Banki szolgáltatások költségei			0.00
	421200	Energetikai szolgáltatások	75,000.00	0.00	75,000.00
	421211	Villanyáramszolgáltatás			
	421222	Fűtési költségek - szén			0.00
	421223	Fűtési költségek - fa			0.00
	421224	Fűtési költségek - tüzelő olaj			0.00
	421225	Fűtési költségek - távfűtés	75,000.00		75,000.00
	421300	Kommunális szolgáltatások	13,400.00	0.00	13,400.00
	421311	Vízvezeték- és csatornaszolgáltatások	13,400.00		13,400.00
	421321	Féregtelenítés			0.00
	421322	Kéményseprői szolgáltatások			0.00
	421323	Vagyonvédelmi szolgáltatások			0.00
	421324	A hulladék elszállítása			0.00
	421325	Takarítási szolgáltatások			0.00
	421400	Kommunikációs szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
	421411	Telefon, telex és telefax			0.00
	421412	Internet és hasonló			0.00
	421414	Mobiltelefon szolgáltatások			0.00
	421421	Postai szolgáltatások			0.00
	421422	Kézbesítési szolgáltatások			0.00
	421500	Biztosítási költségek	0.00	0.00	0.00
	421511	Épületek biztosítása			0.00
	421512	Járművek biztosítása			0.00
	421521	A foglalkoztatottak biztosítása munkahelyi baleset esetén			0.00

fin plan

421600	Vagyon és felszerelés bérleése	0.00	0.00	0.00
421611	Lakóterület bérleése			0.00
421612	Nem lakóterület bérleése			0.00
421619	Egyéb terület bérleése			0.00
421900	Egyéb költségek	0.00	0.00	0.00
421919	Egyéb nem említett költségek			
422000	Utazási költségek	94,400.00	0.00	94,400.00
422100	Belföldi hivatali utak költségei	94,400.00	0.00	94,400.00
422111	Napidíj költségek (étkezés) hivatalos úton	19,900.00		19,900.00
422121	Szállítási költségek hivatalos úton			0.00
422131	Elhelyezési költségek hivatalos úton	15,500.00		15,500.00
422191	Szállítás nyilvános közlekedésben			0.00
422192	Taxi szállítás			0.00
422194	Téritmény saját jármű használatára	59,000.00		
422200	Külföldi hivatalos utak költségei	0.00	0.00	0.00
422211	Napidíj költségek külföldi hivatalos úton			0.00
422300	Utazási költségek a rendszeres munka keretében	-	-	0.00
422391	Szállítás a nyilvános közlekedés eszközeivel	-	-	0.00
423000	Szerződéses szolgáltatások	27,000.00	0.00	27,000.00
423100	Adminisztrációs szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
423111	Fordítási szolgáltatások			0.00
423131	Számvevőségi szolgáltatások			
423191	Egyéb adminisztrációs szolgáltatások			0.00
423200	Komputer szolgáltatások	12,000.00	0.00	12,000.00
423211	Szoftver kidolgozási szolgáltatások			0.00
423221	A számítógépek karbantartási szolgáltatásai	12,000.00		12,000.00
423300	A foglalkoztatottak oktatásának és továbbképzésének szolgáltatása	15,000.00	0.00	15,000.00
423321	Részvételi díjak szemináriumokon			0.00
423322	Részvételi díjak szakmai tanácskozásokon	15,000.00		15,000.00
423323	Részvételi díjak vásárokon való részvételre			0.00
423392	Szakvizsgák kiadásai			0.00
423400	Információs szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
423411	Biltenek nyomtatásának szolgáltatása			0.00
423412	Újságok nyomtatásának szolgáltatása			0.00
423413	Publikációk nyomtatásának szolgáltatása			0.00

fin plan

	423431	Reklám és propaganda szolgáltatások			0.00
	423432	Tenderek és információs hirdetések közzététele			0.00
	423441	Rádió és televíziós médiumok szolgáltatása			0.00
	423500	Szakmai szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
	423531	Szakértőzési szolgáltatások			0.00
	423541	Pénzügyi tanácsadói szolgáltatások			0.00
	423591	Igazgató- és felügyelő bizottsági tagok térítményeu			0.00
	423599	Egyéb szakmai szolgáltatások			0.00
	423600	Háztartási és vendéglátói szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
	423621	Vendéglátói szolgáltatások			0.00
	423700	Reprezentáció	0.00	0.00	0.00
	423711	Reprezentáció			0.00
	423712	Ajándékok			0.00
	423900	Egyéb általános szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
	423911	Egyéb általános szolgáltatások			0.00
	424000	Szakosított szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
	424300	Egészségügyi szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
	424311	Szerződés szerinti egészségvédelem			
	424311	Közegészségügyi szolgáltatások-elemzés			0.00
	424500	A nemzeti parkok és természeti területek karbantartásának szolg.	0.00	0.00	
	424511	Nemzeti parkok és természeti területek karbantartásának szolg.			
	424600	Környezetvédelmi, tudományos és geodéta szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
	424611	Környezetvédelmi szolgáltatások			0.00
	424631	Geodéta szolgáltatások			0.00
	424900	Egyéb szakosított szolgáltatások	0.00	0.00	0.00
	424911	Egyéb szakosított szolgáltatások			0.00
	425000	Folyó javítások és karbantartás	0.00	0.00	0.00
	425100	Folyó javítások és karbantartás	0.00	0.00	0.00
	425111	Kőműves munkálatok			0.00
	425112	Asztalos munkálatok			0.00
	425113	Festői szolgáltatások			0.00
	425114	Tetőmunkálatok			0.00
	425115	Munkálatok a vízvezetéken és csatornán			
	425116	Munkálatok a távfűtésen			0.00
	425117	Elektromo installációk			0.00
	425191	Egyéb létesítmények folyó javítása és karbantartása			0.00
	425200	A felszerelés folyó javítása és karbantartása	0.00	0.00	0.00

fin plan

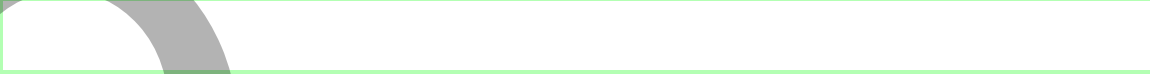
	425211	Mechanikai javítások			0.00
	425212	Az elektromos és elektronikus felszerelés javítása			0.00
	425213	Bádogosi munkálatok a járműveken			0.00
	425221	Bútor			0.00
	425222	Számítógépes felszerelés			0.00
	425223	Kommunikációs felszerelés			0.00
	425225	Elektronikus és fényképezési felszerelés			0.00
	425226	Bürotechnikai felszerelés			0.00
	425229	Egyéb javítások és az adminisztrációs felszerelés karbantartása			0.00
	426000	Anyag	50,385.00	0.00	50,385.00
	426100	Adminisztrációs anyag	11,885.00	0.00	11,885.00
	426111	Irodai anyag	11,885.00		11,885.00
	426121	Kiadások a munkauniformisra			0.00
	426123	Uniformisok			0.00
	426124	Védőöltözék			0.00
	426131	Virág és dekoráció			0.00
	426300	A foglalkoztatottak képzési és továbbképzési anyaga	37,000.00		
	426311	Szakirodalom a foglalkoztatottak rendszeres szükségleteire	37,000.00		
	426400	Közlekedési anyag	0.00	0.00	0.00
	426411	Benzin			0.00
	426412	Dízel üzemanyag			0.00
	426413	Olajoj			0.00
	426491	Egyéb anyag az utazási eszközökre			0.00
	426800	A higiénia fenntartásához és vengédlátáshoz szükséges anyag	1,500.00	0.00	1,500.00
	426811	Vegyszerek a takarításhoz	1,500.00		1,500.00
	426812	A higiéniai fenntartásának leltára			0.00
	426819	Egyéb anyag a higiénia fenntartásához			
	426821	Élelem és ital			0.00
	426900	Anyag különleges rendeltetésre	0.00	0.00	0.00
	426911	Fogyó anyag			
	426913	Szerszámok és leltár			
	426919	Különleges rendeltetésű anyag			0.00
	431000	Az ingatlan és felszerelés amortizációja			
	431211	A felszerelés amortizációja			
	46500	Egyéb folyó dotációk és átutalások	0.00	0.00	0.00
	465111	Egyéb folyó dotációk és átutalások			0.00
	480000	Egyéb kiadások	0.00	0.00	0.00
	48100	Kormányon kívüli szervezetek dotálása			

fin plan

	481991	Egyéb kormányon kívüli szervezetek dotálása			
	482000	Adók, kötelező illetékek és bírságok	0.00	0.00	0.00
	482100	Kötelező illetékek	0.00	0.00	0.00
	482111	Állandó vagyoadó			0.00
	482121	Adó árura			0.00
	482122	Adó szolgáltatásokra			0.00
	482131	Járművek regisztrálása			0.00
	482191	Egyéb adók			0.00
	482200	Kötelező illetékek	0.00	0.00	0.00
	482211	Köztársasági illetékek			0.00
	482241	Községi illetékek			0.00
	482251	Bírósági illetékek			0.00
	483000	Pénzbírságok és kötbérek bírósági végzéseik szerint	0.00	0.00	0.00
	483100	Pénzbírságok és kötbérek bírósági végzéseik szerint	0.00	0.00	0.00
	483111	Pénzbírságok és kötbérek bírósági végzéseik szerint			0.00
	510000	Állóeszközök	50,000.00		50,000.00
	511000	Épületek és építési létesítmények	0.00		0.00
	511300	Az épületek és létesítmények nagy értékű karbantartása			0.00
	511331	Az autóutak, utak nagy értékű karbantartása			0.00
	511400	Projektum szerinti tervezés	0.00		0.00
	511411	A létesítmények tervezése és kísérése			0.00
	511451	Tervdokumentáció			0.00
	512000	Gépek és felszerelés	50,000.00		50,000.00
	512900	Termelési felszerelés, motoros, álló és nem felszerelés	0.00		0.00
	512932	Felszerelt felszerelés			0.00
	512200	Adminisztrációs felszerelés	50,000.00	0.00	50,000.00
	512211	Bútor			0.00
	512212	Beépített felszerelés			0.00
	512221	Számítógépes felszerelés	50,000.00		50,000.00
	512222	Nyomtatók			0.00
	512231	Telefonközpont			0.00
	512232	Telefonok			0.00
	512233	Mobiltelefonok			0.00
	512241	Elektronikus felszerelés			0.00
	512242	Fényképezési felszerelés			0.00
	515000	Nem anyagi jellegű vagyon	0.00	0.00	0.00
	515100	Nem anyagi jellegű vagyon	0.00	0.00	0.00
	515111	Komputer szoftver			0.00
	515192	Engedélyek			0.00



fin plan



fin plan

КОРИСНИК

ОПШТИНСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО

9

fin plan

9

fin plan

9

fin plan

9

fin plan

9

fin plan

9

fin plan

9

fin plan

Javaslat

Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 22. és 33. pontja, valamint a költségvetés-felügyeleti szolgálat megalapításáról és működéséről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 18/2010., 19/2010. sz. – kiig., 2/2011. és 6/2011. sz.) 14. szakaszának 2. bekezdése alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

VÉGZÉST

A 2013. ÉVBEN A KÖLTSÉGVETÉSI ELLENŐRZÉSEKRŐL ELVÉGZETT ÉVES JELENTÉS ELFOGADÁSÁRÓL

I.

A képviselő-testület **ELFOGADJA** Zenta község 2013. évi költségvetés-felügyeleti szolgálatának az elvégzett költségvetési ellenőrzéseiről szóló jelentést.

II.

A jelen végzést közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: /2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

10
Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálata
Szám: 7/2014
Kelt: 2014.03.07.

ÉVES JELENTÉS a 2013. évben elvégzett költségvetési felügyeletekről

A költségvetés-felügyeleti szolgálat megalapításáról és működéséről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 18/2010., 19/2010. sz. – kiig., 2/2011. és 6/2011. sz.) 14. szakaszának 2. bekezdése alapján Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálata megküldi Zenta Község Képviselő-testületének **az éves jelentését a 2013. évben elvégzett költségvetési felügyeletekről.**

Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálata a 2013. év folyamán a hatáskörébe tartozó munkafeladatokat látta el, összhangban a költségvetési rendszerről szóló törvénnyel (az SZK Hivatalos Közlönye, 54/2009., 73/2010., 101/2010., 101/2011., 93/2012., 62/2013., 63/2013. sz. – kiig. és 108/2013. sz.), a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelettel, a számvitelről és a könyvvizsgálatról szóló törvénnyel, az állami szervezetekben létesített munkaviszonyról szóló törvénnyel, az állami szervezetekben és a közszolgálatokban a keresetekről szóló törvénnyel, a közbeszerzésekről szóló törvénnyel, és más jogszabályok alapján, valamint a költségvetés-felügyeleti szolgálat megalapításáról és működéséről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 18/2010., 19/2010. sz. – kiig., 2/2011. és 6/2011. sz.) 7-től 14-ik szakasza alapján.

Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálata a 2013. évben

- I) FELÜGYELŐSÉGI FELÜGYELETET végzett, és**
- II) SZAKMAI VÉLEMÉNYEKET adott meg.**

A község polgármestere meghozta Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálatának a 2013. évi munkatervét, amellyel 8 költségvetési ellenőrzést rendelt el a 2013. év folyamán, és a költségvetés-felügyeleti szolgálatnak 2 kérelmet nyújtott be rendkívüli ellenőrzésre.

Összhangban a 2013. évi munkatervvel és a 2013. évben két rendkívüli ellenőrzést célzó kérelemmel 9 költségvetési ellenőrzést végeztünk (7 tervezett ellenőrzés és 2 rendkívüli ellenőrzés), 1 költségvetési ellenőrzést megkezdtünk és 10 szakmai véleményt adtunk meg a költségvetési eszközök használatának.

A 2013. évi munkaterv teljes egészében megvalósult, azzal, hogy az utolsó tervezett ellenőrzést (a Poslovni inkubator doo – Üzleti inkubátor Kft.-én Senta-Zenta) a 2 nem tervezett rendkívüli ellenőrzés megvalósítása miatt 2013. 12. 27-én kezdtük meg és 2014 februárjában fejeztük be.

I) FELÜGYELŐSÉGI FELÜGYELET

Felügyelőégi felügyeletet az alábbiak alapján végeztük:

1. a 2013. évi munkaterv, száma: PO-134/2013-II, kelt 2013. 02. 01-jén

2. kérelem a rendkívüli ellenőrzésre, amelyet Zenta község polgármestere küldött meg az alábbiaknál:
- Zentai Egészségház, száma: PO-257/13-II, kelt 2013. 08. 14-én
 - Zenta, község, száma: PO-342/13-II, kelt 2013. 12. 12-én.

A 2013. évi munkaterv alapján Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálatának a főnöke elvégezte a törvények alkalmazásának költségvetési ellenőrzését az anyagi-pénzügyi üzletvitel területén és Zenta községben a költségvetési eszközök használói által az eszközök használatának és az ellenőrzött használók saját eszközeinek a törvényességét és a 2012. 01. 01-jétől terjedő időszakra az ellenőrzés napjáig, amiről **JEGYZŐKÖNYVEK** készültek az alábbiaknál:

A) Közvetett költségvetési használók:

- Snežana – Hófehérke Óvoda**, 47-2-2/2013-as számú jegyzőkönyv, amely kelt 2013. 04. 25-én.
- Senčansko madarsko kamerno pozorište - Zentai Magzar Kamarasznház**, 47-3-2/2013-as számú jegyzőkönyv, kelt 2013.06.3-án
- Kertek Helyi Közösség Zenta**, 47-4-2/2013-as számú jegyzőkönyvszám, amely kelt 2013. 07. 19-ém,
- Kevi Helyi Közösség**, 47-6-1/2013-as számú, 2013.10. 15-én kelt jegyzőkönyv
- Községi Tűzoltószövetség Zenta**, 47-7-2/2013-as számú jegyzőkönyv mely kelt 2013.11.06-án.

B) Közvállalatok

- Zentai Elgas KV, gázelosztási és szerelési munkálatok közvállalata**, 47-1/2/2013-as számú. 2013.03.14-én kelt jegyzőkönyv és a jegyzőkönyv kiegészítés a 47-1-2-D/2013-as számon, kelt 2013. 03. 27-én,
- ZENTAI Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat**, 47-8-3/2013-as számú jegyzőkönyv, kelt 2013.12.20-án és a jegyzőkönyv kiegészítés, száma 47-8-3-D/2013, kelt 2014. 01. 09-én.

C) Jogi személyek, amelyek felett Zenta községnek van közvetlen ellenőrzése – a tőke 65%-os részesedése és a szavazatok 65%-os része a társaság közgyűlésében:

- „Poslovni inkubator doo – Üzleti inkubátor Kft Senta-Zenta**, a 47-10-4/2013-as jegyzőkönyv, amely kelt 2014.02. 11-én és a jegyzőkönyv kiegészítése, száma 47-10-4-D/2013, kelt 2014. 03. 03-án.

A rendkívüli ellenőrzése irányuló kérelem alapján rendkívüli költségvetési ellenőrzéseket eszközöltünk az alábbiaknál:

a) költségvetési eszközhasználók:

- Zentai Egészségház**, 47-5-4/2013-as számú, 2013. 09. 16-án kelt jegyzőkönyv, az ellenőrzés tárgya: a törvény alkalmazása az anyagi-pénzügyi üzletvitel területén és Zenta község költségvetési eszközhasználóinak az eszközök rendeltetésszerű és törvényes használata és az ellenőrzött használók saját eszközeinek a használata 2012.01.01-től a ellenőrzés napjáig,

b) a költségvetési eszközök közvetlen használója

- Zenta község**, 47-9-1/2013-as számú, 2013.12.16-án kelt, az ellenőrzés tárgya: a 840-745151843-03-as számla pontosságának megállapítása- Egyéb jövedelmek a községi

szint javára és a 840-24640-25-ös számla – Egyéb bevételek a községi szint javára, és a 840-24640-25-ös számla – Zenta község költségvetése, amelyeket Zenta község kérelmében soroltak fel száma: 401-243/2013-IV/03, kelt 2013. 11. 14-én és a 2013. 12. 11-én kelt levélben, az egyéb jövedelmekre adó címén többletben befizetett eszközök visszafizetésére 1.303.017,00 dinár összegben.

A törvénytelenések és a jegyzőkönyvekben megállapított szabálytalanságok elhárítása céljából az alábbi **HATÁROZATOKAT** hoztuk meg:

Sorsz.	Az ellenőrzött költségvetési eszközök használójának neve	Határozatszám	A határozat kelte
1	ELGAS KV gázelosztási és szerelési munkálatok közvállalata	47-1-3 /2013	19.04.2013.
2	Snežana-Hófehérke Óvoda	47-2-3 /2013	28.05.2013.
3	Senčansko mađarsko kamerno pozorište – Zentai Magyar Kamaraszínház	47-3-3 /2013	12.08.2013.
4	Kertek Helyi Közösség Zenta	47-4-3/2013	16.08.2013.
5	Zentai Egészségház	47-5-5/2013	01.10.2013.
6	Kevi Helyi Közösség	47-6-2/ 2013	14.11.2013.
7	Zentai Tűzoltó Szövetség	47-7-3/ 2013	21.11.2013.

A **Zenta községnél** a 2012. évben a jegyzőkönyv alapján, amelyet az elvégzett költségvetési ellenőrzés után készítettünk meghoztuk az alábbi:

- 47-8-3-BK/2012-es számú, 2013. 02. 11-én kelt határozatot, és a
- 47-9-4/2012-es számú, 2013.02.19-én kelt határozatot.

HATÁROZAT A FELLEBBEZÉS SZERINT

A Zenta községnél a rendkívüli költségvetési felügyelet eljárásában, Zenta, Fő tér 1. szám, éspedig Zenta község polgármesterének a fellebbezése kapcsán, amelyet a Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálata költségvetési felügyelőjének a 47-8-3-VK/2012-es számú. 2013.02.11-én kelt határozata ellen jelentett ki, összhangban a másodfokú szerv, azaz Zenta Község Községi Tanácsa 47-1/20136-II-es számú, 2013. április 16-án kelt határozata szerint, meghoztuk a 47-8-5-VK/2012-es számú, 2013.05.20-án kelt határozatot.

A határozatban javasolt intézkedések ellenőrzését követően **HIVATALI FELJEGYZÉS** készült, az alábbi ellenőrzött költségvetési eszközhasználóknál és Zenta község által alapított közvállalatoknál:

Sorszám	Az ellenőrzött költségvetési eszközhasználók és közvállalatok neve	Hivatalos feljegyzés	
		Száma	Dátum

1	ELGAS KV gázelosztási és szerelési munkálatok közvállalata	47-1-4/2013	21.05.2013.
2	Снежана-Hófehérke Óvoda	47-2-4/2013	23.09.2013.
3	„Сенћанско мађарско камерно позориште” – Zentai Magyar Kamaraszínház	47-3-4/2013	07.10.2013.
4	Kertek Helyi Közösség Zenta	47-4-4/2013	07.10.2013.
5	Zentai Egészségház	47-5-6/2013	15.11.2013.
6	Zentai Községi Tűzoltó Szövetség	47-7-4/2013	26.12.2013.
7	Zenta község	47-9-8/2012	26.12.2013.
8	Tornyos Helyi közösség	47-7-3/2012	26.12.2013.

A jegyzőkönyvekben megállapított törvénytelenességekkel összhangban, a 2012. és a 2013. évben elvégzett költségvetési ellenőrzések alapján **hivatali kötelezettségből benyújtottuk a kérelmeket a szabálysértési eljárás megindítására** a Zentai Szabálysértési bíróságnak az alábbi ellenőrzött költségvetési eszközhasználók és a költségvetési eszközhasználók felelős személyei ellen:

- Zenta község, az alábbiak alapján:
 - első jegyzőkönyv a 47-8-4-BK/2012-es számon, kelt 2013.03.04-én
 - a második jegyzőkönyv 47-9-6/2012-es számon, kelt 2013.02.27-én
 - 47-9-7/2012-es számon, kelt 2013.02.27-én
 - 47-9-6/2012-es számon, kelt 2013.02.27-én

III) SZAKVÉLEMÉNY

A költségvetési eszközhasználók kérelme alapján **SZAKMAI VÉLEMÉNYT** adtunk:

1. A Zentai Községi Közigazgatási Hivatala gazdasági és pénzügyi osztálya költségvetési és pénzügy alosztályának 2013.05.15-én a 25/2013-as számon,
2. A Zentai Gimnáziumnak 2013.05.23-án a 26/2013-as számon
3. A zentai Tenisz Klubnak Zenta 1903 – 2013.05.30-án szóbeli szakmai véleményt adtunk,
4. Zenta Község Idegenforgalmi Szervezetének 2013. 06. 11-én a 30/2013-as számon,
5. A Zentai Gimnáziumnak 2013.06.12-én a 31/2013-as számon,
6. A Zentai Községi Közigazgatási Hivatal gazdasági és pénzügyi osztálya költségvetési és pénzügyi osztályának 2013. 06. 14-én a 32/2013-as számon,
7. A Stevan Mokranjac Alapfokú Zeneiskolának 2013.07.01-jén a 25/2013-as számon
8. A Zentai Gimnáziumnak 2013. 07. 02-án a 36/2013-as számon,
9. A Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínháznak 2013.07.05-én a 37/2013-as számon,
10. Zenta község polgármesterének 2013.10.17-én a 41/2013-as számon.

Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálata hároméves munkája után a költségvetési felügyelő, az anyagi-pénzügy üzletvitel területe törvényének alkalmazásában az elvégzett költségvetési, valamint a Zenta község költségvetési eszközei törvényes

használatán ellenőrzése alapján az ellenőrzött használóknál, közvállalatoknál és jogi személyeknél **az alábbi törvénytelenégeket és szabálytalanságokat állapította meg:**

I. Egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználóknál **meghozták az általános aktusokat, amelyet nincsenek összehangolva az érvényes törvényekkel, Kormányrendeletekkel és határozatokkal,** amelyek kapcsolatban vannak a hatásköri szervek költségvetési üzletvitelével (pl. a munkahelyek besorolásáról szóló szabályzat, a foglalkoztatottak keresetéről, térítményeiről és más bevételeiről szóló szabályzat, a költségvetési számvitel megszervezéséről és vezetéséről szóló szabályzat, az alapszabállyal, egyedi kollektív szerződéssel stb.),

- Az egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználók az általános aktusban **nem definiálták az apró leltár leírásának módját,** annak a használatba vételekor.

II. az ellenőrzött költségvetési eszközök egyes használói **nem végezték el** az ingó és ingatlan vagyon, a követelések és kötelezettségek állását a könyvelőségi nyilvántartásban való **összehangolását** a valós helyzettel, amelyet a 2012.12.31-i állás **leltárával állapítottak meg.**

- Az ellenőrzött egyes ellenőrzött költségvetési eszközök használóinál **nem minden vagyont vezettek az üzletviteli könyvekben, mert** az állóeszközök, nem anyagi jellegű vagyon, pénzeszközök, követelések és kötelezettségek **rendkívüli leltárát rendelték el,**

- az ellenőrzött jogi személy **nem mutatta ki a meglévő szerszám, apró leltár hiányát,** ezen hiányra **nem végezték el a megfelelő könyvelést** az üzletviteli könyvekben,

III. A egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználók jogalap nélkül, azaz **törvényellenesen eszközölték a fizetések kifizetését:** szociális segély, napidíjak a hivatali kiküldetésekre, az állomási szolgáltatás a nyilvános közlekedésben az autóbusszjegy árának egy részére, mint alkotórészre, kapcsolatban az ingázási költségek költségtérítményével, a március nyolcadikai ajándékok címén az eszközökre stb.,

- Az ellenőrzött költségvetési eszközhasználó kifizette a foglalkoztatottnak az eszközöket utazási költségek **magán gépkocsinak hivatalos célokra való használatára,** a községi aktussal vagy a munkaszerződéssel nincs előírva, hogy a foglalkoztatottnak joga van a utazási költségek megtérítésére hivatalos úton magán gépjárműnek hivatalos célokból való használatára,

IV. Az igazgató és a foglalkoztatottak között megkötött **munkaszerződés** egyes pontjai, az ellenőrzött használóknál módosultak az igazgató határozatával, munkaszerződés-függelék helyett.

- Az ellenőrzött költségvetési eszközhasználó munkaszerződést kötött a foglalkoztatottakkal, amelyben nem állapította meg **az alapkereset pénzbeli összegét** és a munkateljesítmény megállapítására az elemeket, azokat szorzószámmal határozta meg, a szorzószám értékének kimutatása nélkül.

- Az ellenőrzött költségvetési eszközhasználó **nem végezte el a megnövelt keresetek elszámolását és kifizetését** a munkában töltött idő alapján minden a munkaviszonyban töltött befejezett évre, **azaz az alap 0,4%-át (holtmunka),** vagy a kereseteket a munkában töltött idő alapján számolta el a kereseteket minden betöltött munkaévre az alaphoz viszonyítva 0,5%-ban.

- a foglalkoztatottak keresete, kifejezve szorzószámban **a minimális kereseteknél alacsonyabb** mértékben, ami ellentétben van a munkáról szóló törvény 111. szakaszának 1. bekezdésével.

- A foglalkoztatottnak a **túlóra (az alap 26%)** címén nem lett kifizetés eszközölve.

- **Idő előtt lett elszámolva és kifizetve** a foglalkoztatottak keresete.

V. A **számvevőségi iratok,** amelyek alapján könyvelték az üzletviteli változásokat **nem tartalmazzák a könyveléshez szükséges elemeket** (számla, fuvarlevél-számla nincsenek

1
aláírva az ellenőrzött költségvetési eszközhasználók foglalkoztatottjai által megrendelőkként, ami azt jelenti, hogy az említett számvevőségi irat nem képez írásos bizonyítékot a bekövetkezett üzletviteli változásról),

- Az egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználók a szolgáltatás teljesítésére **számvevőségi iratokat adtak ki (kimenő számlák), amelyek számításilag nem pontosak**, és nem tartalmazznak minden elemet, amelyet az általános forgalmi adóról szóló törvény irányoz el.

- **A bejövő számla nem tartalmazza a javak megnevezését**, amelyeket vásároltak, **vagy a szolgáltatását**, amelyet a beszállítótól szereztek be,

- Az egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználók a szolgáltatás teljesítésére **nem adtak ki kimenő számlát**.

- Az ellenőrzött költségvetési eszközhasználók nem **könyvelték el a beszerzett állóeszközöket** (számítógép-felszerelés, csatorna stb.),

VI. az üzletviteli változásokat **nem a megfelelő kontókra könyvelték el**, összhangban a szabványos osztályozási kerettel és kontótervvel a költségvetési rendszerben (az SZK Hivatalos Közlönye, 20/2007., 37/2007., 50/2007. sz. – kiig., 63/2007., 25/2008., 50/2008., 3/2009., 26/2009., 64/2009., 110/2009., 11/2010., 31/2010., 40/2010., 53/2010. és 101/2010. sz.)

- Az üzletviteli változásokat **nem tartották nyilván** (pl. napi eladás), és nem lettek **törvényes határidőn belül elkönyvelve**, összhangban a számvevőségről és a könyvvizsgálatról szóló törvénnyel és a költségvetési számvevőségről szóló kormányrendelettel,

- **A foglalkoztatottakkal szembeni kötelezettségek nem lettek elkönyvelve**, az utazási számlák alapján, amelyeket a kihirdetett hivatalos út kapcsán nyújtottak be,

- Egyes **bejövő számlák nem lettek elkönyvelve**,

- Az ellenőrzött jogi személy **dokumentáció nélkül átadta** saját **állóeszközeit** más jogi személyeknek és azok leltározásakor azokat nem vette nyilvántartásba,

- az ellenőrzött jogi személy foglalkoztatottja **nem adta át törvényes határidőn belül** (a javak beszerzésétől számított 3 napon belül) **a készpénzszámlákat a számvevőségi könyvelésre**,

- **Számviteli iratok nélkül idő előtt kifizette a szolgáltatás** adminisztrációs és különféle jogi ügyletekre,

- Egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználók **nem naprakészen vezették az üzletviteli könyveket**.

VII. Az ellenőrzött jogi személy kis értékű közbeszerzési eljárást munkálatok beszerzésére, a közbeszerzésekről szóló törvény rendelkezéseivel összhangban folytatta el, azonban **a közbeszerzési eljárás felfolytatására nem jelölte ki a részt, fejezetet, funkciót, pozíciót és közgazdasági osztályozást**, összhangban Zenta község 2012. évi költségvetéséről szóló rendelettel.

VIII. Az ellenőrzött jogi személy **nem végezte el másik jogi személy állóeszközeinek a leltárát** 2012. 12. 31-i állással (idegen vagyon leltára), nem küldte meg a másik jogi személynek az eszközök jegyzékét, amely tartalmazza az idegen vagyonba a beruházások összegét, és nem küldte meg a forrásdokumentációt, a munkálatok kivitelezésével kapcsolatban azok könyvelése céljából,

IX. Az egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználóknál a **pénzügyi tervet nem az igazgatóbizottság hozta meg**.

- Az egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználók, akik nem rendelkeznek ingatlan vagyonnal a tevékenység ellátásához, **nem kötöttek bérleti szerződést** a létesítmény tulajdonosával, amelyben folytatják tevékenységüket.

- Az ellenőrzött jogi személy **a javak beszerzését**, amelyekre lefolytatták a közbeszerzési eljárást, nem a javak beszerzéséről szóló, megkötött szerződéssel összhangban eszközölték, azaz **a szerződöttől magasabb áron** szereztek be a javakat,

- 10
- az ellenőrzött jogi személy egyes esetekben **nem gazdaságosan használta, úgy a költségvetési, mind a saját eszközöket** (üzemanyag beszerzésekor, adminisztrációs és különféle jogi ügyeletek végzésére a szolgáltatás),
 - Egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználók **törvényellenesen és nem rendeltetésszerűen használták a községi költségvetés eszközeit**, így a költségvetési felügyelő határozata alapján vissza kellett jutatniuk az eszközöket Zenta községnek.
 - Egyes ellenőrzött költségvetési eszközhasználók a 2012. és 2013. évben **jogalap nélkül eszközölték a bejövő számlák kifizetését**, kapcsolatban az állandó költségekkel, amelyek az üzlethelyiségek használata kapcsán keletkeztek (az elfogyasztott villanyáram számlái, kommunális szolgáltatások stb.), tehát törvényellenesen használták az átutalt költségvetési eszközöket.
 - Az ellenőrzött közvetett költségvetési eszközhasználó:
 - **több eszközt fizetett ki**, mint ami a meghatározott rendeltetésre elő lett irányozva a 2012. és a 2013. évi pénzügyi tervvel,
 - eszközölte az eszközök kifizetését **bizonyos rendeltetésre**, annak ellenére, hogy erre a rendeltetésre **nem voltak eszközök előirányozva a 2012. és a 2013. évi pénzügyi tervvel**,
 - A közvetett ellenőrzött költségvetési eszközhasználó üzlethelyiséget vett bérbe Zenta községtől (ami állami tulajdon), és **az üzlethelyiség egy részét törvényellenesen albérltetbe adta ki** természetes és jogi személyeknek.

Az ellenőrzés eljárásában a költségvetési felügyelő az ellenőrzött költségvetési eszközhasználók üzletvitelének ellenőrzése mellett tanácsokat, utasításokat adott és rámutatott a keletkezett problémák megoldásának módjára az üzletvitel során, ami azt jelenti, hogy az ellenőrzésnek egyben tanácsadói jellege is volt.

A költségvetési felügyelő az előbbieken felsoroltak alapján megállapítja, hogy végezzük a költségvetési eszközök felhasználásának részletes ellenőrzését, hogy a **TISZTELT ADÓKÖTELEZETTEKNEK** tudomásuk legyen, hogy minden egyes a költségvetésbe befizetett dinár az alábbiak szerint kerüljön felhasználásra:

- **törvényesen,**
- **rendeltetésszerűen,**
- **hatékonyan és**
- **gazdaságosan.**

A költségvetési ellenőrzések szabálytalansága számának és lényegének az összehasonlítását követően az ellenőrzött költségvetési eszközhasználóknál és jogi személyeknél a 2011. és a 2012. év folyamán a szabálytalanságokkal, amelyeket a 2013. évben az ellenőrzéskor megállapítottunk, megállapítható, hogy a szabálytalanságok száma és lényege jelentéktelenül csökkent.

A költségvetési felügyelő úgy értékeli, hogy a költségvetés-felügyeleti szolgálat három éven belül pozitívan hatott a költségvetési eszközhasználókra és a jogi személyekre, amelyeket Zenta község alapított, hogy üzletvitelükben törvényesen, rendeltetésszerűen, hatékonyan és gazdaságosan használják, mind a költségvetési, úgy a saját eszközeiket.

Lengyel Ilona, okl. közg. s. k.
Zenta község költségvetés-felügyeleti
szolgálatának a főnöke

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-8-3-Д /2013
Дана: 09.01.2014.
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013), члана 9. став 5. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

Д О Д А Т А К З А П И С Н И К А

о извршеној буџетској инспекцији код **Јавног комунално-стамбеног предузећа “СЕНТА”**, са седиштем у Сенти, Ул. Илије Бирчанина бр. 2, са матичним бројем: 08139679 и ПИБ: 101101238, по предмету контроле:

- **примена закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01.01.2012. до дана контроле тј. закључно са даном 08.11.2013.године.**

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел буџетски инспектор - шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број 1, о чему је саставио записник број : 47-8-3/2013 од 20.12.2013. године, а исти је доставио **Јавном комунално-стамбеном предузећу “СЕНТА” дана 23.12.2013.године.**

На горе наведени записник одговорно лице контролисаног правног лица у року је уложио **Примедбе на Записник број 47-8-3/2013 буџетског инспектора Општине Сента**, број: 01-1943-03/2013 од 31.12.2013. године, а исти допис је примљен дана 03.01.2014. године.

Примедба контролисаног правног лица из става 6 Примедбе на Записник број 47-8-3/2013 буџетског инспектора Општине Сента која гласи:

„Код налаза који се односи на новогодишње пакетиће ту смо радили сматрамо у складу са законом. Постоји мишљење Министарства финансија и социјалне политике под бројем 011-00-46/2010-02 од 06.05.2010. године и оно гласи „кад оба родитеља детета раде код истог послодавца свако од њих као запослени остварује појединачна права из радног односа, па детету припада по један поклон од сваког родитеља.“,

а односи се на Записник број 47-8-3/2013 део III. Контрола обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима, под тачком 7. Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом, алинеја 7.

Наведена примедба се усваја.

Након детаљног анализирања члана 119 став 2 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) и стручног мишљења везано за примање запосленог по основу поклона који се од стране послодавца даје деци својих запослених поводом Нове године у случају кад оба брачна друга раде код истог послодавца врши се исправка наведеног Записника:

- 10
- на страни 18. у делу III. Контрола обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима, под тачком 7. Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом, алинеја 7. мења се и гласи:

„Контролисано правно лице дана 28.12.2012.године је набавило 54 комада новогодишњих пакета према Отпремници – Рачуну бр. 90190-02901-744901 од добављача А.Д. „Сента-Промет“ ТП Сента, у укупном износу од 418.176,02 динара, а новогодишње пакете је поделио за 52 детета, констатује се да су деца Габор Бодо и Герге Бодо добила по два новогодишња пакета у складу са чланом 119 став 2 Закона о раду и члану 112 тачка 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента.“,

у осталом делу записник остаје неизмењен.

Овај додатак записника је сачињен у четири (4) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном правном лицу, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.ецц.

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-1-2-Д /2013
Дана: 27.03.2013.
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012), члана 9. став 5. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

Д О Д А Т А К З А П И С Н И К А

о извршеној буџетској инспекцији код **Јавног предузећа за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове “ЕЛГАС” ЈП Сента**, са седиштем у Сенти, Ул. Миксат Калмана бр. 37, са матичним бројем 08025886 и ПИБ: 101099930, по предмету контроле:

- **примена закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01.01.2012. до дана контроле.**

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел буџетски инспектор - шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број 1, , о чему је саставио записник број : 47-1-2/2013 од 14.03.2013. године, а исти је доставио **Јавном предузећу за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове “ЕЛГАС” ЈП Сента** дана 15.03.2013. године.

На горе наведени записник одговорно лице контролисаног правног лица у року је уложио примедбу број: 114/2013 од 19.03.2013. године, а иста је примљена 21.03.2013. године.

Примедба контролисаног правног лица је следеће:

„Прегледом записником о извршеној буџетској инспекцији на страни 14. тачки б. констатовано је да су обрачунате камате од стране „Србијагаса“ за 2011 год. и 2012. год. исплаћене.

- За 2011. год. и 2012. год. „Србијагас“ је доставио следеће каматне обрачуне:

	2011. год.	2012. год.
I . квартал	227.133,12 дин. (ур.264)	450.568,18 дин.(ур.288)
II .квартал	138.919,53 дин.(ур.554)	473.702,30 дин. (ур.532)
III .квартал	126.921,62 дин.(ур.856)	524.087,40 дин. (ур.753)
IV .квартал	<u>386.850,87 дин.(ур.1129)</u>	<u>902.547,53 дин. (ур.910)</u>
	879.825,14 дин.	2.350.905,41 дин.

Обрачунате камате до данашњег дана нису исплаћене осим обрачуна за I . квартал 2011. године. Износ од 227.133,12 динара по том обрачуну плаћен је 15 и 16.09.2011. године у деловима. „

Након контроле достављене картице отворених ставки за „Србијагас“ на дан 18.03.2013. године од стране контролисаног правног лица горе наведена примедба се усваја и врши се исправка у записнику број : 47-1-2/2013 од 14.03.2013. године на начин тако што се :

- на страни 14. у делу ДОБАВЉАЧИ, под тачком б. мења се и гласи:

„ Добављач ЈП „Србијагас“ због кашњења плаћања рачуна контролисаним правном лицу доставио је обрачун камате за 2011. годину и 2012. годину :

Период	2011. година	2012. година
I . квартал	227.133,12 дин. (ур.264)	450.568,18 дин.(ур.288)
II .квартал	138.919,53 дин.(ур.554)	473.702,30 дин. (ур.532)
III .квартал	126.921,62 дин.(ур.856)	524.087,40 дин. (ур.753)
IV .квартал	386.850,87 дин.(ур.1129)	902.547,53 дин. (ур.910)
Укупно:	879.825,14 динара	2.350.905,41 динара

По наведеном обрачуна на име камата плаћен је износ од 227.133,12 динара дана 15. и 16.09.2011. године (у деловима).

На основу горе наведеног констатује се да контролисано правно лице није исплатило добављачу ЈП „Србијагас“ обрачунату камату у износу од :

- 652.692,02 динара за 2011. годину и
- 2.350.905,41 динара за 2012. годину. „

у осталом делу записник се не мења .

Овај додатак записника је сачињена у 4 (четири) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаним кориснику средстава буџета, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџц.

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-10-4-Д/2013
Дана: 03.03.2014.
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013), члана 9. став 5. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

Д О Д А Т А К З А П И С Н И К А

о извршеној буџетској инспекцији код „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubatornál kft“ Сента-Zenta, са седиштем у Сенти, Ул. Петефи Шандора бр. 54, са матичним бројем: 20326166 и ПИБ: 105204807, по предмету контроле:

- **примена закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01.01.2012. године до дана контроле тј. закључно са даном 26.12.2013.године.**

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел буџетски инспектор - шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број 1, о чему је састављен записник број : 47-10-4/2013 од 11.фебруара 2014. године, и исти је **достављен дана 12.02.2014.године „Пословном инкубатору доо - Üzleti inkubator kft“-nek Сента-Zenta.**

На наведени записник одговорно лице контролисаног правног лица у року је уложило **Писмену примедбу на Записник број 47-10-4/2013 од 11.02.2014. године буџетског инспектора Општине Сента**, број: 2014-2-5 од 19.02.2014. године, која је примљена дана 19.02.2014. године, а доказни материјал уз Писмену примедбу на Записник број 47-10-4/2013 од 11.02.2014. године примљен је дана 21.02.2014. године.

Примедбе контролисаног правног лица из става 33 и 34 Писмене примедбе на Записник број 47-10-4/2013 буџетског инспектора Општине Сента гласе:

„На страници 39. помиње се је незаконито тј. Без правног основа Д.О.О. исплатио износ од 3.598,00 динара што је такође нетачно.

Износ од 3.598,00 динара је исплаћена на основу Малопродајног рачуна број:13-3242-0004158 издатог од стране добављача „АЛТИ“ д.о.о. Чачак који је заведен под редним бројем УФ-46 дакле одмах иза помињаног рачуна за табеле (УФ-45), физички се налазио у фасцикли са улазним рачунима, у Књизи улазних рачуна је такође евидентиран по бројем 46. и оправдан Извештајем о реализацији за трећи квартал АПВ-у Стручној служби за реализацију програма привредног развоја АПВ из чијих средстава је извршена набавка. Вероватно је реч о случајној грешци.“,

а односи се на Записник број 47-10-4/2013 поглавље Х. Контрола наменског, економичног и законитог коришћења буџетских и сопствених средстава, у делу који се односи на „Економично коришћење буџетских и сопствених средстава“, тачка 2 , алинеје 2 и 5.

1 Наведена примедба се усваја на основу накнадно достављене документације (дана 21.02.2014.године):

- Малопродајни рачун број:13-3242-0004158 издат од стране добављача „АЛТИ“ д.о.о. Чачак дана 26.08.2013. године, заведеног под редним бројем УФ-46, укупан износ рачуна: 3.598,00 динара
- Картица пословног партнера:28 „АЛТИ“ д.о.о. Чачак, конто:433000- Добаљачи у земљи за период 01.01.2013.-31.12.2013.године
- Картица конта:103313-Ситан инвентар у употреби-intex keyboard-2 ком за период 01.01.2013.-31.12.2013.године
- Картица конта:103913- Исправка вредности сит. инв. -intex keyboard-2 ком за период 01.01.2013.-31.12.2013.године
- Бруто биланс за период 01.01.2013.-31.12.2013.године- Страна:1

и исправља се Записник број 47-10-4/2013:

- под поглавље Х. Контрола наменског, економичног и законитог коришћења буџетских и сопствених средстава, у делу који се односи се на „Економично коришћење буџетских и сопствених средстава“, тачка 2:

- алинеја 2 и гласи:

„На основу Рачуна-отпремнице број: 13-3004-0012191 (УФ-45) у укупном износу од 41.980,00 динара и Малопродајног рачуна број:13-3242-0004158 (УФ-46) у укупном износу од 3.598,00 динара издатих од стране добављача „АЛТИ“ д.о.о. Чачак, контролисано правно лице дана 23.08.2013.године исплатило је добављачу износ од 45.578,00 динара.“,

и

- алинеја 5 и гласи:

„На основу Рачуна-отпремнице број: 13-3004-0012191 (УФ-45) у укупном износу од 41.980,00 динара, Малопродајног рачуна број:13-3242-0004158 (УФ-46) у укупном износу од 3.598,00 динара издатих од стране добављача „АЛТИ“ д.о.о. Чачак и на основу Извода број 55 од 23.08.2013.године **констатује се** да је контролисано правно лице на основу наведених улазних рачуна (УФ-45 и УФ-46) дана 23.08.2013.године **законито исплатило добављачу износ од 45.578,00 динара** (41.980,00+3.598,00= 45.578,00 динара), **значи** одговорно лице контролисаног правног лица - директор поступио је сходно члану 10 став 1 Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор д.о.о.-Üzleti inkubátor Kft.“ Сента-Zenta број 25-08 од 02.04.2008.године.“,

а у осталом делу записник остаје неизмењен.

Овај додатак записника је сачињен у четири (4) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном правном лицу, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџ.

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-5-4/ 2013
Дана: 16. септембра 2013.године
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

О извршеној буџетској инспекцији у **Дому здравља Сента**, са седиштем у Сенти, Ул. Бошка Југовића бр. 6, са матичним бројем 08923485 и ПИБ: 106888514, по предмету контроле:

- примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава и сопствених средстава за период од 01.01.2012. до дана контроле тј. закључно са даном 14.08.2013.године.

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел буџетски инспектор - шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број 1, на основу:

- налога за ванредну контролу број: 47-5/2013 од 14. августа 2013. године,
- допунског налога за ванредну контролу број: 47-5-2/2013 од 28. августа 2013. године и
- допунског налога за ванредну контролу број: 47-5-3/2013 од 4. септембра 2013. године.

Контролисано кориснику средстава буџета је, непосредно пре почетка буџетске инспекције:

- дана 15. августа 2013.године у 10,22 часова уручен налог за ванредну контролу број 47-5/2013 од 14. августа 2013.године
- дана 28. августа 2013.године у 11,52 часова уручен допунски налог за ванредну контролу број 47-5-2/2013 од 28. августа 2013.године и
- дана 4. септембра 2013. године у 10,05 часова уручен допунски налог за ванредну контролу број 47-5-3/2013 од 4. септембра 2013.године.

Контрола је вршена у пословним просторијама контролисаног корисника средстава буџета у Сенти, у Ул. Бошка Југовића бр. 6, у времену од 15. августа до 2. септембра 2013.године и од 4 септембра до 6 септембра 2013. године, у присуству:

1. др Густава Шурјана у својству директора здравствене установе,
2. Норберта Микуша у својству правника
3. Марте Кошик у својству шефа рачуноводства
4. Олга Никичић-књиговођа, интерни котролор
5. Едита Дањи- благајник.

Контролисани корисник средстава буџета Дом здравља Сента, са седиштем у Сенти, Ул. Бошка Југовића бр. 6, регистрован је код Привредног суда у Суботици на основу Решења пословни број ФИ 121/2010 од дана 15.12.2010.године.

Делатност контролисаног корисника средстава буџета је Општа медицинска пракса - шифра: 8621.

Према горе наведеном акту о регистрацији одговорна лица контролисаног корисника средстава буџета по предмету контроле су:

- за послове директора у период од 01.01.2012.године до 29.10.2012.године:
директор др Ибоља Ленђел Виг, доктор медицине, VII/1 степена стручне спреме,

- за послове директора у период од 30.10.2012.године до 14.08.2013.године:

директор др Густав Шурјан, доктор медицине специјалиста ургентне медицине, VII-2 степена стручне спреме,

- за послове шефа рачуноводства у период од 01.01.2012.године до 14.08.2013.године:

шеф рачуноводства Марта Кошик, дипломирани економиста, VII степена стручне спреме.

Контролисани корисник средстава буџета обавља платни промет код Управе за трезор Филијале Суботица:

1. за средства издвојена буџетом преко рачуна број: 840-000000817661-81,
2. за сопствене приходе преко рачуна број: 840-000000802667-55,
3. за боловање преко 30 дана преко рачуна број. 840-0000001632761-54,
4. за пројекат ДИЛС преко рачуна број: 840-0000001634761-68.

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог корисника средстава буџета општине Сента није вршена буџетска инспекција општине Сента.

Врши се контрола тачности примене Закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава и сопствених средстава за период од 01.01.2012. до дана контроле тј. закључно са даном 14.08.2013.године у следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

1) **Одлуку о оснивању Дома здравља Сента** број 022-1/VI-06 дана 21.12.2006.године је донела Скупштина општине Сента на одржаној седници, а сходно члану 48 став 2 тачке 1 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/2005), члана 30 став 1 тачке 7 Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 9/2002, 33/2004, 135/2004 и 62/2006), члана 19 став 1 тачке 7 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 1/06-пречишћен текст) и у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 42/2006).

2) **Статут Дома здравља Сента** је донет од стране Управног одбора Дома здравља Сента на седници одржаној дана 10. октобра 2007.године, на основу члана 136 став 1 тачке 1 Закона о здравственој заштити, а на који је оснивач Дома здравља Сента тј. Скупштина општине Сента дала сагласност решењем број 5-1/V-08 од дана 09.05.2008.године. Статут Дома здравља Сента објављен је на огласну таблу Дома здравља дана 01.06.2008.године.

3) **Решење привредног суда у Суботици** пословни број ФИ 121/2010 од дана 15. децембра 2010.године, којим је усвојен захтева предлагача Дома здравља Сента и истим је Дом здравља Сента уписан у судски регистар уложак бр. 5-194.

4) **а) Правилник о организацији и систематизацији послова** број 11-164/3 од 12.09.2011.године, дана 12.09.2011.године донет је од стране директора Дома здравља Сента на основу члана 24 став 3 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/2009), Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/06), као и на основу члана 51 тачке 1, а у складу са чланом 23 став 1 тачка 3 Статута Дома здравља Сента и

б) Преглед потребних извршилаца Дома здравља.

ц) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 11-298 од 05.11.2012.године, донет је дана 01.11.2012.године од стране в.д. директора Дома здравља Сента на основу члана 24 став 3 Закона о раду и на основу члана 51 тачке 1, а у складу са чланом 23 став 1 тачка 3 Статута Дома здравља Сента .

д) **Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова** број 11-33/2 дана 15.01.2013.године је донет од стране в.д. директора Дома здравља Сента на основу члана 24 став 3 Закона о раду и на основу члана 18 Статута Дома здравља Сента.

е) **Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова** број 11-89/2 дана 19.02.2013.године је донет од стране в.д. директора Дома здравља Сента на основу члана 24 став 3 Закона о раду и на основу члана 36 Статута Дома здравља Сента.

ф) **Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова** број 11-291/2 дана 04.07.2013.године је донет од стране директора Дома здравља Сента на основу члана 24 став 3 Закона о раду и на основу члана 36 Статута Дома здравља Сента.

5) **Колективни уговор код послодавца у Дому здравља Сента** број 11-303 донет на основу члана 247 Закона о раду и члана 150 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр. 36/10 и 42/10) и закључен дана 15.12.2011.године између оснивача – Скупштине општине Сента, послодавца – Дома здравља Сента и учесника у уговору – Синдикалне организације Здравственог центра Сента.

6) **Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији** број: 11-48/3 донет дана 31.01.2013.године од стране Управног одбора Дома здравља Сента на основу Закона о буџетском сиситему („Службени гласник РС“ бр. 93/2012) члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рауноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006) и Правилника о организацији и систематизацији радних места.

Контролисани корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012. године до 30.01.2013. године није располагао са Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

7) **Правилник о обрачуну и исплати плата запослених у Дому здравља Сента** није донет од стране Управног одбора дома здравља Сента.

8) **Правилника о попису (инвентарисању) средстава и извора средстава** није донет од стране Управног одбора дома здравља Сента.

Приликом контроле усклађености правних аката са важећим Закономима и Уредбама неправилности и незаконитости нису утврђене, сем у тачки 6, 7 и 8 овог записника.

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2012. ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће документације:

1. Одлука о попису и образовању комисије за попис, деловодни број: 11-349 од 06.12.2012.године,
2. Решење о попису и о формирању комисија за попис имовине и обавезе у Дому здравља, деловодни број: 11-349/4 од 18.12.2012.године,
3. Упутство за рад комисија за попис, деловодни број: 11-349/2 од 06.12.2012.године,
4. Планови радова комисија за попис од 06.12.2012.године,
5. Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2012.године Комисије за попис
6. Записник са седнице Управног одбора Дома здравља Сента одржаног дана 17.04.2013.године у вези са 2 тачком дневног реда која гласи: „Усвајање Завршног рачуна за 2012.годину и усвајање Извештаја о попису за 2012.годину“.

Директор контролисаног корисника средстава буџета дана 03.12.2012.године донео је:

- Одлуку о попису и образовању комисија за попис, деловодни број: 11-349 од 06.12.2012.године, на основу члана 18 до члана 20 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/06) и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/06).
- Решење о попису и о формирању комисија за попис имовине и обавезе у Дому здравља, деловодни број: 11-349/4 од 18.12.2012.године, сходно члану 18 до члана 20 Закона о рачуноводству и ревизији и у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06),

На основу Одлуке о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2012.године директор контролисаног корисника средстава буџета донео је Упутство за рад комисија за попис, деловодни број: 11-349/2 од 06.12.2012.године.

Сходно члану 7 Одлуке о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2012.године донети су појединачни Планови рада за попис са стањем на дан 31.12.2012.године од стране следећих комисија за попис:

1. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара,
2. Комисија за попис станова и грађевинског земљишта и инвестиција у току,
3. Комисија за попис материјала и робе,
4. Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената и
5. Комисија за попис потраживања и обавеза.

Комисије за попис извршиле су попис са стањем на дан 31.12.2012. године за :

1. а) основна средства –непокретна имовина, домови здравља (конто:011121)
 - б) основна средства - покретна имовина,
2. ситан инвентар,
3. потрошни материјал,
4. новчана средства и готовинских еквивалената
5. потраживања и обавезе и

на основу којег су сачиниле Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2012.године.

На основу горе наведене документације и Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године извршена је контрола законитости спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2012.године и констатовано је следеће за:

1. Основна средства:

Комисија за попис након инвентарисања основних средстава саставила је пописну листу основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године за конта: 011121; 011211; 011221; 011222; 011223; 011224; 011225; 011228; 011231; 011251; 011252; 011253; 011258 и 011292.

А) Основна средства - Непокретна имовина:

Након упоређења података наведених у пописним листама основних средстава, **непокретна имовина са стањем на дан 31.12.2012.године**, и података из Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године сачињен је следећи упоредни преглед за конта:

Ред.б рој	К О Н Т О		Стање по попису		Стање по књигама		РАЗЛИКА (4 - 6)
	БРОЈ	НАЗИВ	Набавна вредност	Исправка вредности	Набавна вредност	Исправка вредности	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. ОСНОВНА СРЕДСТВА							
а) Непокретна имовина							
- Зграде							
1	011115	Остале стамбене зграде	Попис није извршен		9,067,032.36	0.00	
2	011119	Исправка вредности стамбених зграда и станова	Попис није извршен		0.00	2,861,208.35	
3	011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	52,787,406.09	0.00	52,787,406.09	0.00	0.00
4	011129	Исправка вредности пословних зграда	0.00	29,990,532.25	0.00	29,990,532.25	0.00
5	014112	Грађевинско земљиште	Попис није извршен		403,421.20	0.00	
- Инвестиција у току							
6	015122	Административна опрема у припреми	Попис није извршен		211,163.81	0.00	
7	015125	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	Попис није извршен		2,130,890.92	0.00	

Након контроле пописних листова састављених од стране Комисије за попис и на основу Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да **Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и Комисија за попис станова и грађевинског земљишта и инвестиција у току нису извршиле попис имовине са стањем на дан 31.12.2012.године и то за:**

- Основних средстава исказаних на контима:
 - 011115 – Остале стамбене зграде
 - 014112 – Грађевинско земљиште
- Нефинансијска имовина- Инвестиција у току исказаних на контима:
 - 015122 – Административна опрема у припреми
 - 015125 – Медицинска и лабораторијска опрема у припреми,

Како контролисани корисник средстава буџета није извршио попис основних средстава, непокретне имовине са стањем на дан 31.12.2012.године исказаних на контима: 011115; 014112; 015122 и 015125, тиме поступио је супротно члану 2 става 1 и 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/2006) и члана 28 става 1 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, број: 11-48/3 од 31.01.2013.године.

Б) Основна средства - Покретна имовина:

Након упоређења података наведених у пописним листама основних средстава, **покретна имовина са стањем на дан 31.12.2012.године**, и података из Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године сачињен је следећи упоредни преглед за конта:

Ред.број	К О Н Т О		Стање по попису		Стање по књигама		РАЗЛИКА (4 - 6)
	БРОЈ	НАЗИВ	Набавна вредност	Исправка вредности	Набавна вредност	Исправка вредности	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. ОСНОВНА СРЕДСТВА							
б) Покретна имовина							
8	011211	Опрема за копнени саобраћај	20,499,234.10		20,499,234.10	0.00	0.00
	011211	Служба опште медицине	20,491,565.45	20,406,018.25	20,491,565.45		
	011211	Служба опште медицине-Кеви	7,668.65	7,668.65	7,668.65		
9	011219	Исправка вредности саобрашћајне опреме	0.00	20,413,686.90	0.00	20,413,686.90	0.00
10	011221	Канцеларијска опрема	156,632.01	131,757.63	236,370.17	0.00	-79,738.16
	011221	Служба опште медицине	45,032.85	44,677.47		0.00	
	011221	Здравствена станица	17,700.00	11,844.30		0.00	
	011221	Медицина рада	68,310.06	68,310.06		0.00	
	011221	Диспанзер за жене	1,539.70	1,539.70		0.00	
	011221	Дечји школски диспанзер	22,509.70	3,846.40		0.00	
	011221	Стоматолошка служба	1,539.70	1,539.70		0.00	
11	011222	Рачунарска опрема	3,013,855.30	2,073,732.23	3,311,529.54	0.00	-297,674.24
	011222	Служба опште медицине	530,058.13	454,345.81		0.00	
	011222	Служб.општ.мед.-Горњи Брег	35,550.76	20,145.50		0.00	
	011222	Служб.општ.мед.-Торњош	38,674.40	23,204.70		0.00	
	011222	Здравствена станица	10,325.00	6,883.30		0.00	
	011222	Медицина рада	421,633.12	412,183.79		0.00	

	011222	Центар за информатику	1,539,080.96	824,331.49		0.00	
	011222	Диспанзер за жене	89,686.98	73,142.24		0.00	
	011222	Дечији школски диспанзер	203,517.50	133,065.61		0.00	
	011222	Стоматолошка служба	145,328.45	126,429.79		0.00	
12	011223	Комуникациона опрема	1,882,640.60	1,838,162.35	1,882,640.60	0.00	0.00
	011223	Служба опште медицине	1,285,065.40	1,249,550.17		0.00	
	011223	Служб.општ.мед.-Горњи Брег	108,528.53	108,528.53		0.00	
	011223	Служб.општ.мед.-Торњош	109,511.65	109,074.45		0.00	
	011223	Служб.општ.мед.-Богараш	108,521.65	108,521.65		0.00	
	011223	Служб.општ.мед.-Кеви	108,528.53	108,528.53		0.00	
	011223	Здравствена станица	142,470.81	137,133.89		0.00	
	011223	Медицина рада	690.00	356.50		0.00	
	011223	Диспанзер за жене	2,390.00	2,390.00		0.00	
	011223	Дечји школски диспанзер	5,780.00	4,815.80		0.00	
	011223	Стоматолошка служба	11,154.03	9,262.83		0.00	
13	011224	Електронска и фотографска опрема	431,900.39	431,900.39	525,174.42	0.00	-93,274.03
	011224	Служба опште медицине	338,927.19	338,927.19		0.00	
	011224	Медицина рада	1,679.67	1,679.67		0.00	
	011224	Диспанзер за жене	51,460.65	51,460.65		0.00	
	011224	Дечји школски диспанзер	32,079.94	32,079.94		0.00	
	011224	Стоматолошка служба	7,752.94	7,752.94		0.00	
14	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	2,644,738.35	2,532,652.95	3,108,809.86	0.00	-464,071.51
	011225	Служба опште медицине	1,189,553.50	1,147,437.60		0.00	
	011225	Служб.општ.мед.-Горњи Брег	98,004.14	93,936.14		0.00	
	011225	Служб.општ.мед.-Торњош	90,463.24	86,395.24		0.00	
	011225	Служб.општ.мед.-Богараш	80,189.37	76,121.37		0.00	
	011225	Служб.општ.мед.-Кеви	57,686.63	55,418.63		0.00	
	011225	Здравствена станица	212,087.25	178,193.55		0.00	
	011225	Медицина рада	148,549.86	176,921.16		0.00	
	011225	Центар за информатику	27,794.70	27,794.70		0.00	
	011225	Диспанзер за жене	45,542.32	39,357.02		0.00	
	011225	Дечји школски диспанзер	149,623.35	112,427.85		0.00	
	011225	Стоматолошка служба	545,243.99	538,649.69		0.00	
15	011228	Друге промене у обиму административне опреме	1,074,972.66	17,604.10	1,074,972.66	0.00	0.00
	011228	Служба опште медицине	26,196.00	1,680.90			
	011228	Центар за информатику	1,048,776.66	15,923.20			
16	011229	Исправка вредности административне опреме		7,025,809.65	0.00	7,794,112.80	0.00
17	011231	Опрема за пољопривреду	72,396.62		72,396.62	0.00	0.00
	011231	Служба опште медицине	72,396.62	61,632.98			
18	011239	Исправка вредности пољопривредне опреме		61,632.98	0.00	61,632.98	0.00
19	011251	Медицинска опрема	27,751,134.64	25,309,282.26	28,707,904.84	0.00	-956,770.20
	011251	Служба опште медицине	11,391,174.25	10,645,802.56		0.00	
	011251	Служб.општ.мед.-Горњи Брег	161,669.04	161,669.04		0.00	
	011251	Служб.општ.мед.-Торњош	209,013.40	208,189.20		0.00	

	011251	Служб.општ.мед.-Богараш	169,971.49	169,971.49		0.00	
	011251	Служб.општ.мед.-Кеви	165,325.82	165,325.82		0.00	
	011251	Здравствена станица	240,711.01	240,711.01		0.00	
	011251	Медицина рада	3,065,509.87	2,857,400.13		0.00	
	011251	Диспанзер за жене	1,643,396.22	1,641,501.28		0.00	
	011251	Дечји школски диспанзер	913,611.59	819,908.14		0.00	
	011259	Стоматолошка служба	9,790,751.95	8,398,803.59		0.00	
20	011252	Лабораторијска опреме	3,506,524.75	1,697,944.75	3,525,283.34	0.00	-18,758.59
	011252	Служба опште медицине	3,506,524.75	1,697,944.75			
21	011253	Мерни и контролни инструменти	162,025.69	162,025.69	200,995.54	0.00	-38,969.85
	011253	Служба опште медицине	111,287.54	111,287.54		0.00	
	011253	Служб.општ.мед.-Торњош	6,321.68	6,321.68		0.00	
	011253	Медицина рада	5,758.78	5,758.78		0.00	
	011253	Дечји школски диспанзер	38,657.69	38,657.69		0.00	
22	011258	Друге промене у обиму медицинске и лабораторијске опреме	76,010.00	7,204.60	76,010.00	0.00	0.00
	011258	Служба опште медицине	76,010.00	7,204.60		0.00	
23	011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме		27,176,457.30	0.00	28,063,004.42	0.00
24	011292	Моторна опрема	9,693.37		9,693.37	0.00	0.00
	011292	Служба опште медицине	9,693.37	9,693.37			
25	011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме		9,693.37	0.00	9,693.13	0.00
	Служба опште медицине-Центар за информатику						
	011321	Компјутерски софтвер	661,901.00		661,901.00		0.00
26	011321	Имплементација Е-картона везија 4-ИС	661,901.00	33,095.10			
Укупно за ред. бр.8,10,11,12,13,14,15,17,19,20,21,22,24 и 26:			61,943,659.48		63,892,916.06		-1,949,256.58

На основу горе наведеног упоредног прегледа констатује се да су на контима: 011211; 011221; 011222; 011223; 011224; 011225; 011228; 011231; 011251; 011252; 011253; 011258; 011292 и 011321 исказане укупне набавне вредности основних средстава - покретне имовине са стањем на дан 31.12.2012. године, а то:

- По попису: 61.943.659,48 динара
 - По књиговодственом стању: 63.892.916,06 динара
- Укупно: -1.949.256,58 динара

Набавна вредност погрешно књижених ситног инвентара : +1.332.611,65 динара

Стварна разлика између стварног и књигов.стања на дан 31.12.2012. год.: - 239.232,53 динара

Према предходно наведеном констатује се да контролисани корисник средстава буџета није извршио усклађивање књиговодственог стања основних средстава – покретне имовине са стањем на дан 31.12.2012.године исказаних на контима: 011221; 011222; 011224; 011225; 011251; 011252 и 011253 са стварним стањем утврђеним пописном (61.943.659,48 - 63.892.916,06 = - 1.949.256,58) и тиме поступио је супротно члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 29 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

Контролисани корисник средстава буџета извршио је попис основних средстава, нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2012. године (конто: 016111 – Компјутерски софтвер) , набавна вредност те имовине износи 661.901,00 динара, међутим у пословним књигама исто води на конто: 011321-Имплементација Е-картона верзија 4-ИС.

Како је контролисани корисник средстава буџета у току 2012.године набавне вредности основних средстава, нематеријалне имовине -Компјутерски софтвер у укупном износу од 661.901,00 динара књижио на конто: 011321- Имплементација Е-картона верзија 4-ИС као основно средство уместо конта: 016111 – Компјутерски софтвер, тј. пословне промене **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта **поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

На основу расположивих података констатује се да контролисани корисник средстава буџета **није усагласио књиговодствено стање набавне вредности основних средстава-покретне имовине** са стањем на дан 31.12.2012. године **са стварним стањем утврђено пописом** на дан 31.12.2012. године, књиговодствено стање набавне вредности основних средстава-покретне имовине на дан 31.12.2012. године већи са 239.232,53 динара (63.892.916,06 - 61.943.659,48 + 1.332.611,65= 239.232,53) од стварног стања на дан 31.12.2012. године и тиме **поступио је супротно члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству** и члану 29 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

2. Ситан инвентар:

Комисија за попис извршила је попис ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012.године и сачинила пописне листе.

На основу пописне листе ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012.године и Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године сачињен је следећи упоредни преглед:

Ред. број	КОНТО		Стање по попису		Стање по књигама		Основна средства	
	БРОЈ	НАЗИВ	Набавна вредност	Исправка вредности	Набавна вредност	Исправка вредности	Пренета разлика из Табеле О.С.- покретна им.	Стварна разлика (8 - 4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2. СИТАН ИНВЕНТАР								
	022121	Ситан инвентар у употреби			0.00	0.00		
	Ситан инвентар је прокњижен на конта:							
1	011224	Електронска и фотографска опрем - Дечји диспанзер	2,350.46	2,350.46		0.00	-93,274.03	-90,923.57
2	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	401,805.45	401,805.45	0.00	0.00	-464,071.51	-62,266.06
	011225	Служба опште медицине	72,164.69	72,164.69	0.00	0.00		
	011225	Диспанзер за жене	16,134.66	16,134.66	0.00	0.00		
	011225	Дечји школски диспанзер	25,845.27	25,845.27	0.00	0.00		
	011225	Стоматолошка служба	287,660.83	287,660.83	0.00	0.00		
3	011251	Медицинска опрема	908,511.15	815,989.78	0.00	0.00	-956,770.20	-48,259.05
	011251	Служба опште медицине	376,088.52	360,933.85	0.00	0.00		
	011251	Служб.општ.мед.-Горњи Брег	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00		
	011251	Служб.општ.мед.-Торњош	8,704.00	7,382.40	0.00	0.00		
	011251	Служб.општ.мед.-Богараш	2,878.20	2,878.20	0.00	0.00		
	011251	Служб.општ.мед.-Кеви	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00		

	011251	Диспанзер за жене	3,304.00	1,982.40	0.00	0.00		
	011251	Дечји школски диспанзер	15,699.57	15,699.57	0.00	0.00		
	011251	Стоматолошка служба	496,436.86	421,713.36	0.00	0.00		
4	011252	Лабораторијска опреме - Служба опште медицине	18,758.59	18,758.59	0.00	0.00	-18,758.59	0.00
5	011253	Мерни и контролни инструменти	1,186.00	1,186.00	0.00	0.00	-38,969.85	-37,783.85
	011253	Диспанзер за жене	139.96	139.96	0.00	0.00		
	011253	Дечји школски диспанзер	1,046.04	1,046.04	0.00	0.00		
6	022129	Исправка вредности ситног инвентара			0.00	0.00		
Укупно:			1,332,611.65	1,218,981.23			-1,571,844.18	-239,232.53

Након упоређења конта и износа наведених у Пописним листама ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012.године са контима и износа наведених у Аналитичком билансу за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да је набавна вредност ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012. године по попису износи 1.332.611,65 динара а по књиговодственом стању износи 0,00 динара пошто је контролисани корисник средстава буџета вредност ситног инвентара књижио на контима основних средстава: 011224; 011225; 011251; 011252 и 011253 уместо на контима:

- 022111 – Залиха ситног инвентара,
- 022121 – Ситан инвентар у употреби,
- 022129 – Исправка вредности ситног инвентара.

Како је контролисани корисник средстава буџета у току 2012.године набавну вредност ситног инвентара књижио на контима: 011224; 011225; 011251; 011252 и 011253 као основно средство уместо на контима: 022111 – Залиха ситног инвентара и 022121 – Ситан инвентар у употреби, тј. пословне промене **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након контроле **отписа ситног инвентара** констатује се да контролисани корисник средстава буџета у Правилнику о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији **није дефинисао проценат отписа ситног инвентара, чији је век употребе дужи од једне године, приликом стављања ситног инвентара у употребу**, тиме поступио је супротно члану 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/2000).

3. Потрошни материјал:

Комисија за попис материјала и робе извршила је попис потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012.године и сачинила је пописне листе са стањем на дан 31.12.2012.године.

Контролом извештаја пописне комисије констатује се да у наведеном извештају Комисија за попис није констатовала ни мањак, ни вишак, ни расход материјала у магацину са стањем на дан 31.12.2012.године.

На основу пописне листе потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012.године и Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године сачињен је следећи упоредни преглед:

Ред. број	К О Н Т О		Стање по попису		Стање по књигама		РАЗЛИКА
	БРОЈ	НАЗИВ	Набавна вредност	Исправка вредности	Набавна вредност	Исправка вредности	
3. ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ							
1	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	1,242,591.99	0.00	1,422,521.31	0.00	-179,929.32

На основу упоредног прегледа констатује се да је на конту: 022237 исказана укупна набавна вредност потрошног материјала на дан 31.12.2012.године:

- По попису: 1.242.591,99 динара
 - По књиговодственом стању: 1.422.521,31 динара
- Укупно: -179.929,32 динара.

Према предходно наведеном констатује се да контролисани корисник средстава буџета **није извршио усклађивање књиговодственог стања** потрошног материјала исказаног на конту: 022237 на дан 31.12.2012.године **са стварним стањем** утврђеним пописном (1.422.521,31 - 1.242.591,99 = 179.929,32) и тиме **поступио је супротно члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству** и члану 29 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

4. Новчана средства и готовински еквиваленти:

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената извршила је попис новчаних средстава и хартија од вредности са стањем на дан 31.12.2012.године и саставила записник о извршеном попису у коме на основу благајничког дневника је констатовала да стање у благајни на дана 31.12.2012.године је 0,00 динара.

Након упоређења података наведених у записнику комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2012.године, пописних листа новчаних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године, података из Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године и Извода банке на дан 31.12.2012.године сачињен је следећи упоредни преглед за конта:

Ред. број	КОНТО		Стање по попису		Стање по књигама		РАЗЛИКА
	БРОЈ	НАЗИВ	Набавна вредност	Исправка вредности	Набавна вредност	Исправка вредности	
4. НОВЧАНА СРЕДСТВА И ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ							
1	121311	Главна благајна	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	121112-01	Подрачун за боловање преко 30 дана - 840-1632761-54	Попис није извршен		78,928.80	0.00	
3	121112-02	Подрачун за сопствене приходе ДИЛС - 840-1634761-68	Попис није извршен		0.00	0.00	
4	121112-04	Подрачун за приходе из буџета - 840-817661-81	Попис није извршен		1,218,968.43	0.00	
5	121112-08	Подрачун за сопствени приход - 840-802667-55	Попис није извршен		665,346.93	0.00	

Прегледом Записника пописне комисије, Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године и Извода стања и промена средстава на дан 31.12.2012.године констатује се да Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2012.године:

- извршила је попис у главној благајни и констатовала да контролисани корисник средстава буџета на дан 31.12.2012.године у благајни није располагао са новчаним средствима и

- није извршила попис новчаних средстава на рачунима – подрачунима и ако је контролисани корисник средстава буџета на својим рачунима располагао са новчаним средства на дан 31.12.2012.године, а који су евидентирани на седећим контима:

- 121112-01 Подрачун за боловање преко 30 дана - 840-1632761-54 са салдом од 78.928,80 дин.
- 121112-02 Подрачун за сопствене приходе ДИЛС - 840-1634761-68 са салдом од 0,00 дин.
- 121112-04 Подрачун за приходе из буџета - 840-817661-81 са салдом од 1.218.968,43 дин.
- 121112-08 Подрачун за сопствени приход - 840-802667-55 са салдом од 665.346,93 дин.

Како контролисани корисник средстава буџета није извршио попис новчаних средстава исказаних на субаналитичком конту 121112 – Текући рачун (конта:121112-01; 121112-02; 121112-04 и 121112-08) са стањем на дан 31.12.2012.године тиме је поступио супротно члану 2 става 1 и 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/206) и члану 28 става 1 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

5. Потраживања и обавезе:

Комисија за попис потраживања и обавеза након инвентарисања саставила је пописну листу потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2012.године за субаналитички конто: 122111 - Потраживања од купаца.

Након упоређења података наведених у пописној листи потраживања и обавезе са стањем на дан 31.12.2012.године и података из Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године сачињен је следећи упоредни преглед за конта:

Ред. број	К О Н Т О		Стање по попису		Стање по књигама		РАЗЛИКА
	БРОЈ	НАЗИВ	Набавна вредност	Исправка вредности	Набавна вредност	Исправка вредности	
5. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ							
1	122111	Потраживања од купаца	2,102,697.74	0.00	2,111,297.74	0.00	-8,600.00
2	252111-02	Добављачи у земљи	2,398,178.90	0.00	3,606,754.88	0.00	-1,208,575.98
3	236121-22	Обавезе по основу нето накнада за породилско одсуство	Попис није извршен		162,010.73	0.00	
4	236122-32	Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана	Попис није извршен		125,055.01	0.00	
5	237311-52	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	Попис није извршен		416,706.72	0.00	
6	245249	Обавезе за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додатну вредност и предходног пореза	Попис није извршен		19,724.24	0.00	
Укупно:							-1,217,175.98

На основу упоредног прегледа стварног стања и књиговодственог стања потраживања и обавеза на дан 31.12.2012.године констатује се следеће:

5.1 Потраживања:

Пописна комисија је извршила попис потраживања са стањем на дан 31.12.2012.године и констатовала да контролисани корисник средстава буџета на дан 31.12.2012.године има потраживања од купаца у укупном износу од 2.102.697,74 динара, од тога је приказано у извештају потраживање од:

1. Електровојводина износ од 137.600,00 динара,
2. ЈКСП Сента износ од 224.500,00 динара,
3. Пољопривреда Сента износ од 357.537,12 динара,
4. А.Д. „Сента-Промет“ Сента износ од 123.420,00 динара,
5. Дечји вртић „Снежана-Hófehérke“ износ од 137.060,00 динара,
6. А.Д. „Житопромет-Млин“ Сента износ од 99.260,00 динара,
7. ДТД Сента износ од 101.500,00 динара,
8. „Delta Generali“ износ од 87.838,40 динара
9. „Бетоњерка Сента“ износ од 94.300,00 динара

Укупан износ:1.363.015,52 динара.

Комисија за попис је приказала потраживања од 9 купаца, а потраживања од 19 купаца није приказала, и није констатовала разлику у износу од 8.600,00 динара, јер према Прегледу стања на дан 31.12.2012.године контролисани корисник средстава буџета има потраживања од купаца у укупном износу од 2.111.297,74 динара, што значи да није утврдила инвентарску разлику стања по попису и по књиговодственом стању (2.102.697,74 – 2.111.297,74 = -8.600,00).

Значи контролисани корисник средстава буџета није извршио усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.12.2012.године по књиговодственом стању са стварним стањем наведеним на пописним листама.

Према предходно наведеном констатује се да контролисани корисник средстава буџета **није извршио усклађивање књиговодственог стања потраживања од купаца** исказано на конту: 122111 на дан 31.12.2012.године са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012.године (2.111.297,74 - 2.102.697,74 = 8.600,00) и тиме је **поступио супротно члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству** и члану 29 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

5.2 Обавезе:

Пописна комисија је извршила попис **обавеза према добављачима** са стањем на дан 31.12.2012.године и констатовала да контролисани корисник средстава буџета на дан 31.12.2012.године има обавезе према добављачима у укупном износу од 2.398.178,90 динара, до тога су у извештају комисије приказане следеће обавезе:

- | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| 1. МИТ Нови Сад | износ од 119.172,96 динара, |
| 2. „Pan star“ Нови Сад | износ од 253.588,58 динара, |
| 3. ЈП „ЕЛГАС“ Сента | износ од 745.777,59 динара, |
| 4. „Phoenix pharm“ | износ од 234.082,79 динара, |
| 5. „Farma logist“ | износ од 127.525,26 динара, |
| 6. „Pharma Swiss“ | износ од 217.388,02 динара, |
| 7. ДДОР Нови Сад | износ од 283.870,77 динара, |
| 8. <u>Електродистрибуција</u> | <u>износ од 281.858,55 динара</u> |

Укупан износ: 2.263.264,52 динара.

Комисија за попис у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2012. године приказала је обавезе само према 8 добављача, а обавезе према осталим добављача није приказала.

Контролисани корисник средстава буџета на дан 31.12.2012. године има обавезе према добављачима према :

- Аналитичком билансу за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године у укупном износу од 3.606.754,88 динара а
- Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 2.398.178,90 динара.

Према предходно наведеном констатује се да контролисани корисник средстава буџета **није извршио усклађивање књиговодственог стања обавеза према добављачима** исказаних на конту: 252111-02 на дан 31.12.2012.године са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012.године (3.606.754,88 - 2.398.178,90 = 1.208.575,98) и тиме је **поступио супротно члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству** и члану 29 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

На основу Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да Комисија за попис потраживања и обавеза **није извршила попис** са стањем на дан 31.12.2012.године исказаних на следећим контима:

- | | |
|--|------------------------------|
| • 236121-22 - Обавезе по основу нето накнада за породилско одсуство | са салдом од 162.010,73 дин. |
| • 236122-32 - Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана | са салдом од 125.055,01 дин. |
| • 237311-52 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | са салдом од 416.706,72 дин. |
| • 245249 - Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и предходног пореза | са салдом од 19.724,24 дин. |

Како контролисани корисник средстава буџета није извршио попис обавеза исказаних на контима: 236121-22; 236122-32; 237311-52 и 245249 са стањем на дан 31.12.2012.године тиме је поступио супротно члану 2 става 1 и 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 28 става 1 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

Усвајање извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године:

На основу Записника са седнице Управног одбора, бр.11-186/7 од 17.04.2013. године констатује се да је Управни одбор Дома здравља Сента усвојио је Извештај попису са стањем на дан 31.12.2012. године дана 17.04.2013. године, истог дана када је и усвојио Завршни рачун за 2012. годину.

На основу члана 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Комисија за попис доставља Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године надлежном органу правног лица најдоцније **30 дана пре дана састављања годишњег финансијког извештаја** (Завршни рачун за 2012. годину).

Сходно члану 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису и исти заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа доставља се на књижење ради усклађивања књиговодственог сатња са стварним стањем.

Како Управни одбор Дома здравља Сента није усвојио Извештај попису са стањем на дан 31.12.2012. године **30 дана пре дана састављања годишњег финансијког извештаја**- Завршног рачуна за 2012. годину, тј. до 18.03.2013. године, тиме поступио је супротно члану 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

АМОРТИЗАЦИЈА:

Након контроле обрачуна амортизације за 2012. годину констатује се да контролисани корисник средстава буџета извршио обрачун амортизације за 2012.годину:

- за зграде и грађевинске објекте (конто 431111) у укупном износу од 111.098,26 динара и
- за опрему (конто 431211) у укупном износу од 473.617,07 динара.

Доказ-1:

- Одлука о попису и образовању комисија за попис, број:11-349 од 06.12.2012. године
- Аналитички биланс за период од 01.01.- 31.12.2012.године- страна 1, 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13 и 14
- Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2012. године
- Записник са седнице Управног одбора, бр.11-186/7 од 17.04.2013. године

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА И ДРУГИХ ПРИМАЊА

1) **Дневнице на службеном путу**

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 14.08.2013. године и Аналитички биланс за период од 01.01. до 01.12.2012.године (брuto биланса) и за период од 01.01. до 14.08.2013.године (брuto биланса) констатује се да запосленима код контролисаног корисника средстава буџета у контролисаном периоду вршена је исплата:

- на име трошкова **дневница** (исхрана) на службеном путу– Конто :422111-02 у износу од 17.850,00 динара у периоду од 01.01.-31.12.2012. године
- на име трошкова **превоза на службеном путу**– Конто :422121-02 у износу од 32.968,00 динара у периоду од 01.01.-31.12.2012. године и
- на име трошкова **превоза на службеном путу**– Конто :422121-02 у износу од 19.790,00 динара у периоду од 01.01.-14.08.2013. године.

По методу пребира и прескока изабрана је за контролу обрачун и исплате трошкова превоза на службеном путу запосленима дана 08.05.2013. године.

Након контроле рачуноводствене документације приложене поред Дневник- извештај благајне бр.5 од 08.05.2013. године констатује се да је благајник контролисаног корисника средстава буџета дана 08.05.2013. године преко благајне исплатио запосленима:

1) Еви др. Калмар Урбан износ од 1.750,00 динара на име накнаде трошкова превоза јавним превозним средством до Новог Сада и назад због присуствовања на стручном састанку Секције за медицину рада одржаном 26.04.2013. године у Новом Саду на основу Одлуке в.д. директора Дому здравља Сента, број: 11-М.23 од 18.04.2013. године . Контролисани корисник средстава буџета у моменту контроле није располагао са налогом за службени пут испостављен од стране в.д. директора , Извештајем о обављеном службеном путу и са превозним картама издате од стране правног лица овлашћеног за пружање услуга превоза у јавном саобраћају - као доказ о насталом трошку превоза и

2) Мирели др. Лукинић Нађ износ од 950,00 динара на име накнаде трошкова превоза јавним превозним средством на релацији Сента-Суботица-Сента због присуствовања симпозиуму „НОВА ОПШТИНА“ одржаном 13.04.2013. године у Суботици на основу Одлуке в.д. директора Дому здравља Сента, број: 11-М.14 од 02.04.2013. године . Контролисани корисник средстава буџета у моменту контроле није располагао са налогом за службени пут испостављен од стране в.д. директора, Извештајем о обављеном службеном путу и са превозним картама издате од стране правног лица овлашћеног за пружање услуга превоза у јавном саобраћају - као доказ о насталом трошку превоза.

На основу члана 99 став 1 тачка 2 Колективног уговора код послодавца у Дому здравља Сента, број:11-303 од 15.12.2011. године запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи . Један од трошкова на службеном путу је и превозни трошкови настали на службеном путу.

Сходно члана 99 став 5 Колективног уговора код послодавца у Дому здравља Сента, број:11-303 контролисани корисник средстава буџета запосленима може да исплати накнада трошкова за време службеног пута **на основу попуњеног путног налога и приложеног рачуна.**

На основу горе наведеног констатује се да је благајник контролисаног корисника средстава буџета дана 08.05.2013 године без валидне рачуноводствене исправе исплатио запосленима Еви др. Калмар Урбан и Мирели др. Лукинић Нађ износ од 1.750,00 динара и износ од 950,00 динара на име накнаде трошкова на службеном путу и тиме контролисани корисник средстава буџета **је поступио супротно члану 16 става 3 Уредбе о буџетском рачуноводству** („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006) и члану 99 став 5 Колективног уговора код послодавца у Дому здравља Сента, број:11-303 од 15.12.2011. године.

Доказ-2:

- Дневник-извештај благајне од 08.05.2013. године
- Налог благајни, бр.4 и бр.5 од 08.05.2013. године
- Одлука в.д. директора Дому здравља Сента, број: 11-М.23 од 18.04.2013. године
- Одлука в.д. директора Дому здравља Сента, број: 11-М.14 од 02.04.2013. године
- Налог за књижење од 08.05.2013. године

2) Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла:

Према методу пребира и прескока вршена је контрола обрачуна и исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за **месец октобар 2012.године** на основу следеће документације:

- Преглед конта 415112-02 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла Дома здравља Сента, за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године,
- Преглед конта 415112-03 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла Службе за стоматолошку здравствену заштиту за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18 Закона изнад неопорезивог износа за месец октобар 2012.године (Образац ПП ОПЈ-1) са спецификацијом уз пореску пријаву, од 08.11.2012. године, бар код:736 428 344
- Исплатна листа за октобар 2012.године Дома здравља Сента,
- Списак радника за путне трошкове за месец октобар 2012.године у Дому здравља Сента,
- Списак радника који су путовали у месецу октобру 2012.године у Стоматолошкој служби Дома здравља Сента,

- Потврда о цени карте издата од стране превозника „Севертранс“ Сента дана 13.05.2011.године,
- Фотокопије превозних карата од превозника: Д.О.О. „МОЛПРЕВОЗ“ Мол у износу од 200,00 динара, Д.О.О. ЕНКА ПУТНИЧКИ Нови Кнежевац у износу од 250,00 динара, Д.О.О. „ЛЕШО ТРАНС“ Кањижа у износу од 270,00 динара и 170,00 динара, „Ласта“ Београд, у износу од 170,00 динара.

Контролисани корисник средстава буџета дана 08.11.2012.године исплатио је запосленима на име накнаде **трошкова за превоз на посао и са посла (Конто: 415112-02)** за месец октобар 2012.године укупан износ од 119.830,00 динара (111.007,00 Дом здравља + 18.056,00 Стоматолошка служба = 129.063,00) и уплатио је обрачунат порез на примања из члана 18 Закона изнад опорезивог износа у износу од 9.233,00 динара.

Како контроле горе наведене документације констатује се да је контролисани корисник средстава буџета извршио обрачун накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за месец октобар 2012. године:

- дана 26.10.2012. године за 15 запослених на основу Списка радника за путне трошкове за месец октобар 2012. године састављен од стране главног техничара Кароља Карачоњиа и
- дана 25.10.2012. године за 4 запослених на основу Списка радника који су путовали у месецу октобру 2012.године у Стоматолошкој служби Дома здравља Сента састављен од стране Андраша Лауфера.

Састављање Списка радника за путне трошкове за месец октобар 2012. године и Списка радника који су путовали у месецу октобру 2012.године у Стоматолошкој служби Дома здравља Сента дана 25. и 26. октобра 2012. године **је превремена**, пошто 25. и 26. октобра 2012. године лица задужена за састављање истих не може да има тачне податке о томе да ли ће сваки запослени бити на радном месту у периоду од 25. до 31. октобра 2012. године и да ли запосленом следи накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

Исплатна листа за октобар 2012.године Дома здравља Сента сачињена је на основу:

- Списка радника за путне трошкове за месец октобар 2012.године у Дому здравља Сента,
- Списка радника који су путовали у месецу октобру 2012.године у Стоматолошкој служби Дома здравља Сента,
- Потврде о цени карте издата од стране превозника „Севертранс“ Сента дана 13.05.2011.године,
- Фотокопије превозних карата од превозника: Д.О.О. „МОЛПРЕВОЗ“ Мол у износу од 200,00 динара, Д.О.О. ЕНКА ПУТНИЧКИ Нови Кнежевац у износу од 250,00 динара, Д.О.О. „ЛЕШО ТРАНС“ Кањижа у износу од 270,00 динара и 170,00 динара, „Ласта“ Београд, у износу од 170,00 динара.

Након контроле валидности рачуноводствене исправе, тј. Потврде о цени карте издата од стране превозника „Севертранс“ Сента дана 13.05.2011.године констатује се да су на истој извршене исправке износа висине цене карте у јавном саобраћају (руком). Едит Дањи-благајник контролисаног корисника средстава буџета је изјавила да поменуте исправке извршила је на основу телефонског разговора обављене између благајника контролисаног корисника средстава буџета и запослене код превозника „Севертранс“ Сента.

Како је контролисани корисник средстава буџета **на основу спискова састављених 25. и 26. октобра 2012. године обрачунао накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима за месец октобар 2012. године** и на основу исте дана 08.11.2012.године запосленима извршио исплату накнаде трошкова, значи обрачун и исплату извршио је на основу невалидне рачуноводствене исправе, тиме **поступио је супротно члану 16 става 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

3) Коришћење сопственог возила за службене сврхе:

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 14.08.2013. године и Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 01.12.2012.године и за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године (брuto биланса) констатује се да контролисани корисник средстава буџета у контролисаном периоду запосленима **није вршио исплату накнаде за употребу сопственог возила за службене сврхе** (Конто: 422194- Накнада за употребу сопственог возила-у земљи; Конто : 422293 - Накнада за употребу сопственог возила-у иностранство; Конто: 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила).

4) Отпремнина

По методу пребира и прескока вршена је контрола исплате отпремнине приликом одласка у пензију Марије Мижер запослене на радном месту лаборант у Служби за лабораторијску дијагностику Дома здравља Сента према следећој документацији:

- Преглед конта 414311-02 – Отпремнина приликом одласка у пензију Дома здравља Сента, за период од 01.01. 2012.године до 31.12.2012.године,
- Решење о утврђивању отпремнине при одласку у пензију број 11-М.77 од 13.09.2012.године,
- Захтев за обезбеђење средстава за исплату отпремнине од 04.10.2012.године,
- Кумулативни упит картона Дома здравља Сента за период од 01.07.2012.године до 30.09.2012.године.

Након контроле горе наведених рачуноводствених исправа и документације констатује се да је запосленој Марији Мижер приликом одласка у пензију престао радни однос дана 30.09.2012.године, а на основу решења о утврђивању отпремнине при одласку у пензију дана 15.10.2012.године на име **отпремнине** приликом одласка у пензију (Конто: 414311-02- Отпремнина приликом одласка у пензију) исплаћен је укупан износ од 175.509,00 динара.

Директор контролисаног корисника средстава буџета у **Решењу о утврђивању отпремнине при одласку у пензију** број 11-М.77 од 13.09.2012.године **није одредио тачан износ отпремнине** који треба да се исплати запосленој, иако то требало би да учини, пошто исплата новчаног износа отпремнине запосленој врши се на основу поменутог решења, зато наведено решење служи као рачуноводствена исправа.

На основу података наведених у Прегледу за период од 01.01. до 14.08.2013.године (брuto биланса) констатује се да је контролисани корисник средстава буџета у периоду од 01.01.-14.08.2013. године запосленима исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 347.526,00 динара (конто: 414311-02 – Отпремнина приликом одласка у пензију Дома здравља Сента).

5) Солидарна помоћ

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 14.08.2013. године и Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године и за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године (брuto биланса) констатује се да запосленима у контролисано периоду није вршена исплата на име **солидарне помоћи** – група Конта: 414411.

6) Јубиларна награда

По методу пребира и прескока вршена је контрола исплате јубиларних награда на основу година радног стажа за 9 запослених у Дому здравља Сента према следећој документацији:

- Преглед конта 416111-02 – Јубиларне награде, за период од 01.01. 2012.године до 31.12.2012.године,
- Списак уговорених радника за исплату јубиларне награде Дома здравља Сента за 2011.годину од 13.03.2012.године,
- Решења за 9 радника број: 11-М.71; 11-М.62; 11-М.138; 11-М. 121; 11-М.40; 11-М.89, 11-М.110; 11-М.105 и 11-М.72 од 08.12.2011.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18 Закона изнад неопорезивог износа за месец април 2012.године (Образац ПП ОПЈ-1) са спецификацијом уз пореску пријаву од 03.04.2012. године; бар код:697 359 498.

Након упоређења износа наведено на Списку уговорених радника за исплату **јубиларне награде** Дома здравља Сента за 2011.годину са износом приказано у пореској пријави за месец април 2012.године број: 697 359 489 и са износом приказано у Аналитичком билансу за период од 01.01. 2012.године до 31.12.2012.године - конто: 416111-02 – Јубиларне награде констатује се да је контролисани корисник средстава буџета дана 13.03.2012. године обрачунао јубиларне награде за 9 запослених у Дому здравља Сента на основу година радног стажа у укупном износу од 620.555,71 динара, међутим дана 03.04.2012.године исплатио је на име јубиларних награда у укупном износу од 620.558,00 динара, исто је прокњижио на конта: 416111-02 – Јубиларне награде.

Према предходно наведеном констатује се да контролисани корисник средстава буџета није прокњижио тачан износ обрачунатих и исплаћених јубиларних награда исказаних на конту: 416111-02, јер је

а дана 13.03.2012. године **обрачунао јубиларну награду у укупном износу од 620.555,71 динара** а дана 03.04.2012.године **исплатио је јубиларну награду у укупном износу од 620.558,00 динара** а исти је прокњижио на конто: 416111-02-Јубиларне награде, значи пословне књиге не води уредно, тиме је **поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12) и члана 8 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији.

Доказ-3:

- Списак уговорених радника за исплату јубиларне награде Дома здравља Сента за 2011.годину
- Образац ПП ОПЈ-1 од 03.04.2012. године

На основу члана 103 Колективног уговора послодавца у Дому здравља Сента, бр.11-303 од 15.12.2011. године контролисани корисник средстава буџета може да исплати запосленима новогодишњу награду у једнаким износима сваке године уколико за ову намену предвиђена средства предлогом буџета Републике Србије. Исплата новогодишње и јубиларне награде запосленима предвиђен је у Финансијском плану за 2013.године у укупном износу од 1.289000,00 динара (конто:416111).

Контролисани корисник средстава буџета дана 17. јануара 2013. године исплатио је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање **новогодишњу награду** за 97 уговорених радника у укупном нето износу од 544.181,81 динара (дом здравља: 492.824,81 + зубно: 51.357,00) и уплатио је обрачунати порез и доприносе. Запосленима исплаћена је новогодишња награда у једнаким износима.

Као трошак пословања прокњижен је износ од :

- 492.824,81 на конто:416111-01 Новогодишња награда-ДЗ (Аналитички биланс за период 01.01.-14.08.2013. године
- 51.357,00 на конто:416111-05 Новогодишња награда-Зубно (Аналитички биланс за период 01.01.-14.08.2013.године.

Након контроле обрачуна и исплате новогодишњих награда у 2013.години неправилности и незаконитости нису утврђене.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

➤ **У 2012.години:**

По методу пребира и прескока за контролу обрачуна и исплате зараде запосленима код контролисаног корисника средстава буџета изабран је месец мај 2012.године.

Контрола обрачуна **зараде за месец мај 2012.године** је извршена на основу следеће документације:

- Рекапитулација зараде за месец мај 2012.године,
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец мај (део 02-коначна I.) 2012.године - Образац ПП ОД од 04.06.2012. године
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец мај (редни број исплате II) 2012.године (Образац ПП ОПЈ) од 04.06.2012. године
- Рекапитулација зараде за месец мај 2012.године – ПЕНЗИОНЕРИ
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец мај (део 02-коначна I.) 2012.године - Образац ПП ОД од 04.06.2012. године
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец мај (редни број исплате II) 2012.године -Образац ПП ОПЈ од 04.06.2012. године.

Контролисани корисник средстава буџета обрачунао је и исплатио зараду за месец мај 2012.године:

а) за 139 запослених у укупном износу од 10.496.766,92 динара од тога :

I део зараде у укупном износу од	4.985.799,37 динара у мају 2012. године;
II део зараде у укупном износу од	5.510.967,55 динара дана 04.06.2012. године

б) за 3 пензинера у укупном износу од 187.763,39 динара од тога :

I део зараде у укупном износу од 89.079,70 динара у мају 2012. године;

II део зараде у укупном износу од 98.683,69 динара дана 04.06.2012. године

и обрачунао је и уплатио порез и доприносе на ову зараду.

По методу пребира и прескока за контролу обрачуна и исплате зараде **Марте Кошик запослене** код контролисаног корисника средстава буџета изабран је месец мај 2012.године.

Зарада запосленом обрачуната и исплаћена је на основу:

- **Обавештења о преносу Уговора о раду**, број:91-855/2 дана 10.12.2010. године састављен од стране послодавца Здравствени центар „Др. Гере Иштван“, исти није потписан и оверен од стране послодавца и
- **Потврде о поднетој пријави**, промени, одјави на обавезно осигурање поднет Републичком фонду за пензијско и инвалидно осигурање дана 31.03.2011. године.

Након контроле горе наведене документације констатује се да је контролисани корисник средстава буџета у мају 2012. године **обрачун и исплату аконтације зараде запослене Марте Кошик за месец мај 2012.године извршио је без правног основа**, пошто Обавештење о преносу Уговора о раду предат Марте Кошик запослена на радном месту кординатора плана и анализе код послодавца Здравственог центра „Др. Гере Иштван“а код Дома здравља Сента по Правилнику о организацији и систематизацији послова број 11-164/3 од 12.09.2011.године није систематизовано радно место: кординатор плана и анализе.

➤ **У периоду од 01.01. до 14.08.2013.године:**

1) По методу пребира и прескока за контролу обрачуна и исплате зараде запосленима код контролисаног корисника средстава буџета изабран је месец јун 2013.године.

Контрола обрачуна **зараде за месец јун 2013.године** је извршена на основу следеће документације:

- Рекапитулација зараде за месец јун 2013.године,
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец јун (део 02-коначна I.) 2013.године - образац ПП ОД од 02.07.2013. године
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец јун (редни број исплате II) 2013.године (образац ПП ОПЈ) од 02.07.2013. године
- Обрачун зараде радника за месец 06. 2013.године за орг. јед. 11 **за запослену 00064 Марту Кошик** – Образац ОЗ од 02.07.2013. године
- Решење број 11-64 донето дана 26.06.2013.године од стране Дома здравља Сента,
- Уговор о раду број 11-М.64 закључен дана 01.06.2012.године између запослене Марте Кошик и Дома здравља Сента,
- Обавештење о преносу уговора о раду број 91-855/2 издато дана 10.12.2010.године од стране Здравственог центра „Др Гере Иштван“ Сента за запослену Марту Кошик кординатора плана и анализе,
- Потврда о поднетој одјави на обавезно социјално осигурање запослене Марте Кошик са датумом одјаве осигурања 15.12.2010.године и дејства промене од дана 31.03.2011.године – Образац М-А,
- Потврда о поднетој пријави на обавезно социјално осигурање запослене Марте Кошик са датумом почетка осигурања 16.12.2010.године и дејства промене од дана 31.03.2011.године – Образац М-А,
- Обрачун зараде радника за месец 06. 2013.године за орг. јед. 11 за запослену 00038 Ану Живаљевић Петрик – Образац ОЗ,
- Уговор о раду број 11-М.38 закључен дана 01.06.2012.године између запослене Ане Живаљевић Петрик и Дома здравља Сента.

Контролисани корисник средстава буџета за 116 запослених обрачунао је и исплатио зараду за месец јун 2013.године у укупном износу од 8.634.358,30 динара од тога :

I део зараде у укупном износу од 4.595.716,61 динара у јуну 2013. године;

II део зараде у укупном износу од 4.038.641,69 динара дана 02.07.2013. године.

По методу пребира и прескока за контролу обрачуна и исплате зараде **Марте Кошик запослене на радном месту шефа рачуноводства** код контролисаног корисника средстава буџета изабран је месец јун 2013.године.

На основу тачке 10 Уговора о раду број 11-М.64 закључен дана 01.06.2012.године између запослене Марте Кошик и Дома здравља Сента утврђена је висина зараде **Марте Кошик запослене на радном месту шефа рачуноводства** у Одељењу за опште, административно-правне, економско-финансијске послове, планирање, статистику и информатику Службе за правне, економско-финансијске послове, планско статистичке, техничке и помоћне послове Дома здравља Сента на основу коефицијента VI-1 групе послова утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама који износ за стандардни учинак и пуно радно време је изражен у висини 18,70 коефицијената и множи се са ценом рада за здравствену делатност која вредност је одређена Закључком Владе бр. 121-3367/2013 од 23. априла 2013.године и износи у нето износу 2.605,23 динара, а у бруто износу 3.716,45 динара почев од месеца априла 2013.године.

На основу Обрачуна зараде радника за месец 06. 2013.године за орг. јед. 11 за запослену 00064 Марту Кошик – Образац ОЗ од 02.07.2013. године констатује се да је контролисани корисник средстава буџета приликом обрачуна зараде за месец јун 2013. године за **висину коефицијента (бода) узео је 1870 уместо 18,70, а за вредност коефицијента (бода) узео је 37,164 динара уместо 3.716,45 динара** а тиме поступио је супротно члану 2 тачка 13 алинеја 7 Уредбе о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр.44/01.... 100/11 и 11/12) и тачком 3 подтачком 3 Закључка Владе бр.121-3367/2013.

2) На основу тачке 10 Уговора о раду број 11-М.38 закључен дана 01.06.2012.године између запослене Ане Живаљевић Петрик и Дома здравља Сента утврђена је висина зараде **Ане Живаљевић Петрик запослене на радном месту медицинке сестре у амбуланти ван седишта Дома здравља** у Одељењу за здравствену заштиту одраслих ван седишта Дома здравља Службе за здравствену заштиту одраслих становника и запослених Дома здравља Сента на основу коефицијента VI-1 групе послова утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама који износ за стандардни учинак и пуно радно време је изражен у висини 12,59 коефицијената, који се множи са ценом рада за здравствену делатност која вредност у нето износу износи 2.605,23 динара, а у бруто износу износи 3.716,45 динара.

На основу Обрачуна зараде радника за месец 06. 2013.године за орг. јед. 11 за запослену 00038 Ане Живаљевић Петрик – Образац ОЗ од 02.07.2013. године констатује се да је контролисани корисник средстава буџета приликом обрачуна зараде за месец јун 2013. године за висину коефицијента (бода) узео је 1259 уместо 12,59 а за вредност коефицијента (бода) узео је 37,164 динара уместо 3.716,45 динара а тиме поступио је супротно члану 2 тачка 13 алинеја 7 Уредбе о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама и тачком 3 подтачком 3 Закључка Владе бр.121-3367/2013.

3) Након контроле следеће документације:

- Уговор о раду број 11-М.153 закључен дана 28.12.2011.године између запослене Олге Никичић и Дома здравља Сента,
- Анекс бр. 1 Уговора о раду број 11-М.153 од дана 01.09.2012.године о промени тачке 3 и тачке 10 Уговора о раду број 11-М.153 закљученог дана 28.12.2011.године између запослене Олге Никичић и Дома здравља Сента, **констатује се да је запослена Олга Никичић сходно:**
- тачки 3 Уговора о раду број 11-М. 153 од дана 28.12.2011.године распоређена да врши послове и радне задатке књиговође у Служби за правне, економско-финансијске послове, планско статистичке послове, техничке и помоћне послове Дома здравља Сента који су описани у Правилнику о систематизацији под шифрим Д-3-а-2, док је у тачки 10 истог Уговора о раду утврђена плата запослене на основу коефицијента VI-1 групе послова утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама који износ за стандардни учинак и пуно радно време је изражен у **висини 13,26 коефицијената**, који се множи са ценом рада за здравствену делатност;

- Анексу бр. 1 Уговора о раду број 11-М.153 од 01.09.2012.године мењају се тачка 3 Уговора о раду на начин тако што се запослена трајно распоређује да, почев од 01.09.2012.године, врши послове и радне задатке интерног контролора у Одељењу за опште, административно-правне, економско-финансијске послове, планирање, статистику и информатику Службе за правне, економско-финансијске послове, планско статистичке, техничке и помоћне послове Дома здравља Сента који су описани у Правилнику о организацији и систематизацији послова под шифром 7.1.-3. и мења се тачка 10 истог Уговора о раду на начина тако што је месечна плата запослене утврђена на основу коефицијента VIII групе послова утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама који износ за стандардни учинак и пуно радно време је изражен у **висини 18,70 коефицијената** и множи се са ценом рада за здравствену делатност

која вредност је одређена Закључком Владе бр. 121-3367/2013 од 23. априла 2013.године и износи у нето износу 2.605,23 динара, а у бруто износу 3.716,45 динара почев од месеца априла 2013.године.

На основу изјаве Марте Кошик - шефа рачуноводства и Олге Никичић - интерног контролора и на основу чињеничног стања што је било у току буџетске контроле констатује се да је запослена Олга Никичић и након закљученог Анекса бр. 1 Уговора о раду број 11-М.153 од 01.09.2012.године, тј. од 01.09.2012. године до 06.09.2013. године, вршила послове и радне задатке књиговође у Служби за правне, економско-финансијске послове, планско статистичке послове, техничке и помоћне послове Дома здравља Сента и ако за поменуте послове није имала правног основа да обавља јер на основу Анекса бр. 1 Уговора о раду број 11-М.153 од 01.09.2012.године требала би да обавља послове и радне задатке интерног контролора.

Олга Никичић у периоду од 01.09.2012. године до 06.09.2013. године наставила да обавља послове и радне задатке књиговође за које радно место је предвиђен коефицијент од 13,26, међутим контролисани корисник средстава буџета почев од 01.09.2012. године вршио је обрачун зараде запослене на основу закљученог Анекса бр. 1 Уговора о раду, значи за обрачун зараде узео је коефицијент од 18,70.

Контролисани корисник средстава буџета **за мање сложене послове** (коефицијент од 13,26), тј. за послове књиговође **обрачунао је и исплатио зараду запослене као за сложене послове** (коефицијент од 18,70), **значи неекономично и незаконито је користио средства Дома здравља Сента, тиме поступио је супротно члану 18. Статута Дома здравља Сента од 10. октобра 2007.године.**

Доказ - 4:

- Обавештење о преносу Уговора о раду, број 91-855/2
- Потврде о поднетој пријави,промеи, одјави на обавезно осигурање од 31.03.2011. године
- Обрачун зараде радника за месец 06. 2013.године - за Марту Кошик –од 02.07.2013. године
- Уговор о раду, број:11-М.64 од 01.06.2012. године
- Уговор о раду, број:11-М.153 од 28.12.2011. године
- Анекс Уговора о раду,број:11-М.153 од 01.09.2012.године
- Обрачун зараде радника за месец 06. 2013.године - за Олгу Никичић –од 02.07.2013. године

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

Излазни рачуни:

Контролисани корисник средстава буџета издао је илазне рачуне :

- за период од 01.01. до 31.12.2012. године од броја 1/А до броја 417/А,
- за период од 01.01. до 14.08.2013. године од броја 1/А до броја 247/А.

➤ У 2012.години:

Контролисани корисник средстава буџета у току 2012.године издао је излазне рачуне за извршене здравствене услуге у укупном износу од 10.110.859,19 динара, пословне промене прокњижио је на conto:122111-02-Потраживања од купаца-Дом здравља.

По методу пребира и прескока извршена је контрола исправности следећих излазних рачуна:

1. Контролисани корисник средстава буџета ради извршења здравствене услуге - санитарног лекарског прегледа дана 13.09.2012.године сачинио је и издао предрачун број 336/Б купцу Гимназији са домом ученика „Бољаи“ Сента за 4 прегледа по цени од 1.820,00 динара што укупно износи 7.280,00 динара. Предрачун је плаћен дана 13.09.2012.године.

Контролисани корисник средстава буџета је по извршеним услугама – санитарним лекарским прегледима издао фискалне исечке број:

- 8288 дана 21.09.2012.године за износ од 1.820,00 динара,
- 10036 дана 27.03.2013.године за износ од 1.820,00 динара,
- 10113 дана 10.04.2013.године за износ од 1.820,00 динара,

Укупно: 5.460,00 динара.

За извршене услуге контролисани корисник средстава буџета је купцу издао рачун број 0204/А од 26.06.2013.године и наведени излазни рачун садржи:

- број рачуна 0204/А,
- датум: 26.06.2013.
- услуга извршена: дана 10.04.2013.године,
- врста услуге: санитарни лекарски преглед,
- број: 3,
- цена: 1.820,00,
- укупно: 5.460,00 динара
- и напомену која садржи:
 1. „ПДВ није обрачунат на основу члана 25 става 2 тачке 7 Закона о ПДВ („Службени гласник РС“ бр. 84/2004, 86/2004-иправка, 61/2005 и 61/2007) и мишљења Министарства финансија број: 413-00-1749/2007-04 од 25.02.2008г. (Билтен Министарства финансија бр. 2/2008).
 2. Рачун је плаћен безготовински дана 23.04.2013. 13.09.2012 године.
 3. Број фискалног исечка: 8288, 10036, 10113
 4. Веза: предрачун број: 138/Б 23.04.2013., 336/Б 13.09.2012.године.“

потпис лица које је фактурисало излазни рачун, потпис и оверен је.

а) Контролом **излазног рачуна број 0204/А од 26.06.2013.године** издатог од стране контролисаног корисника средстава буџета констатује се да издати излазни рачун не садржи податак о одговорном лицу који је на основу Статута Дома здравља Сента овлашћен за заступање здравствене установе, тј. директор или овашћено лице од стране директора за потпис било које службене документације.

Како рачуноводствена исправа, тј, излазни рачун број 0204/А **није потписана и од стране лица одговорног за насталу пословну промену**, тиме контролисани корисник средстава буџета **поступио је супротно члану 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

б) Сходно члану 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству рачуноводствена исправа (излазни рачун) мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене. Да би се могло прокњижити настала пословна промена наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене рачуноводствена исправа, тј.излазни рачун мора бити издата од стране контролисаног корисника средстава буџета на дан настанка пословне промене а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

Контролисани корисник средстава буџета за извршени санитарни лекарски преглед запосленом у Гимназији са домом ученика „Бољаи“ дана 21.09.2012.године издао је фискални исечак број:8288 за износ од 1.820,00 динара а на основу исте после 278 дана тј. 26.06.2013. године издао је купцу излазни рачун број 0204/А.

Како контролисани корисник средстава буџета дана 21.09.2012.године за извршени санитарни лекарски преглед запосленом у Гимназији са домом ученика „Бољаи“ издао фискалне исечке број:8288 за износ од 1.820,00 динара, а за обављену услугу купцу није испоставио и доставио рачуноводствену исправу, тј.излазни рачун дана 21.09.2012.године а најкасније до 23.09.2012.године о насталој пословној промени, тиме контролисани корисник средстава буџета **поступио је супротно члану 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

ц) Купац-Гимназија са домом ученика „Бољаи“ из Сенте дана 13.09.2012. године на основу Предрачуна 336/б од 13.09.2012. године авансно је уплатио контролисаним кориснику средстава буџета износ предрачуна, тј. 7.280,00 динара (Извод 175 од 13.09.2012. године).

Контролисани корисник средстава буџета на основу Налога за књижење, број 175/Д од 13.09.2012. године износ од 7.280,00 динара прокњижио је на:

- конто:121112-02- Текући рачун / конто: 742121-08-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике Србије-„Бољаи“.

Авансна уплата на основу предрачуна књижи се на конто:

- конто:121112-02- Текући рачун / конто: 251111- Примљени аванси .

Како је контролисани корисник средстава буџета износ од 7.280,00 динара прокњижио на конту: 742121-08-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике Србије-„Бољаи“ **уместо** на конту: 251111- Примљени аванси тј. **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта **поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

д) Контролисани корисник средстава буџета за извршени санитарни лекарски преглед запосленом у Гимназији са домом ученика „Бољаи“ , тј. за насталу пословну промену, дана 21.09.2012.године издао је фискални исечак број:8288 за износ од 1.820,00 динара а на основу исте **није издао купцу излазни рачун истог дана а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене** (купцу издат је излазни рачун број 0204/А дана 26.06.2013. године), из тога произлази да насталу пословну промену није ни прокњижио истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, тиме **поступио је супротно члану 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 5:

- Рачун бр.0204/А од 26.06.2013. године
- Предрачун 336/б од 13.09.2012. године
- Извод 175 од 13.09.2012. године
- Налог за књижење, број 175/Д од 13.09.2012. године
- Финансијска картица за период 01.01-31.08.2013.године за конто: 122111-02-000929-Купци-Дом здравља-Гимназија са домом ученика за талент. учен. „Бољаи“

➤ У периоду од 01.01. до 14.08.2013.године:

Контролисани корисник средстава буџета у периоду од 01.01. до 14.08.2013.године издао је излазне рачуне за извршене здравствене услуге у укупном износу од 5.827.393,24 динара, од тога пословне промене прокњижио је на:

- конто:122111-02-Потраживања од купаца-Дом здравља износ од 5.823.393,24 динара
- конто:122111-05-Потраживања од купаца-Стоматолошка служба износ од 4.000,00 динара.

По методу пребира и прескока извршена је контрола исправности издатог излазног Рачуна бр.0232/А од 29.07.2013. године..

Контролисани корисник средстава буџета дана 18.06.2013.године је издао предрачун број 215/б купцу ДОО „TEMPOREX“ Сента за санитарни преглед 8 радника по цени од 2.000,00 динара што укупно износи 16.000,00 динара. Према издатом предрачуну купац је дана 18.06.2013.године уплатио износ од 16.000,00 динара.

Контролисани корисник средстава буџета за извршене услуге – санитарног прегледа издао је фискалних исечака број: 10803 од 26.06.2013 године; 10692 и 10654 од 26.06.2013 године, и на основу исте издао је купцу Рачун број 0232/А дана 29.07.2013.године, који рачун је потписан од стране лица које је рачун сачинило („Фактурисала“) и потпис је оверен тј. има печат.

Како контролисани корисник средстава буџета дана 24.06.2013.године за извршене санитарне лекарске прегледе запосленима код ДОО „TEMPOREX“ издао фискалне исечке број:10654 и 10692 за укупан износ од 4.000,00 динара , а за обављене услуге купцу није испоставио и доставио рачуноводствену

исправу, тј. излазни рачун дана 24.06.2013. године а најкасније до 26.06.2013. године о насталој пословној промени, тиме контролисани корисник средстава буџета **поступио је супротно члану 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 6:

- Рачун број 0232/А дана 29.07.2013. године
- Предрачун број 215/Б од 18.06.2013. године
- Финансијска картица за период 01.01-31.08.2013. године за конто: 122111-02-000799-Купци-„TEMPOREX“

Улазни рачуни:

Контролисани корисник средстава буџета примио је улазне рачуне који су уведени у Књигу улазних фактура:

- за период од 01.01. до 31.12.2012. године од броја 1 до броја 1509,
- за период од 01.01. до 14.08.2013. године од броја 1 до броја 806.

➤ **У 2012. години:**

По методу пребира и прескока извршена је контрола улазних рачуна из 2012. године од броја 1224 до броја 1509 и исти садрже потпис примаоца робе или да је услуга извршена, заведени су и све остале податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих исправа о пословној промени може сазнати основ настале промене, а то је у складу са чланом 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

По методу пребира и прескока извршена је **контрола исправности улазног рачуна** – фактуре број ИДК21181 примљене од добављача „Еуро Петрол“ д.о.о. Суботица са датумом промета добара и услуга од 16.12.2012. године до 31.12.2012. године, за купљено гориво (безоловни БМБ 95 и евро дизел ЕН 590) и купљене ланце за снег ХЕ 7 сила, у износу од: 118.888,04 динара и обрачунатим порезом на додату вредност у износу од: 23.777,61 динара, односно у укупном износу фактуре од: 142.665,65 динара.

На основу улазне фактуре број ИДК21181 примљене од добављача „Еуро Петрол“ д.о.о. Суботица и финансијске картице конта: 25211-02 – Добављачи у земљи Дома здравља за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, констатује се да књиговодствена исправа садржи потпис примаоца робе и остале податке потребне за књижење у пословним књигама, да је заведена под бројем 1481/8, а то је у складу са **чланом 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

➤ **У периоду од 01.01. до 14.08.2013. године:**

По методу пребира и прескока извршена је контрола улазних рачуна примљених у периоду од 01.01. до 14.08.2013. године од броја 529 до броја 763, исти заведени су у књигу примљених фактура, садрже потпис запосленог као доказ да је роба примљена или да је услуга извршена и све остале податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих исправа о пословној промени може сазнати основ настале промене, а то је у складу са чланом 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Измеђи осталог извршена је детаљна **контрола улазних рачуна:**

- 1) Рачун број 1212 од 31.05.2013. године (УФ-549/8)
- 2) Рачун број 13-360-000143 од 24.06.2013. године (УФ-644/8).

1. Контролисани корисник средстава буџета од добављача Завода за јавно здравље Кикинда примио је рачун број 1212 од 31.05.2013. године за извршене услуге у укупном износу од 340.120,00 динара на основу протокола број 570-854 БИ 16649, који рачун је контролисани корисник средстава буџета навео у књигу улазних рачуна под бројем 549/8. Поменути рачун потписан и оверен од стране добављача и садржи потпис запосленог контролисаног корисника средстава буџета као доказ да је услуга извршена, то значи да је рачуноводствена исправа у складу са чланом 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Контролисани корисник средстава буџета је од **добављача „ЗОПСОФТ“ доо Нови Сад** примио **рачун број 13-360-000143** од 24.06.2013. године за извршену услугу у укупном износу од 35.640,00 динара (основица: 29.700,00 дин. + ПДВ: 5.940,00 дин. = 35.640,00 дин.), који рачун није потписан и оверен од стране добављача, а контролисани корисник средстава буџета исти је примио, увео у књигу улазних рачуна

под бројем 644/8 и исплатио дана 04.07.2013.године. Како наведена рачуноводствена исправа не садржи потпис и печат правног лица који је исто издао, зато наведена рачуноводствена исправа није потпуна, то је супротно **члану 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 7:

- Рачун број 13-360-000143 од 24.06.2013.године

VI. КОНТРОЛА ВОЂЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Контролисани корисник средстава буџета у контролисаном периоду пословне књиге води по систему двојног књиговодства.

➤ **У 2012.години:**

1) Контролом књиговодствене документације у **главној благајни** констатује се да је контролисани корисник средстава буџета **дана 30.05.2012.године** на основу Допуне одлуке број 11-М.15/2 донете сходно члану 23 Колективног уговора Дома здравља Сента одобрио запосленом др Чаби Палоташ приликом одласка на стручно усавршавање у Нови Сад исплату путарине у износу од 2 x 330,00 динара на релацији Сента-Нови Сад-Сента, о чему је приложена документација.

За наведену пословну промену благајник контролисаног корисника средстава буџета је дана 30.05.2013.године у Дневнику – извештају благане 15 унео следеће:

- подигнута готовина у износу од 660,00 динара по налогу благајне број 15 од дана 30.05.2012.године и
- исплату путарине по налогу благајне број 22 од дана 30.05.2012.године.

Контролом налога за књижење од дана 30.05.2012.године – 15 Благајна контролисани корисник средстава буџета књижио је исплату из благајне на следећим контима:

КОНТО		ИЗНОС	
БРОЈ	НАЗИВ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
1	2	3	4
121311	Главна благајна	660,00	
121113	Прелазни рачун		660,00
- Подигнута готовина			
422121-02	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	660,00	
121311	Главна благајна		660,00
- Исплата по налогу благајне			

Сходно наведеном констатује се да контролисани корисник средстава буџета **није књижио подигнуту готовину са текућег рачуна - уплату у благајну:**

КОНТО		ИЗНОС	
БРОЈ	НАЗИВ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
1	2	3	4
121113	Прелазни рачун	660,00	
121112	Текући рачун		660,00
- По изводу уплата са текућег рачуна			

Како контролисани корисник средстава буџета дана 30.05.2013.године **није прокњижио уплату готовине са текућег рачуна у благајну** износа од 660,00 динара на дуговној страни конта 121113: Прелазни рачун и истог износа на потражној страни конта: 121112 – Текући рачун, није прокњижио наведену пословну промену, **тј. није водио уредно своје пословне књиге, тиме поступио је супротно**

делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на уредно вођење пословних књига.

Доказ - 8:

- Дневник-извештај благајне 15 од 30.05.2012. године
- Налог благајни,бр15 од 30.05.2012. године
- Налог за исплату од од 30.05.2012. године
- Налог благајни,бр22 од 30.05.2012. године
- Допуна одлуке ,бр.11-М.15/2
- Готовниски рачуни издате од стране Аутопут Нови Сад-Суботица
- Налог за књижење од 30.05.2012. године

2) По методу пребира и прескока изабрана је за контролу књижења излазног **Рачуна број 0368/А од 15.11.2012.године** издатог ради наплате извршене услуге - лекарског прегледа за рад са децом којим је контролисани директни корисник средстава буџета фактурисао извршене здравствене услуге Основној музичкој школи „Стеван Мокрањац“ Сента у укупном износу од 3.000,00 динара .

Контролом налога за књижење излазних рачуна број 21 са датумом књижења 30.11.2012.године и са датумом штампања од 04.12.2012.године, констатује се да је контролисани корисник средстава буџета пословну промену насталу на основу излазног рачуна број 0368/А од 15.11.2012.године прокњижио дана 30.11.2012.године.

Како је контролисани корисник средстава буџета пословну промену по Рачуну број 0368/А од 15.11.2012.године прокњижио дана 30.11.2012.године, коју **пословну промену је био у обавези прокњижити истог или наредног радног дана од њеног настанка**, констатује се да контролисани корисник средстава буџета **тима поступио супротно члану 16 става 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 9:

- Рачун број 0368/А од 15.11.2012.године
- Налог за књижење број 21од 30.11.2012. године

3) Контролисани корисник средстава буџета је за извршену услугу купцу Д.О.О. „Бовелт“ Сента сачинио следећу документацију:

- Предрачун број 385/б дана 05.11.2012.године за извршену услугу: „Периодични преглед за виљушкарста-Чилаг Иштван“, број прегледа 1, цена: 4.000,00 динара, укупно: 4.000,00 динара;
- Рачун број 0361/А од 15.11.2012.године, за извршену услугу дана 07.11.2012.године под називом „Период.прег.за виљушкара“, број 1, цена: 4.000,00 динара, износа 4.000,00 динара.

На основу контроле предходно наведене књиговодствене документације констатује се да је контролисани корисник средстава буџета приликом састављања излазног Рачун број 0361/А на рачуну **није навео добар назив извршене услуге**, тј. у излазном рачуну као врста услуге уместо назива: „Периодични преглед за виљушкарста-Чилаг Иштван“, навео је: „Период.прег.за виљушкара“, значи рачуноводствена исправа је издата **супротно члану 16 става 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 10:

- Предрачун број 385/б дана 05.11.2012.године
- Рачун број 0361/А од 15.11.2012.године

4) а) Контролисани корисник средства буџета након извршеног пописа на дана 31.12.2012.године на основу Извештаја о извршеном попису на дан 31.12.2012. године а према налозима за књижење извршио је расходовање опреме :

- **Возило „YUGO – 45“** – 2 комада, чија вредност на дан 31.12.2012.године је износила према попису 272.769,48 динара исти износ је прокњижен на:
 - Конту: 011219 – Исправка вредности саобраћајне опреме - износу од 272.769,48 динара и
 - Конту: 011211 – Опрема за копнени саобраћај - износу од 272.769,48 динара.

Након контроле Картице основног средства за возило „YUGO – 45“ за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године, конто: 011211-Опрема за копнени саобраћај констатује се да контролисани кросник средстава буџета располаже са 3 комада поменутог возила, међутим садашња вредност тих возила на дан 31.12.2012. године износи 0,00 динара (набавна вредност: 409.154,23 – исправка вредности: 409.154,23= садашња вредност:0,00).

Како је садашња вредност возила „YUGO – 45“ – 2 комада износи 0,00 динара контролисани корисник средстава буџета на основу Извештаја о извршеном попису на дан 31.12.2012. године везано за расходовање поменутих возила требало би да књижење врши само количински, значи контролисани кросник средстава буџета **без правног основа извршио је књижење** износа од 272.769,48 динара на:

- конту: 011219 - Исправка вредности саобраћајне опреме/ конту: 011211 – Опрема за копнени саобраћај.

б) Контролисани корисник средстава буџета извршио је књижења расходоване опреме **медицинску опрему** – Спекулум вагинални у износу од 694,40 динара, исти је прокњижио на конту: 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство уместо на конту: 011251 – Медицинска опрема.

На основу контроле Картице основног средства за медицинску опрему – Спекулум вагинални за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године, конто: 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство констатује се да је контролисани корисник средстава буџета поменуто опрему прокњижио је на погрешно конто пошто наведена опрема је медицинска опрема а није опрема за домаћинство и угоститељство.

Како је контролисани корисник средстава буџета износ од 694,40 динара прокњижио на конту: 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство **уместо** на конту: 011251 – Медицинска опрема тј. **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

Доказ - 11:

- Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2012. године

- Налог за књижење и Картица основног средства за возило „YUGO – 45“

- Налог за књижење и Картица основног средства за медицинску опрему – Спекулум вагинални

5) Након контроле **Биланса стања на дан 31.12.2012.године** (Образац 1) констатује се да је контролисани корисник средстава буџета у наведеном образцу исказао на конту: 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци износ 4.351.000,00 динара.

На основу **Аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године** констатује се да је контролисани корисник средстава буџета исказао следећа салда на контима:

131211 – Обрачунати неплаћени расходи	салдо: 3.646.585,77 дин.
131211-22 - Обрачунати неплаћени расходи	салдо: 162.010,73 дин.
131211-32 - Обрачунати неплаћени расходи	салдо: 125.055,01 дин.
131211-52 - Обрачунати неплаћени расходи	салдо: 416.706,72 дин.
<u>131212 –Обрачунати неплаћен издаци</u>	<u>салдо: 0,00 дин.</u>

У к у п н о : 4.350.358,23 дин.

236121-22 – Обавезе по основу нето накнаде за породилско одсуство	салдо: 162.010,73 дин.
236122-32 – Обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана	салдо: 125.055,01 дин.
237311-52 – Обавезе по основу доприноса за ПИО за соц.помоћ запосленима	салдо: 416.706,72 дин.
245249 – Обавезе за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и предходног пореза	салдо: 19.724,24 дин.
<u>252111-02 – Додатљачи у земљи</u>	<u>салдо: 3.606.754,80 дин.</u>

У к у п н о : 4.330.251,50 дин.

На основу предходно наведеног констатује се да контролисани корисник средстава буџета приликом књижења пословних промена није извршио књижење на:

- конту: 131211 - износ од 19.724,24 динара - обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и предходног пореза и
- конту: 252111-02 - Додављачи у земљи износ од 39.830,97 динара.

Збир групе конта 245 и 252 је мањи од збира аналитичких конта 13121 за износ од 20.106,73 динара, то значи да контролисани корисник средстава буџета **није водио уредно своје пословне књиге, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на уредно вођење пословних књига .

Доказ - 12:

- Образац 1 – страна 1,3 и 8
- Аналитички биланс за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године- страна 8 , а страна 12 и 13 налази се код Доказ -1

➤ **У периоду од 01.01. до 14.08.2013.године:**

6) Контролом аналитичке картице доављача (конто: 252111-02 – Додављачи-Дома здравља) за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да је контролисани корисник средстава буџета на крају 2012.године имао укупан салдо у износу од 3.606.754,88 динара, који износ је приказан и у Билансу стања на дан 31.12.2012.године, а контролом исте аналитичке картице доављача за период од 01.01.2013.године до дана контроле тј. до 14.08.2013.године констатује се да је контролисани корисник средстава буџета дана 01.01.2013.године на конту: 252111-02 – Додављачи-Дома здравља прокњижио:

- на дуговној страни износ од 2.362.784,16 динара и
- на потражној страни износ од 5.969.539,04 динара

и пренео је салдо у износу од 3.606.754,88 динара као почетно стање, што значи да није закључио картицу конта: 252111-02 – Додављачи-Дома здравља конта: 252111-02 – Додављачи-Дома здравља на дан 31.12.2012.године.

На основу **члана 17 става 1 Уредбе о буџетском рачуноводству** контролисани корисник средстава буџета је у обавези да после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на карју буџетске године да закључује пословне књиге.

Помоћна књига доављача је једна од врста пословних књига сходно **члану 10 става 1 Уредбе о буџетском рачуноводству**.

Како контролисани корисник средстава буџета није закључио конто: 252111-02 – Додављачи-Дома здравља на дан 31.12.2012.године тј није закључио Помоћну књигу доављача до дана 28.02.2013.године, **тиме поступио је супротно члану 17 става 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству**.

Доказ - 13:

- Аналитичка картица конта: 252111-02 – Додављачи-Дома здравља за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године,
- Аналитичка картица конта: 252111-02 – Додављачи-Дома здравља за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године.

7) Одговорно лице контролисаног корисника средстава буџета на основу члана 23 Колективног уговора Дома здравља Сента дана 21.05.2013.године донео је Одлуку број: 11- М.30 којом је одобрио запосленој др Аники Кул одлазак и присуствовање конференцији у Хевизу, у Р. Мађарској, која се одржавала у периоду од 24. до 26. маја 2013.године, ради стручног усавршавања и одобрио је исплату путних трошкова у укупном износу од 5.800,00 динара. Наведена Одлука је донета супротно члану 118 став 1 тачке 3 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09).

Након контроле књиговодствене документације:

- Дневник – извештај благане 5 од дана 28.05.2013.године,
- Исплатни налог благајне број 6 од дана 28.05.2013.године,
- Одлука број 11- М.30 од 21.05.2013.године,
- Налог за књижење од 28.05.2013.године,

констатује се да је благајник контролисани корисника средстава буџета дана 28.05.2013.године на основу горе наведене Одлуке на име путних трошкова извршио исплату запосленој др Аники Кул износа од 5.800,00 динара по исплатном налогу благајне број 6 од дана 28.05.2013.године, исто унео у Дневник – извештај благане 5 од дана 28.05.2013.године.

Наведену пословну промену контролисани корисник средстава буџета је прокњижио, према књижном налогу од 28.05.2013.године – Група документа 01 број налога – 5 Благајна, као трошак на:

Конту: 422121-02 – Трошкови превоза у земљи – Дом здравља / Конту: 121113 – Прелазни рачун.

Констатује се да одговорно лице контролисани корисника средстава буџета није имао правног основа да одобри запосленој исплату путних трошкова у износу од 5.800,00 динара за службени пут у иностранству, јер је на основу упућивања запослене на стручно усавршавање у иностранство требао да обрачуна и исплати путне трошкове у складу са чланом 118 става 1 тачке 3 Закона о раду.

Како је контролисани корисник средстава буџета дана 28.05.2013.године исплатио трошкове превоза на службеном путу у земљи (књижено на конту: 422121-02) у износу од 5.800,00 динара уместо да **обрачуна и исплати трошкове превоза за службени пут у иностранство** (конту: 422211 – Трошкови дневница за службени пут за иностранство), **тима поступио је супротно члану 118 става 1 тачке 3 Закона о раду и члану 26 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст).**

Доказ - 14:

- Дневник – извештај благане 5 од дана 28.05.2013.године,
- Исплатни налог благајне број 6 од дана 28.05.2013.године,
- Одлука број 11- М.30 од 21.05.2013.године,
- Налог за књижење од 28.05.2013.године.

8) ВАНРЕДАН ПОПИС залиха потрошног материјала у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту са стањем на дан 31.08.2013.године:

По методу пребира и прескока, дана 27.08.2013.године у 14 часова и 07 минута, извршена је контрола књиговодственог стања и стварног стања у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту потрошног материјала „INOSIT BASE LINER“ и констатовано је следеће:

- Књиговодствено стање: 2 комада,
- Стварно стање: 6 комада.

Како је приликом упоређења стварног стања потрошног материјала „INOSIT BASE LINER“ са књиговодственим стањем констатована разлика од 4 комада, зато ради утврђивања чињеничног стања потрошног материјала приликом буџетске контроле, дана 28.08.2013.године буџетски инспектор је издао **закључак бр. 47-5-1/2013** контролисаним кориснику средстава буџета да:

- **изврши ванредан попис** залиха потрошног материјала који се води на конту: 022237-95 – Материјал за стоматологију – Магацин зубно, са стањем на дан 31.08.2013.године и
- **комисија за попис** након спроведеног ванредног пописа потрошног материјала у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту да:
 - пописани материјал искаже количински и вредносно,
 - изврши упоређење књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.08.2013.године и
 - састави записник о извршеном ванредном попису потрошног материјала са стањем на дан 31.08.2013.године, у којем констатује количински и вредносно стање потрошног материјала тј. вишак, мањак и за расход и предлог за књижење истих.

Буџетски инспектор усмено је наложио контролисаним кориснику средстава буџета да спроведе ванредан попис потрошног материјала у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту и састави записник о извршеном ванредном попису најкасније до дана 02.09.2013.године.

Дана 02.09.2013.године буџетски инспектор је од шефа рачуноводства Марте Кошик тражио записник о извршеном ванредном попису и пописну листу сачињену са стањем на дан 31.08.2013.године.

Шеф рачуноводства је предала инспектору:

- пописну листу потрошног материјала у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту са количинским стањем на дан 31.08.2013.године и
- Записник Комисије за ванредни попис потрошног материјала са стањем на дан 31.08.2013.године, без извршеног упоређења књиговодственог стања са ставрним стањем утврђеним приликом пописа и без констатованог стања потрошног материјала (вишак, мањак и расход),

из разлога што је књиговођа – интерни контролор Олга Никичић узела 1 дан плаћеног одсуства, дана 02.09.2013.године, и обећала да ће наредног дана доћи и ажурирати податке за потребе пописа, а посао који ради није пренела другом запосленом и нико осим ње не зна да рукује програмом у њеном компјутеру.

Како шеф рачуноводства, дана 02.09.2013.године у 15 часова и 15 минута, није био у могућности да буџетском инспектору достави тражену документацију сачињена је службена белешка од стране буџетског инспектора на основу изјаве шефа рачуноводства Марте Кошик и иста је потписана од стране Марте Кошик.

На основу добијене документације од стране шефа рачуноводства констатује се да је именована Комисија за ванредни попис дана 31.08.2013.године извршила попис залиха потрошног материјала који се води на конту: 022237-95 – Материјал за стоматологију у магацину Службе за стоматологију Дома здравља Сента и сачинила записник број 11-344/3 дана 31.08.2013.године у коме је истакла да у пописној листи нису по имену наведени сви материјали који се воде у магацину и да су чланови комисије својеручно допунили пописну листу са потрошним материјалом који су нађени приликом пописа. Комисија за ванредни попис потрошног материјала са стањем на дан 31.08.2013.године је сачинила записник о извршеном попису и заједно са допуњеном пописном листом, која документа су потписана од стране председника и чланова комисије, доставила директору – одговорном лицу контролисаног корисника средстава буџета.

Како записник пописне комисије број 11-344/3 од 31.08.2013.године није садржао све потребне податке са констатованим стањем потрошног материјала тј. вишак, мањак и расход, јер није извршено упоређење књиговодственог стања са ставрним стањем утврђеним приликом пописа потрошног материјала који се води на конту: 022237-95 – Материјал за стоматологију у магацину Службе за стоматологију Дома здравља Сента буџетски инспектор је дана 03.09.2013.године директору - одговорном лицу контролисаног корисника средстава буџета доставио Обавештење о започетој буџетској контроли број: 47-5-2/2013.

Дана 03.09.2013.године на основу налога Председника општине буџетски инспектор доставио је Обавештење о започетој буџетској контроли директору - одговорном лицу контролисаног корисника средстава буџета да је спречен да спроведе буџетску контролу везано утврђивање стварног стања потрошног материјала у магацину Службе за стоматологију Дома здравља Сента на дан 31.08.2013. године, јер поједини запослени у административној служби нису доставили документацију која је неопходна за исказивање резултата пописа потрошног материјала у магацину Службе за стоматологију Дома здравља Сента.

У циљу спровођења до краја буџетске контроле буџетски инспектор је тражио разговор са директором контролисаног корисника средстава буџета **дана 03.09.2013.године.**

Након разговора са директором контролисаног корисника средстава буџета у вези предходно наведеног исти је обећао буџетском инспектору да у будуће сваки запослени у Служби за правне, економско-финансијске послове, планско статистичке, техничке и помоћне послове Дома здравља Сента има обавезу да достави тражене податке буџетском инспектору и да ће **ванредни попис** потрошног материјала у магацину Службе за стоматологију Дома здравља Сента **бити завршен у року од 18 часова.**

Дана 05.09.2013.године у 12,00 сати и 20 минута буџетском инспектору је достављен записник о извршеном ванредном попису залиха потрошног материјала у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту са стањем на да 31.08.2013.године у коме је комисија констатовала разлике потрошног материјала исказане вредносно:

- вишак у износу од 174.661,36 динара и
- мањак у износу од 61.163,32 динара.

На основу достављеног записника о извршеном ванредном попису и пописне листе потрошног материјала у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту са стањем на да 31.08.2013.године сачињен је следећи табеларни преглед:

Ред. број	МАТЕРИЈАЛ				Књиговодствено стање		Стварно стање		РАЗЛИКА	
	ШИФРА	НАЗИВ	Јед. мере	Појединачна цена	Количина	Вредност у дин. (5 x 6)	Количина	Вредност у дин. (5 x 8)	Вишак у дин. (9 - 7)	Мањак у дин. (7-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	0081540	Lidokain adrenalin инекције 50x2 мл.гал	ком.	21.39	0	0.00	50	1,069.50	1,069.50	0.00
2	0081560	Lidokain adrenalin 2%	амп.	15.70	0	0.00	219	3,438.30	3,438.30	0.00
3	0175180	NaCl 0,9%	фл.	66.96	0	0.00	7	468.72	468.72	0.00
4	15027	Mikrozid lig A 1 лит.	ком.	900.00	3	2,700.00	4	3,600.00	900.00	0.00
5	150607	Alkohol 70%	лит.	165.60	5	828.00	15	2,484.00	1,656.00	0.00
6	502/A	Жицаа 0,9 А	ком.	2,040.02	1	2,040.02	5	10,200.10	8,160.08	0.00
7	512	Четка за polirabhe црна	ком.	300.00	0	0.00	1	300.00	300.00	0.00
8	516	Indurent gel	ком.	707.78	0	0.00	2	1,415.56	1,415.56	0.00
9	520	Harvard цемент, течност, прах	ком.	902.70	0	0.00	1	902.70	902.70	0.00
10	520/A	Cegal NV 7	ком.	2,340.00	1	2,340.00	0	0.00	0.00	2,340.00
11	522	Biogal зубии A28	ком.	9.46	0	0.00	4,235	40,063.10	40,063.10	0.00
12	538	Jodoform PLV 15 gr	кут.	448.00	0	0.00	1	448.00	448.00	0.00
13	539	Dental полиестер трака	кут.	431.75	0	0.00	1	431.75	431.75	0.00
14	542	Protesil light organwash	ком.	900.00	0	0.00	2	1,800.00	1,800.00	0.00
15	550	Дијамант за турбину	ком.	210.00	0	0.00	50	10,500.00	10,500.00	0.00
16	551	Дијамант за колењак	ком.	39.90	0	0.00	41	1,635.90	1,635.90	0.00
17	5510010	Игла 0,45	пак.	248.40	0	0.00	8	1,987.20	1,987.20	0.00
18	5510011	Игла 0,5	пак.	248.40	0	0.00	3	745.20	745.20	0.00
19	5510013	Игла 0,7	пак.	248.40	0	0.00	7	1,738.80	1,738.80	0.00
20	5510050	Шприц ПВЦ 2 мл	ком.	4.64	0	0.00	250	1,160.00	1,160.00	0.00
21	558/A	Akrilat за орт.	ком.	3,900.00	1	3,900.00	0	0.00	0.00	3,900.00
22	562	Стоматолошке папирне ролне	ком.	0.559	2,500	1,399.98	2,000	1,118.00	0.00	281.98
23	563	Сисаљке	пак.	270.00	5	1,350.00	1	270.00	0.00	1,080.00
24	564/A	Hidrogum alginat	ком.	750.00	0	0.00	1	750.00	750.00	0.00
25	567	Игле KEER	ком.	141.66	0	0.00	15	2,124.90	2,124.90	0.00
26	569	Гумица за полирање	ком.	150.00	0	0.00	5	750.00	750.00	0.00
27	571	SIMGAL R прах	ком.	330.00	0	0.00	1	330.00	330.00	0.00
28	574	Челични борери за насадник	ком.	43.33	0	0.00	66	2,859.78	2,859.78	0.00
29	577	Челични борер за колењак	ком.	48.00	0	0.00	60	2,880.00	2,880.00	0.00
30	580/A	Лентуле 25-40	ком.	1,020.00	0	0.00	2	2,040.00	2,040.00	0.00
31	583	Брусне траке,шмиргле у трац.	ком.	849.99	0	0.00	1	849.99	849.99	0.00
32	585	Helio Bond Optibond Sol	ком.	2,850.00	3	8,550.00	0	0.00	0.00	8,550.00
33	588	Папирни поени	пак.	450.00	0	0.00	16	7,200.00	7,200.00	0.00
34	607	Gutapercha поени	пак.	549.99	0	0.00	10	5,499.90	5,499.90	0.00
35	6080008	HEMOFLEX рукавице	ком.	7.71	1,000	7,710.00	1,800	13,878.00	6,168.00	0.00

36	618	Turbogal спреј-уље МД	ком.	2,850.00	2	5,700.00	0	0.00	0.00	5,700.00
37	6213015	Маске	ком.	48.38	0	0.00	200	9,676.00	9,676.00	0.00
38	625	Траке за комп.апразива	кут.	1,700.00	0	0.00	7	11,900.00	11,900.00	0.00
39	626	BOJTELROK	ком.	54.95	0	0.00	4	219.80	219.80	0.00
40	640	Lidocain adrenalin	амп.	1,069.995	2	2,139.99	0	0.00	0.00	2,139.99
41	643	ALVOGZL	ком.	2,875.00	0	0.00	1	2,875.00	2,875.00	0.00
42	654	FUJI DENTIN COND.	ком.	3,249.99	0	0.00	1	3,249.99	3,249.99	0.00
43	656	Ionosit Base Liner	ком.	440.025	2	880.05	4	1,760.10	880.05	0.00
44	657	HEDSTERM 15-40 комплет 45-80	пак.	952.88	0	0.00	9	8,575.92	8,575.92	0.00
45	657/A	Hhedstern	ком.	15.40	0	0.00	6	92.40	92.40	0.00
46	663	Матрица моларна	ком.	22.99	0	0.00	20	459.80	459.80	0.00
47	665	Revolution туба течни компосит	ком.	3,170.00	1	3,170.00	3	9,510.00	6,340.00	0.00
48	677	FUJI IX AZ KOMP.	ком.	619.251	40	24,770.04	0	0.00	0.00	24,770.04
49	688	PLAQUE течност+табл	ком.	44.25	0	0.00	62	2,743.50	2,743.50	0.00
50	698	XRV туба	ком.	2,008.283	3	6,024.85	2	4,016.57	0.00	2,008.28
51	702	SPOFADENT PLUS	ком.	30.35	0	0.00	104	3,156.40	3,156.40	0.00
52	703	TRIPLEX HOT POLIMER	ком.	1,380.00	0	0.00	1	1,380.00	1,380.00	0.00
53	704	TRIPLEX HOT MONOMER	лит.	2,340.06	0	0.00	0.5	1,170.03	1,170.03	0.00
54	710	UBISTEZIN FORTE	ком.	49.00	100	4,900.00	50	2,450.00	0.00	2,450.00
55	711	LEDERMIX	ком.	5,500.00	1	5,500.00	0	0.00	0.00	5,500.00
56	712	Бочице - FESTU-SEAL	ком.	1,700.00	0	0.00	3	5,100.00	5,100.00	0.00
57	7720025	Бензин	лит.	354.00	0	0.00	2	708.00	708.00	0.00
58	7720060	Hydrogen 30%	лит.	182.40	0	0.00	8	1,459.20	1,459.20	0.00
59	789	ADNESOR CARBOFINE	ком.	1,225.01	2	2,450.01	0	0.00	0.00	2,450.01
60	790	LIFE	ком.	1,710.00	0	0.00	1	1,710.00	1,710.00	0.00
61	797	CALXYD KALCIJUM HIDR.	ком.	729.99	0	0.00	2	1,459.98	1,459.98	0.00
62	8500022-H	ASEPSOL 3%	лит.	162.00	0	0.00	6	972.00	972.00	0.00
63	8500009	FLUOROGAL	ком.	260.00	0	0.00	1	260.00	260.00	0.00
Укупно :						86,352.94		199,844.09	174,661.45	61,170.30

Сходно наведеном стварном стању и књиговодственом стању потрошног материјала у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту исказаног количински и вредносно констатује се да контролисани корисник средства буџета није уредно и ажурно водио књиговодствену евиденцију залиха и утрошка потрошног материјала, јер је приликом ванредног пописа на дан 31.08.2013. године констатована вредносно исказана разлика:

- вишак у укупном износу од 174.661,45 динара и
- мањак у укупном износу од 61.170,30 динара.

Како је након упоређења књиговодственог стања потрошног материјала у магацину Службе за стоматолошку здравствену заштиту на дан 31.08.2013. године са стварним стањем утврђеним ванредном попису на дана 31.08.2013.године констатован вишак у укупном износу од 174.661,45 динара и мањак у укупном износу од 61.170,30 динара, значи пословне књиге нису вођене **уредно и ажурно**, тиме контролисани корисник средстава буџета **поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на уредно и ажурно вођење пословних књига.**

Доказ - 15:

- Аналитички промет сировине, материјала и ситног инвентара за период 01.01.2013.-31.07.2013. – Магацин зубно, потрошни материјал „INOSIT BASE LINER“,
- Евиденција набавке, промета и залиха потрошног материјала од 27.08.2013.године у 14,07 часова вођена од стране Андраша Лауфера задуженог за вођење исте у Служби за стоматолошку здравствену заштиту,
- Закључак број 47-5-1/2013 од 28.08.2013.године,
- Записник број 11-344/3 од 31.08.2013.године,
- Пописна листа стањем на дан 31.08.2013.године – Магацин зубно,
- Службена белешка од 02.09.2013.године,
- Обавештење о започетој буџетској контроли број 47-5-2/2013 од 03.09.2013.године,
- Записник о извршеном ванредном попису од 05.09.2013.године.

9) Добављач „NEODENT“ из Београда дана 20.06.2013.године доставио је контролисаним кориснику средстава буџета Отпремница-Рачун број 97-1000003529-13 за укупан износ од 35.850,03 динара, исти је заведен дана 05.07.2013.године у Књигу примљених рачуна под бројем 657.

Контролисани корисник средстава буџета наведени улазни рачун прокњижио је:

- у финансијском књиговодству дана 31.07.2013.године,
- у материјалном књиговодству дана 01.07.2013.године на основу магацинског налога, број документа 657/5.

Контролисани корисник средстава буџета прокњижио је износ од 35.850,03 динара у материјалном књиговодству дана 01.07.2013. године по основу улазног рачуна примљеног дана 05.07.2013. године, и на основу тога констатује се да је превремено извршио књижене наведене пословне промене, значи **пословне књиге не води хронолошки**, а тиме **поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на хронолошко вођење пословних књига**.

Како је контролисани корисник средстава буџета прокњижио износ од 35.850,03 динара у финансијском књиговодству дана 31.07.2013. године по основу улазног рачуна примљеног дана 05.07.2013. године, тј.наведену пословну промену није прокњижио истог дана а најкасније наредног да од дана примања улазног рачуна, значи пословне књиге не води ажурно, а тиме **поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на ажурно вођење пословних књига**.

Доказ - 16:

- Отпремница-Рачун број 97-1000003529-13,
- Насловна страна Књиге примљених рачуна и страна од редног броја 649 до 666,
- Аналитика конта: 022237-95 – Материјал за стоматологију-Магацин зубно, за период од 01.01. до 31.07.2013.године.
- Магацинског налога број документа 657/5 од 01.07.2013.године,

10) На основу контроле картона Аналитичког промета сировина и ситног инвентара за период од 01.01. до 31.07.2013.године у **материјалном књиговодству** за Магацин: 5 Зубно, шифра материјала: 656 назив потрошног материјала: „IONOSIT BASE LINER“, констатује се да је дана 31.07.2013.године на основу Магацинског налога 14/23 извршено књижење утрошка 5 комада од потрошног материјала „IONOSIT BASE LINER“ по цени од 440,00 динара, излазне вредности: 2.200,00 динара.

Након контроле Магацинског налога број 14/23 од 31.07.2013.године констатује се да је на истом између осталог наведен и потрошни материјал: „IONOSIT BASE LINER“, шифра материјала: 656, количина од 5 комада и укупна вредност материјала од 2.200,00 динара, наведени налог је састављен на основу Требовања налога за издавање број излаза 14/23 од 31.07.2013.године и исти није потписан од стране запосленог у Служби за стоматолошку здравствену заштиту.

На постављено питање запосленој Илдики Сабо- кординатор у Служби за стоматолошку здравствену заштиту: „Ко је саставио Требовање налог за издавање број излаза 14/23 од 31.07.2013.године?“ именована је изјавила да не зна ко је саставио поменуто требовање, а зна да није састављено од стране запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту.

Како је утрошак потрошног материјала „IONOSIT BASE LINER“ књижено на основу непотписаног Требовања налог за издавање број излаза 14/23, значи не зна се да ли је пословна промена настала, књижење у материјалном књиговодству вршено је на основу невалидне рачуноводствене исправе, а то је супротно **члану 16 става 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 17:

- Аналитички промет сировина и ситног инвентара за период од 01.01. до 31.07.2013.године за Магацин: 5 Зубно, шифра материјала: 656 назив потрошног материјала: „IONOSIT BASE LINER“ – налази се код Доказа – 15,
- Магацински налог број 14/23 од 31.07.2013.године,
- Требовање налог за издавање број излаза 14/23 од 31.07.2013.године.

11) Вођење евиденције ГОТОВИНЕ НАПЛАЋЕНЕ ОД ПАЦИЈЕНАТА

➤ **У 2012.години:**

1) По методу пребира и прескока за контролу вођења евиденције готовине наплаћене од пацијената изабран је **дан 20. септембар 2012. године.**

Контролисани корисник средстава буџета наплаћену готовину од пацијената на име партиципација и извршених услуга у Дому здравља Сента **дана 20. септембра 2012.године прокњижио је на:**

- Аналитику конта: 742121-02-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике-Благајна Дома здравља за **услуге**, за период од 01.01. до 31.12.2012. године, износ од 103.795,00 динара,
- Аналитику конта: 781111-02-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу-Благајна Дома здравља-**партиципација** за период од 01.01. до 31.12.2012. године, износ од 7.500,00 динара,
- Аналитику конта: 742121-23-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике-Благајна Зубно-услуге, за период од 01.01. до 31.12.2012. године, износ од 1.450,00 динара,

а готовине наплаћене од пацијената **није књижио на:**

- Аналитику конта: 781111-03-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу -Гинеколошка амбуланта-партиципација за период од 01.01. до 31.12.2012. године, и
- Аналитику конта: 742121-04-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике-Дневни промет гинеколошке амбуланте, за период од 01.01. до 31.12.2012. године, зато што готовина није предата благајнику контролисаног корисника средстава буџета.

Буџетски инспектор није био у могућности да изврши контролу вођења евиденције готовине наплаћене од пацијената за дан 20. септембар 2012.године, због тога што је документација везана за евиденцију и наплату готовине од пацијената достављена МУП Дирекцији полиције Полицијској управи Кикинда Полицијској станици Сента, јер је дана 20. септембра 2012.године, откривена крађа у периоду од 01.01.2011.године до 20.09.2012.године извршена од стране запослене на радном месту: спремачица у Дому здравља, за шта постоје писмени докази:

- Решење о отказу уговора о раду запослене на радном месту спремачице у Дому здравља број 11-М.13 од 20.09.2012.године и
- Списак достављене пословне документације број 11-63 од 04.02.2013.године у којем је наведено да је документација везана за евиденцију и наплату готовине на име партиципација и извршених услуга у периоду од 01.01.2011.године до 20.09.2012.године достављена надлежним органима ради спровођење истраге.

Како контролисани корисник средстава буџета не располаже ни са овереном фотокопијом књиговодствене документације на основу којих је извршио књижење:

- на конту: 742121-02 износа од 103.795,00 динара
- на конту: 781111-02 износа од 7.500,00 динара и
- на конту: 742121-23 износа од 1.450,00 динара,

а у обавези је да изворну документацију и пратећу документацију на основу које је вршио књижење чува 5 година у пословним просторијама, тиме **поступио је супротно члану 17 става 4 тачке 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

2) По методу пребира и прескока за контролу вођења евиденције готовине наплаћене од пацијената изабран је **дан 28. септембар 2012. године.**

Контролисани корисник средстава буџета на основу налога за књижење број 186/Д од 28.09.2012.године извршио је књижење уплате наплаћене готовине на име партиципација и извршених услуга дана 28.09.2012.године:

- **На дуговној страни** конта: 121112-08 - Текући рачун **износ од 64.130,00 динара** и
- **На потражној страни** конта: 742121-23 – Услуга Зубно **износ од 49.700,00 динара**
конта: 742121-02 – Услуга Дом здравља **износ од 730,00 динара**
конта: 742121-04 – Услуга Гинекологија **износ од 4.800,00 динара**
конта: 781111-02 – Партиципација ДЗ **износ од 8.150,00 динара**
конта: 781111-03 – Партиципација Гинеко. **износ од 750,00 динара**
Укупно: 64.130,00 динара.

Налог за књижење број 186/Д састављен је на основу следеће изворне документације:

- Извод број 186 од 28.09.2012.године,
- Уплате за дан 28.09.2012.године – непотписан и не оверен документ,
- Пресек стања од 27.09.2012.године у 18,25 часова за Службу за стоматолошку здравствену заштиту,
- Свеска – Благајна Дом здравља Сента за период од 21.09.2012.године до 12.06.2013.године: насловна страна свеске, страна свеске на којој је приказана наплаћена готовине на име услуга од шалтера I, зубно, зубно II и Гинекологија и партиципације шалтера I, лабораторије, шалтера II и Гинекологија.

Контролисани корисник средстава буџета након извршене здравствене услуге у обавези је да изда пацијенту:

1) фискални Исечак фискалне касе - за извршену здравствену услугу која се наплаћује у готовини сходно члану 18 Закона о фискалним касама („Службени гласник РС“ 135/2004 и 93/2012),

2) Рачун за партиципацију - за извршене здравствене услуге које се не наплаћују сходно одредбама Закона о здравственој заштити и одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту и обавезног здравственог осигурања о патриципацији за 2012.годину.

На основу издатих фискалних исечака и рачуна за партиципацију контролисани корисник средстава буџета има законску обавезу **да сваки дан за наплаћену готовину води евиденцију** о издатим документима (од ког до ког броја је издат фискални исечак фискалне касе и рачун за партиципацију). Наплаћену готовину према издатим фискалним исечцима и рачунима за партиципацију треба да уплатити у главну благајну контролисаног корисника средстава буџета, на основу те уплате благајник ће издати налог благајни за наплату на којем је назначено од ког до ког редног броја исечак фискалне касе и рачуна за партиципацију је вршена уплата готовине у благајни, а након тога благајник дневни пазар уплаћује на текући рачун контролисаног корисника средстава буџета.

На основу документације:

- Уплате за дан 28.09.2012.године – непотписан и не оверен документ,
- Пресек стања од 27.09.2012.године у 18,25 часова за Службу за стоматолошку здравствену заштиту,
- Свеска – Благајна Дом здравља Сента за период од 21.09.2012.године до 12.06.2013.године: насловна страна свеске, страна свеске на којој је приказана наплаћена готовине на име услуга од шалтера I, зубно, зубно II и Гинекологија и партиципације шалтера I, лабораторије, шалтера II и Гинекологија,

констатује се да контролисани корисник средстава буџета **не води правилно евиденцију о наплати готовине** на име партиципација и извршених услуга, јер из наведених докумената не може да се утврди основ наплате, број пацијената од којих је вршена наплата готовине и појединачан износ наплаћене готовине.

Значи, контролисани корисник средстава буџета не води евиденцију од ког до ког броја је издат рачун за партиципацију и од ког до ког броја је издат пацијенту исечак фискалне касе за наплаћену готовину.

На основу свега горе наведеног констатује се да контролисани корисник средстава буџета дана 28.09.2012.године није водио евиденцију наплате готовине на основу издатих исечака из фискалне касе и издатих рачуна за партиципацију. Укупно наплаћена готовина од пацијената за извршене услуге и партиципације у износу од 64.130,00 динара није уплаћен у главну благајну, већ је наведени износ директно уплаћен на текући рачун број: 840-802667-55 Дома здравља – сопствени приход.

Како контролисани корисник средстава буџета наплаћену готовину од пацијената за извршене услуге и партиципације дана 28.09.2012.године у укупном износу од 64.130,00 динара **није уплатио у главну благајну и није прокњижио насталу пословну промену у својим пословним књигама**, тиме поступио је супротно **делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на уредно вођење пословних књига.**

Доказ - 18:

- Налог за књижење број 186/Д од 28.09.2012.године,
- Извод број 186 од 28.09.2012.године,
- Уплате за дан 28.09.2012.године – непотписан и не оверен документ,
- Пресек стања од 27.09.2012.године у 18,25 часова за Службу за стоматолошку здравствену заштиту,
- Свеска – Благајна Дом здравља Сента за период од 21.09.2012.године до 12.06.2013.године: насловна страна свеске, страна свеске на којој је приказана наплаћена готовине на име услуга од шалтера I, зубно, зубно II и Гинекологија и партиципације шалтера I, лабораторије, шалтера II и Гинекологија.

➤ **У периоду од 01.01. до 14.08.2013.године:**

3) По методу пребира и прескока за контролу вођења евиденције наплате готовине од пацијената изабран је **месец мај 2013. године.**

Приходи од наплаћене готовине у периоду од 01.01.-14.08.2013. године књижени су на :

- конту: 741121-02 – Благајна Дома здравља-Услуге и конту: 781111-02 - Благајна дома здравља-партиципација у згради Дома здравља :
 - Општа медицина,
 - Медицина рада,
 - Лабораторија,
- конту: 741121-04-Дневни промет гинеколошке амбуланте-услуга и 781111-03 - Гинеколошка амбуланта- партиципација,
- конту: 741121-23 - Благајна зубно-услуга и 781111-20 - Благајна зубно – партиципација.

Након контроле промета на горе наведеним контима констатује се да је наплаћена готовина од пацијената за извршене услуге и партиципације у Гинеколошкој амбуланти књижена као приход дана: 07., 22., 28. и 31. маја 2013.године.

По методу пребира и прескока за контролу вођења евиденције наплате готовине од пацијената у Гинеколошкој амбуланти изабран је **дан 22. мај 2013.године.**

На основу налога за књижење број 94/Д од дана 22.05.2013.године између осталог прокњижено је:

- износ од 8.450,00 динара као приход на конту: 741121-04-Дневни промет гинеколошке амбуланте-услуга,
- износ од 1.800,00 динара као приход на конту: 781111-03 - Гинеколошка амбуланта- партиципација.

Констатује се да је наведено књижење извршено на основу следеће изворне документације:

- Уплата за дан 22.05.2013.године – непотписан и не оверен документ,
- Признаница бр. 385ПАРТ/2013 за износ од 900,00 динара, бр. 386ПАРТ/2013 за износ од 900,00 динара, бр. 594/2013-услуга за износ од 1.300,00 динара, бр. 595/2013-услуга за износ од 1.300,00 динара, бр. 596/2013-услуга за износ од 900,00 динара, бр. 597/2013-услуга за износ од 1.950,00 динара, бр. 598/2013-услуга за износ од 900,00 динара, бр. 599/2013-услуга за износ од 2.100,00 динара, а сви издати 22.05.2013.године,
- Једна страна Свеске која се води у Гинеколошкој амбуланти за месец мај и јун 2013.године.

Након контроле:

- Уплате за дан 22.05.2013.године – непотписан и не оверен документ и
- Признанице бр. 385ПАРТ/2013 за износ од 900,00 динара, бр. 386ПАРТ/2013 за износ од 900,00 динара, бр. 594/2013-услуга за износ од 1.300,00 динара, бр. 595/2013-услуга за износ од 1.300,00 динара, бр. 596/2013-услуга за износ од 900,00 динара, бр. 597/2013-услуга за износ од 1.950,00 динара, бр. 598/2013-услуга за износ од 900,00 динара, бр. 599/2013-услуга за износ од 2.100,00 динара, а сви издати 22.05.2013.године,

констатује се да је благајник приликом преузимања готовине наплаћене у Гинеколошкој амбуланти **издао признанице** на којима нису назначени од ког до ког броја је издат рачун за партиципацију и од ког до ког броја је издат пацијенту исечак фискалне касе за наплаћену готовину, **уместо налога благајне за наплату**.

Дана 29.08.2013.године буџетски инспектор поставио је питање Едит Дањи благајнику контролисаног корисника средстава буџета: „Зашто приликом преузимања готовине од свих Служби Дома здравља издаје признанице уместо налога благајни за уплату? Зашто не врши уплату наплаћене готовине у главну благајну контролисаног корисника средстава буџета и не води дневник – извештај благајне за извршене уплате готовине у благајни?“

На постављена питања Едит Дањи благајник дала је писмену изјаву дана 30.08.2013.године у којој је навела да послове благајника је преузела дана 17.10.2012.године по моделу како је су јој дали Олга Никичић - главни књиговођа и Марта Кошик – шеф рачуноводства. Речено јој је да благајна се књижи директно преко компјутера и да је у обавези да након завршетка посла – подигнуте и исплаћене налоге преда на књижење. Дневник благајне није водила. Ручно је водила приручну благајну за сваку промену наплате извршених услуга и партиципација, по форми спецификације: уплате за дан, шифра, назив одељења, износ услуга, износ партиципације, износ чека, на спецификацији постоји датум за сваку уплату. Наведена изјава чини саставни део овог записника.

На основу свега горе наведеног констатује се да контролисани корисник средстава буџета дана 22.05.2013.године није водио евиденцију наплате готовине на основу издатих исечака из фискалне касе и издатих рачуна за партиципацију у Гинеколошкој амбуланти. Укупно наплаћена готовина од пацијената за извршене услуге и партиципације у Гинеколошкој амбуланти у износу од 10.250,00 динара није уплаћен у главну благајну, већ је наведени износ директно уплаћен на текући рачун број: 840-802667-55 Дома здравља – сопствени приход.

Како контролисани корисник средстава буџета наплаћену готовину од пацијената за извршене услуге и партиципације у Гинеколошкој амбуланти за дан 22.05.2013.године у укупном износу од 10.250,00 динара **није уплатио у главну благајну и није прокњижио насталу пословну промену у својим пословним књигама**, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на уредно вођење пословних књига.

На основу Свеске која се води у Гинеколошкој амбуланти, на страници где се евидентирана уплата за месец мај и јун 2013.године, констатује се да је наплаћена готовина на име партиципација и извршених услуга по следећим износима:

Датум	Број признанице	Износ услуге	Број рачуна за партиципацију	Износ партиципације
08.05.2013.	572	1.300,00	42533 - 42550	900,00
13.05.2013.	573	1.300,00		
15.05.2013.	577	900,00	42551 - 42568	900,00
16.05.2013.	578	1.950,00		
20.05.2013.	580	900,00		
21.05.2013.	581	2.100,00		
У к у п н о :		8.450,00		1.800,00

На основу података наведених у предходној табели констатује се да је контролисани корисник средстава буџета наплаћену готовину од пацијената за извршене услуге и партиципације у Гинеколошкој амбуланти за дане 08., 13., 15., 16. и 20. маја 2013.године **није истог или наредног дана уплатио дневни пазар у главну благајну и није прокњижио насталу пословну промену у својим пословним књигама**,

тима поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на уредно и ажурно вођење пословних књига.

Доказ - 19:

- Уплате за дан 22.05.2013.године – непотписан и не оверен документ,
- Признаница бр. 385ПАРТ/2013 за износ од 900,00 динара, бр. 386ПАРТ/2013 за износ од 900,00 динара, бр. 594/2013-услуга за износ од 1.300,00 динара, бр. 595/2013-услуга за износ од 1.300,00 динара, бр. 596/2013-услуга за износ од 900,00 динара, бр. 597/2013-услуга за износ од 1.950,00 динара, бр. 598/2013-услуга за износ од 900,00 динара, бр. 599/2013-услуга за износ од 2.100,00 динара, а сви издати 22.05.2013.године,
- Једна страна Свеске која се води у Гинеколошкој амбуланти за месец мај и јун 2013.године,
- Налог за књижење број 94/Д од дана 22.05.2013.године,
- Извод бр. 94 од 22.05.2013.године,
- Изјава Едит Дањи благајника од 30.08.2013.године.

4) Буџетски инспектор у Гинеколошкој амбуланти на основу дневног протокола констатовао је следеће износе за партиципације које запослени требало је да наплати од пацијената након извршене здравствене услуге:

- | | |
|---|---|
| • 250,00 динара за дан 07.05.2013.године, | 250,00 динара за дан 14.05.2013.године, |
| • 300,00 динара за дан 08.05.2013.године, | 200,00 динара за дан 15.05.2013.године, |
| • 450,00 динара за дан 09.05.2013.године, | 450,00 динара за дан 16.05.2013.године, |
| • 350,00 динара за дан 10.05.2013.године, | 300,00 динара за дан 17.05.2013.године, |
| • 450,00 динара за дан 13.05.2013.године, | 650,00 динара за дан 20.05.2013.године, |

а што укупно износи 3.900,00 динара, који је Гинеколошка амбуланта требала уплатити у главну благајну контролисаног корисника средстава буџета дана 22.05.2013.године за износ од 2.100,00 динара нису ни издати рачуни за партиципацију.

На постављено питање од стране буџетског инспектора запосленој у Гинеколошкој амбуланти Аранки Молнар: „Зашто није предала благајнику готовину у износу од 2.100,00 динара (обрачунато 3.900,00 динара – предато 1.800,00 динара = 2.100,00 динара)? Запослена Аранка Молнар дала је следећу писмену изјаву: „ У периоду од 07.05.2013. до 21.05.2013. требала би да наплатим за партиципацију 3.900,00 динара. Наплатила 1.800,00 динара. За то време радила потпуно сама (да би колегиница могла искористити други део прошлогодишњег одмора). Почела са сестринском послом, а после доласка лекара наставила са њим у ординацији. Због сложености рада нисам стигла да их све наплатим. Трудила сам се да наши пацијенти буду задовољни и да добијају максималну услугу у нашој служби.“

Запослена у Гинеколошкој амбуланти дана 22.05.2013.године уместо износа од 3.900,00 динара (који износ је требало наплатити за извршене услуге у периоду од 07. до 21.05.2013.године) предала је на име наплаћене партиципације износ од 1.800,00 динара куриру, а курир је добијени износ предао благајнику контролисаног корисника средстава буџета, јер разлика од 2.100,00 динара није ни наплаћена.

Како одговорно лице контролисаног корисника средстава буџета за обрачун и наплату партиципације за извршене услуге у периоду од 07. до 21. маја 2013.године није издало рачуне за партиципацију за укупан износ од 2.100,00 динара, није наплатила укупан износ од 2.100,00 динара, значи контролисани корисник средстава буџета настале пословне промене није евидентирао у помоћној књизи и исте није прокњижио, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на уредно и ажурно вођење пословних књига.

VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПКА НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

➤ У 2012.години:

На основу аналитичког биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године по методу пребира и прескока за контролу законитости спровођења поступка јавне набавке у 2012.години изабрана је

набавка медицинске опреме у укупном износу од 724.961,72 динара. Наведени износ је прокњижен на конту: 512511-02 – Медицинска опрема-Дом здравља за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године.

Контрола законитости спровођења поступка набавке медицинске опреме за укупан износ од 724.961,72 динара у 2012. години је вршена на основу следеће документације:

- Плана јавних набавки за 2012.годину,
- Финансијског плана за 2012.годину Дома здравља Сента,
- Прегледа аналитичког конта: 512511-02 – Медицинска опрема – Дом здравља за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године,
- Рачун-Отпремница број: ФА-10012/10 издате дана 09.12.2010.године издате од добављача „UNYCOM“ Д.О.О. – Предузећа за промет, маркетинг и посредовање Београд, у укупном износу од 2.070.300,00 динара,
- Рачун-Отпремница број: РН-00056/12 издате дана 30.03.2012.године од добављача „COMMEX“ ДОО Велепродаја Нови Сад, у укупном износу од 87.910,00 динара,
- Рачун број: 19629 издатог дана 02.04.2012.године од добављача „INEL“ Д.О.О. Нови Сад, у укупном износу од 41.646,92 динара,
- Рачун/Отпремница број: 57/12 издате дана 24.10.2012.године од добављача „MEDPRO JAM“ Нови Сад, у укупном износу од 277.704,00 динара,
- Рачун-Отпремница број: 3082 издате дана 09.10.2012.године од добављача „R&B MEDICAL Company“ Београд, у укупном износу од 28.320,00 динара,
- Рачун-Отпремница број: К12-228735 издате дана 29.11.2012.године од добављача „SUPERLAB“ Београд, у укупном износу од 36.280,80 динара,
- Преглед финансијске картице конта: 252111-02 – Добављачи-Дома Здравља - „SUPERLAB“ за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године,

Наручилац може да покрене поступак јавне набавке:

- ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и
- ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану сходно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008).

Контролисани корисник средстава буџета у 2012. години за набавку медицинске опреме предвидео је средства:

- Финансијским планом за 2012.годину (51) износ од 2.591.000,00 динара и
- Планом јавних набавки за 2012.годину износ од 2.052.000,00 динара.

Контролисани корисник средстава буџета прокњижио је на конту: 512511-02 – Медицинска опрема-Дом здравља за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године, дана:

- 23.01.2012.године износ од 129.800,00 динара на основу рачуна број 8887/08,
- 23.02.2012.године износ од 123.300,00 динара на основу рачуна број 8887/08,
- 19.03.2012.године износ од 87.910,00 динара на основу рачуна број 56/2012,
- 30.03.2012.године износ од 41.646,92 динара на основу рачуна број 19629,
- 19.10.2012.године износ од 18.140,40 динара на основу рачуна-отпремница К12-228735,
- 23.10.2012.године износ од 277.704,00 динара на основу рачуна-отпремница бр. 57/12,
- 08.11.2012.године износ од 28.320,00 динара на основу рачуна-отпремница бр. 3082,
- 14.12.2012.године износ од 18.140,40 динара на основу рачуна-отпремница К12-228735,

У к у п н о : 724.961,72 динара

Након контроле документације на основу којих је исплата у износу од 129.800,00 динара и у износу од 123.300,00 динара констатује се да је за набавку медицинске опреме наведено на рачуну-отпремница број: ФА-10012/10 издатог од стране добављача „UNYCOM“ Д.О.О. – Предузећа за промет, маркетинг и посредовање Београд (УФ-8887/08) дана 09.12.2010.године, за укупан износ од 2.070.300,00 динара, контролисани корисник средстава буџета за поменути набавку спровео поступак јавне набавке већ у 2010.години. Исплата износа од 129.800,00 динара и износа од 123.300,00 динара је вршена на основу рачуну-отпремница број: ФА-10012/10 (УФ-8887/08) дана 23.01.2012.године и 23.02.2012.године.

Када се од укупног износа од 724.961,72 динара одузму износи од 129.800,00 динара и од 123.300,00 динара остаје износ од 471.861,27 динара.

Пре набавке медицинске опреме у 2012.години за укупан износ од 471.861,27 динара контролисани корисник средстава буџета није био у обавези да спроведе поступак јавне набавке на основу одредбе Закона о јавним набавкама.

На основу горе наведеног приликом контроле законитости спровођења поступка набавке медицинске опреме у 2012.години **неправилности и незаконитости нису утврђене**.

➤ **У периоду од 01.01. до 14.08.2013.године:**

На основу аналитичког биланса за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године по методу пребира и прескока за контролу законитости спровођења поступка јавне набавке у 2013.години изабрана је набавка санитарског материјала у укупном износу од 4.595.897,58 динара. Наведени износ је прокњижен на конту: 426751 – Лекови на рецепт за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године.

Након контроле књиговодствене документације на основу којих су прокњижене пословне промене на контима:

- 426751-01 – Лекови са позитивне листе – Дом здравља	износ од 2.364.114,26 динара,
- 426751-02 – Санитетски материјал – Дом здравља	износ од 1.267.391,98 динара,
- 426751-03 – Игле и шприцеви – Дом здравља	износ од 670.080,89 динара,
- 426751-19 – Примарна ЗЗ-Ван уговора-Sandostatin, Somatulin	износ од 120.783,42 динара,
- 426751-11 – Лек са Д-Листе	износ од 9.990,00 динара,
- 426751-51 – Негативна листа лекова	износ од 2.007,18 динара,
- 426751-92 – Лекови са позитивне листе – Магацин зубно	износ од 16.529,97 динара
- 426751-93 – Негативна листа ост.сан.мат – Зубно	износ од 133.491,49 динара
- <u>426751-94 – Игле и шприцеви – Магацин зубно</u>	<u>износ од 11.508,39 динара,</u>
	Укупно: 4.595.897,58 динара

констатује се да је на конту: 426751 – Лекови на рецепт за период од 01.01.2013. године до 14.08.2013. године између осталог прокњижен санитарски материјал у укупном износу од 1.267.391,98 динара, уместо на конту: 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјали.

Како је контролисани корисник средстава буџета износ од 1.267.391,98 динара прокњижио на конту: 426751 – Лекови на рецепт **уместо** на конту: 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјали тј. **није прокњижио на одговарајући konto**, значи погрешним одређивањем conta поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром conta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ - 20:

- Аналитички биланс за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године - страна 30 и 31,
- Аналитика conta: 426751-02 – Санитетски материјал – Дом здравља за период 01.01.2013.године до 14.08.2013.године.

Контрола законитости спровођења поступка набавке санитарског материјала за укупан износ од 1.267.391,98 динара у периоду од 01.01.2013. године до 14.08.2013. године вршена је на основу следеће документације:

- Финансијски план за 2013.годину Дома здравља Сента,
- План јавних набавки за 2013.годину Дома здравља Сента,
- Одлука о покретању поступка доделе јавне набавке мале вредности број 11-220/1 од 20.05.2013.године,
- Решење о именовању комисије за јавне набавке од 20.05.2013.године,
- Позив за подношење понуде број 11-220/2 од 20.05.2013.године,
- Записник о отварању понуда број 11-220/8 од 04.06.2013.године,
- Извештај о стручној оцени понуда број 11-220/9 од 04.06.2013.године,
- Одлука о додели Уговора о јавној набавци мале вредности број 11-220/10 од 04.06.2013.године,

- Уговор о купопродаји медицинског потрошног материјала број 11-220/11 од 20.06.2013.године,
- Преглед аналитичког конта: 426751-02 – Санитетски материјал–Дом здравља, за период од 01.01.2013. године до 14.08.2013.године,
- Преглед аналитичког конта: 426751-03 – Игле и шприцеви–Дом здравља, за период од 01.01.2013. године до 14.08.2013.године,
- Преглед аналитичког конта: 426751-93 – Негативна листа осталог санитетског материјала – Зубно, за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године,
- Преглед аналитичког конта: 426751-94 – Игле и шприцеви–Магацин - Зубно, за период од 01.01.2013. године до 14.08.2013.године.

Након контроле горе наведене документације везано за законитост спровођење поступка набавке санитетског материјала у укупном износу од 1.267.391,98 динара у периоду од 01.01.2013. године до 14.08.2013. године **неправилности и незаконитости нису утврђене**

VIII. КОНТРОЛА ИСПАРВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА, ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Контролисани корисник средстава буџета саставио је финансиски извештај, тј. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 – Дома здравља Сента.

Горе наведени обрасац у законском року (дана 28.02.2013. године) је предат надлежном органу, Управи за трезор, филијала Суботица, експозитура Сента.

На основу Образаца 5 констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета за период од 01.01. до 31.12.2012. године као приход од општине Сента прокњижио у својим пословним књигама износ од 3.239.000,00 динара.

У току контроле извршено је упоређење података исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 са подацима исказаним у Аналитичком билансу за период од 01.01.2012.године до 01.12.2012.године (брuto биланса), и након упоређења података констатује се да **приликом попуњавања Образаца-5 неправилности и незаконитости нису утврђене.**

IX. ИНВЕСТИЦИЈА

Финансијским планом за 2012. годину за набавку опреме предвиђен је износ од 2.951.000,00 динара.

На основу Аналитичког Биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године сачињен је преглед набавке основних средстава у 2012. години (инвестиција):

Ред.број	КОНТО		ИЗНОС у динарима
	БРОЈ	НАЗИВ	
1	2	3	4
1	512211-02	Намештај - Дом здравља	45,701.50
2	512221-02	Рачунарска опрема - Дом здравља	601,408.00
3	512232-02	Телефони - Дом здравља	16,080.00
4	512511-02	Медицинска опрема - Дом здравља	724,961.72
5	513211-02	Компјутерски софтвер (515111)	331,501.00
Укупно:			1,719,652.22

Прегледом Аналитичког Биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да је контролисани корисник средстава буџета нематеријалну имовину у износу од 331.501,00 динара књижио на конту: 513211- **Компјутерски софтвер**, а који не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, **уместо конта: 515111 – Компјутерски софтвер**, то значи да контролисани корисник средстава буџета **није прокњижио на одговарајући конто**, а погрешним одређивањем конта **поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству**

који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ - 21:

- Аналитичког Биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године – страна 35

➤ **У периоду од 01.01. до 14.08.2013.године:**

На основу Аналитичког Биланса за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године сачињен је преглед набавке основних средстава у 2012. години (инвестиција):

Ред.број	КОНТО		ИЗНОС у динарима
	БРОЈ	НАЗИВ	
1	2	3	4
1	512211-02	Намештај - Дом здравља	97,854.40
2	512221-02	Рачунарска опрема - Дом здравља	105,490.00
3	512251-02	Опрема за домаћинство - Дом Здравља	13,980.00
Укупно:			217,324.40

Х. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЗАКОНИТОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ СЕНТА И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Наменско коришћење буџетских средстава и сопствених средстава:

Контролисани корисник средстава буџета дана 18.02.2013.године поднео је Општини Сента захтев за трансфер средстава број 1106013 са којим је тражио средства за:

- набавку Фискалне касе износ од 57.600,00 динара, шифра економске класификације: 425225,
- поправку возила износ од 10.600,00 динара, шифра економске класификације: 425211,
- остале поправке износ од 30.720,00 динара, шифра економске класификације: 425229,

Укупно : 98.920,00 динара.

Уз наведени захтев за трансфер средстава приложени су:

- Предрачун бр. 018/2013 од 14.02.2013.године,
- Рачун број 27,
- Рачун број 14,
- Рачун број ИФ-0012/2013,
- Рачун-Отпремница број 12.

На основу предрачуна бр. 018/2013 од 14.02.2013.године издатог од стране добављача „SKS Companу“ Сента констатује се да је износ од 57.600,00 динара тражен за набавку фискалне касе са економском класификацијом - конто: 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, уместо конта: 512221 – Рачунарска опрема.

Контролисани корисник средстава буџета износ од 57.600,00 динара тражио је са шифром економске класификације - конто: 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, уместо конта: 512221 – Рачунарска опрема, значи **ненаменски је тражио средства из буџета Општине Сента** у 2013.години.

Након контроле документације наведене у овом засипнику констатује се да је контролисани корисник средстава буџета у периоду од 01.01. 2012. године до 14.08.2013.године средства уплаћена на рачунима број: 840-0000000817661-81- средства издвојена буџетом

840-0000000802667-55- за сопствене приходе

840-0000001632761-54- боловање преко 30 дана

840-0000001634761-68 - за пројекат ДИЛС

наменски је користио осим у горе наведеном случају.

Законито коришћење буџетских средстава и сопствених средстава:

Контролисани корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012. године до 14.08.2013.године законито је користио средства из буџета и сопствена средства, осим у случајевима наведеним у овом записнику.

На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисани корисник средстава буџета може ставити писмене примедбе у року од осам (8) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у четири (4) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном кориснику средстава буџета, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџц

Прилог:

- Доказ од броја 1 до броја 21

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-2-2/ 2013
Дана: 25.04.2013.
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

извршене буџетске инспекције код индиректног корисника средстава буџета у предшколској установи **Дечји вртић “Снежана-Hófehérke”** са седиштем у Сенти, у улици Златне греде бр. 7, матични број : 08052174, ПИБ: 101101318 по предмету контроле:

- **примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава и сопствених средстава за период од 01.01.2012. до дана контроле, тј. закључно са даном 18.03.2013. године.**

Буџетску инспекцију извршила је буџетски инспектор Илона Ленђел – Шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број: 1, на основу налога за контролу број: 47-2/2013 од 18.03.2013.године .

Контролисано индиректно кориснику средстава буџета је непосредно пре почетка буџетске инспекције **дана 19. марта 2013. године у 12,00 часова уручен налог за контролу број: 47-2/2013 од 18.03.2013. године.**

Контрола је вршена у пословним просторијама контролисаног индиректног корисника средстава буџета на адреси у Сенти, у улици Златне греде бр. 7.

Контрола је вршена у периоду од 19.03. 2013.године до 22.04. 2013. године.

Предшколска установа ДВ “Снежана-Hófehérke” је основана Одлуком Скупштине општине Сента на седници одржаној дана 30. септембра 1992.године.

Делатност ДВ “Снежана-Hófehérke” је: предшколско образовање са шифром делатности је 8510.

Према члану 32 Статута Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke” од 21. октобра 2010.године и члану 50. Статута ДВ “Снежана-Hófehérke” од 14.05.2012. године одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета по предмету контроле је директор установе.

Одговорна лица за контролисаног индиректног корисника средстава буџета су:

- за период од 01. јануара 2012.године до 27. августа 2012.године – за послове директора:

1. ВАЛЕРИЈЕ ГЕДОШЕВИЋ, васпитач са завршеним општим смером Високе школе струковних студија за образовање васпитача – помоћник директора,

- за период од 28. августа 2012.године до 18. марта 2013.године – за послове директора:

2. ИЛДИКО КОПАС, васпитач, VI степен стручне спреме,

- за период од 01. јануара 2012.године до 18. марта 2013.године – за руководиоца рачуноводства:

По предмету контроле за вођење пословне књиге одговорно лице је :

- руководиоца рачуноводства ТЕОДОРА МАЋКО - дипломирани ецц, VII степена стручне спреме.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета обавља платни промет код :

- Министарства Финансије - Управе за трезор:

- 840-90661-36 - приходи из буџета Републике, АП Војводине, локалне самоуправе (основни рачун),

- 840-90667-18 - сопствени приходи
 - 840-365761-12 - приходи од уплате родитеља-динар ваннаставног образовања,
 - 840-1472761-98 - приходи од донација,
- Девизни рачун код Народне банке Србије број:
- 01-504100-100149806-000000-0000

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се следећи

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог корисника средстава буџета општине Сента није вршена буџетска инспекција.

Врши се контрола тачности примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава индиректног корисника буџетских средстава и сопствених средстава за период од 01.01.2012. до 18.03.2013. године по следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

1) а) **Статут Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke”**, број: 12/3 од 21. октобра 2010.године донео је на основу члана 47 и 57 Закона основама сиситема образовања и васпитања („Службени гласник РС“ бр. 72/2009) Управни одбор Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke” из Сенте, као надлежни орган на основу Одлуке Скупштине општине Сента на седници одржаној дана 30. септембра 1992.године.

Након контроле Статута Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke” констатује се следеће:

- Статут **нема тачан датум** када је одржана седница Управног одбора ДВ “Снежана-Hófehérke”, нема наведен датум када је донет Статут, већ је исти заведен под бројем 12/3 дана 21. октобра 2010.године;
- у члану 11 Статута ДВ “Снежана-Hófehérke” **није наведено под којим бројем и којег датума је уписан у судски регистар** код трговинског суда у Суботици и није наведен број и датум када је вртић уписан у регистар дечјих вртића код Министарства просвете и спорта;
- у члану 88 Статута ДВ “Снежана-Hófehérke” наведено је да поменути Статут ступа на снагу осмог дана по објављивању на огласној табли Установе, међутим **није назначено када је објављен на огласној табли**, а то значи да се не може утврдити тачан датум ступања на снагу Статута ДВ “Снежана-Hófehérke”;
- у члану 89 Статута ДВ “Снежана-Hófehérke” **није наведено који Сататут Установе престаје да важи ступањем на снагу Статута Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke”**, број: 12/3 од 21. октобра 2010.године.

б) **Статут Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke”** донео је Управни одбор на основу члана 57 став 1 тачке 1, а у вези са чланом 47 Закона о основама система образовања и васпитања (“Службени гласник РС“ бр. 72/2009 и 52/2011), и на основу члана 7 става 1 алинеје 1 и члана 19 Одлуке о оснивању Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke” из Сенте (“Службени лист општине Сента“ бр. 7/2011), као надлежни орган на седници одржаној дана 14. маја 2012.године за који Статут је дала сагласност Скупштина општине Сента дана 13. новембра 2012.године. Статут је био истакнут на оглсној табли установе дана 13. новембра 2012.године и ступио је на снагу дана 21. новембра 2012.године.

2) **Правилник о организацији буџетског рачуноводства** број 12/4 од 31. августа 2007.године је донет на основу члана 16 става 9 Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006), Закона о буџетском сиситему („Службени гласник РС“ бр. 9/2002, 87/2002, 61/2005 (др.закон), 66/2005 и 101/2005 (др.закон) и на основу члана 28 Статута од стране Управног одбора ДВ “Снежана-Hófehérke” Сента на седници одржаној дана 31. августа 2007.године.

1
100

Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 12/4 од 31. августа 2007.године **није у складу са:**

- одредбама Законом о буџетском сиситему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012) и
- чланом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12, 18/12 и 22/13).

3) **Правилник о попису (инвентарисању) средстава и извора средстава** број 24/4 од 13. јуна 1997.године је донет на основу члана 24 и 25 Закона о рачуноводству („Службени лист СРЈ“ бр. 46/96), не наведеног члана Статута ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента и на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени лист СРЈ“ бр. 17/97), од стране Управног одбора ДВ „Снежана-Hófehérke“ из Сенте на седници са не назначеним датумом.

Правилник о попису (инвентарисању) средстава и извора средстава број 24/4 од 13. јуна 1997.године **није у складу са:**

- одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006);
- одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/2006).

4) **Правилник о организацији и систематизацији радних места** је на основу члана 24 став 3 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005 и 61/2005) и члана 61 става 3 тачке 1 Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник РС“ бр. 62/2003, 64/03, 58/04, 62/04, 79/05 и 101/2005) и члана 32 Статута Дечјег вртића „Снежана-Hófehérke“ у Сенти, донетог дана 29. јула 2005.године под бројем 24/4, донео директор Установе дана 10. септембра 2009.године, који Правилник је био истакнут на огласној табли дана 10. септембра 2009.године и ступио на снагу дана 19. септембра 2009.године, а заведен под бројем 12/2.

а) Сходно члану 31 става 1 тачке 10 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 1/06-пречишћени текст, 2/07 и 11/08) председник општине Сента, дана 29. децембра 2009.године под бројем 60-3/09-III, донео је **Решење о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији радних места ДВ „Снежана-Hófehérke“** Сента број 12/2 од 10. септембра 2009.године, којим је утврђен број и структура запослених који се финансирају из буџета Општине Сента ради обављања делатности утврђених Статутом установе.

б) На основу члана 24 става 3 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09), члана 62 става 3 тачке 16 Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник РС“ бр. 72/09) и члана 68 става 2 Правилника о организацији и систематизацији радних места донетог дана 10. септембра 2009.године, директор Установе дана 22. априла 2010.године донео је **Одлуку о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији радних места ДВ „Снежана-Hófehérke“** Сента, на коју одлуку је према члану 65 став 1 Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник РС“ бр. 72/2009), одредбама Правилника о ближим условима за почетак рада и обављање делатности установа за децу („Службени гласник РС“ бр. 72/2009), члана 44 става 1 тачке 5 Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/2007), члана 31 става 1 тачке 10 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 1/2006, 2/2007 и 11/2008) председник општине Сента донео **Решење о давању сагласности на одлуку о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места ДВ „Снежана-Hófehérke“** Сента број 60-8/2010-V од 6. маја 2010.године, а које Решење ДВ „Снежана-Hófehérke“ није навео.

- Наведена **Одлука** о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији радних места ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента **није заведена и потписана од стране директора установе**, значи није комплетна.

1

- **Решење о давању сагласности** на одлуку о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента донето од стране председника општине Сента **није заведено од стране ДВ „Снежана-Hófehérke“**.

ц) Према члану 57 става 1 тачке 1, члана 62 става 3 тачке 16 Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник РС“ бр. 72/2009 и 52/2011) и члана 32 Статута Дечјег вртића директор Дечјег вртића „Снежана-Hófehérke“ Сента дана 30. августа 2011.године донео је **Измене и допуне бр. 3 Правилника о организацији и систематизацији радних места** на начин да се члан 19 Правилника допуњује са тачком „7а Васпитач-специјалиста за инклузивно образовање“ и додаје се члан 31а у којем је наведен опис послова и радних задатака васпитача-специјалисте за инклузивно образовање, на коју одлуку је према члану 75 става 1 тачке 5 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 05/2011) председник општине Сента донео **Решење о давању сагласности на одлуку о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места ДВ „Снежана-Hófehérke“** Сента број 60-9/2011-II од 26. септембра 2011.године, а које Решење је ДВ „Снежана-Hófehérke“ завео под бројем 12/2 дана 3. октобра 2012.године.

д) На основу члана 117 и члана 121 става 1 Закона о основама система васпитања и образовања („Службени гласник РС“ бр. 72/2009 и 52/2011), као и на основу члана 46 Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник РС“ бр. 18/2010) и члана 32 Статута ДВ „Снежана-Hófehérke“ директор Установе је дана 23. децембра 2011.године донео **Измене и допуне бр. 4 Правилника о организацији и систематизацији радних места** на начин тако што се додаје члан 42.1 који гласи „12.а Педагошки асистент“ и додаје се члан 42.1 у којем су наведени задаци педагошког асистента у установи и члан 42.2 у коме су наведени услови за обављање послова и радних задатака васпитача-специјалисте за инклузивно образовање педагошког асистента, на коју одлуку је према члану 75 става 1 тачке 5 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 05/2011) председник општине Сента донео **Решење о давању сагласности на одлуку о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места ДВ „Снежана-Hófehérke“** Сента број 022-4/2011-II од 9. јануара 2012.године, а које Решење је ДВ „Снежана-Hófehérke“ завео под бројем 4/1 дана 11. јануара 2012.године.

- Прегледом Правилника о организацији и систематизацији радних места уочена је неправилност приликом доношења Измене и допуне бр. 4 Правилника о организацији и систематизацији радних места од стране директора Установе, због тога што приликом доношења одлуке **директор је пропустио да додавањем радног места ПЕДАГОШКИ АСИСТЕНТ у члану 42.1 и члану 42.2 исту измену наведе и у члану 19 Правилника о организацији и систематизацији радних места у којем члану су утврђена радна места у Установи.**

5) **Колективни Уговор ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента** закључен је од стране овлашћеног органа оснивача (није наведен), организације синдиката Установе и директора Дечјег вртића „Снежана-Hófehérke“ из Сенте, на основу члана 3. став 1., 240. и 247, Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 61/05, 54/09) и заведен под бројем 12/2 од 21. октобра 2010.године у којем су сходно Закону о основама система васпитања и образовања, Закона о државним службеницима и Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама утврђена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених, обавезе послодавца, регулисан је поступак измене и допуне Колективног уговора, као и међусобни односи учесника у закључивању Колективног уговора, а који уговор се закључује на 3 (три) године и примењује се на све запослене у ДВ „Снежана-Hófehérke“;

- У Колективном Уговору **није наведен датум објављивања истог на огласну таблу Установе**, због чега се не може тачно утврдити када је наведени акт ступио на снагу.

- 1
- **Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора бр. 12/1** дана 18.01.2011.године закључили су, на основу члана 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/2008), директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента, Организација Синдиката Установе и СО Сента, као овлашћени орган оснивача, са којим Анексом бр. 1 је извршена измена члана 38 и члана 40 Колективног Уговора ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента.
 - Анексом бр. 1 извршена је измена Појединачног колективног уговора, а не Колективног Уговора ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента који је на снази;
 - У члану 2 Анекса бр. 1 у табеларном делу погрешно је наведено у заглављу табеле, у колони 2 „Коефицијент“ и у колони 3 „Степен стручне спреме“ које треба променити;
 - У члану 5 Анекса бр. 1 није наведен датум (дан и месец) када је исти закључен.

Доказ-1:

- Статут ДВ „Снежана-Hófehérke“ – страна 1, 4 и 28,
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства – страна 1,2 и задња страна,
- Правилник о попису (инвентарисању) средстава и извора средстава - страна 1,2 и задња страна,
- Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента,
- Измене и допуне бр. 3 Правилника о организацији и систематизацији радних места,
- Колективни уговор ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента – страна 1 и 28,
- Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2011.ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће документације коју је књиговодство саставило на основу члана 8 Правилника о попису (инвентарисању) средстава и извора средстава бр. 24/4 од 13.06.1997.године:

1. Предлог комисије за попис у 2012.години, који је од стране Управног одбора ДВ „Снежана-Hófehérke“ прихваћен, на седници одржаној дана 20. новембра 2012. године према записнику бр. 6/2012,
2. Одлука – Решење о попису и образовању комисије за попис,
3. Упутство за рад комисија за попис донето од стране директора Установе дана 20. новембра 2012.године,
4. План рада главне комисије за попис донет од стране Главне комисије за попис дана 26. новембра 2012.године,
5. Пописне листе за инвентарисање основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године састављене од стране Комисија за попис,
6. Извештај комисије за попис о извршеном попису,
7. Резултат инвентарисања основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године,
8. Извештај о инвентарисању у ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента за 2012.годину са листом о утврђеном вишку, листом о утврђеном мањку и листом о утврђеним средствима за попис које је после упоређивања сачинила Главна пописна комисија
9. Записник Управног одбора ДВ „Снежана-Hófehérke“ састављен дана 29.01.2013. године.

Комисије за попис извршиле су попис са стањем на дан 31.12.2012. године за :

1. основна средства, тј. за покретну и непокретну имовину
2. ситан инвентар,
3. материјал – магацин животних намирница
4. гориво – лож уље
5. исплаћене авансе

6. застарела и ненаплаћена потраживања
7. обавезе према добављачима
8. новчана средства, хартија од вредности и оснивачка улагања.

1) ОСНОВНА СРЕДСТВА:

Након контроле Пописне листе за инвентарисање основних средстава са стањем на дан 31.12.2012. године констатује се да је комисија за попис контролисано индиректног корисника средстава буџета попис извршила само количински, значи пописана основна средства контролисани индиректни корисника средстава буџета није исказао вредносно. Комисија за попис извршила је упоређење стварног стања са књиговодственим стањем основних средстава, а након тога саставила је Резултат инвентарисања основних средстава са стањем на дан 31.12.2012. године.

Значи, Комисија за попис на Пописној листи основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године није исказао :

- број и назив конта
- стање по попису (вредносно)
- стање по књигама (количински и вредносно)
- вишак (количина, набавна вредност, отписана вредност)-уколико има
- мањак (количина, набавна вредност, отписана вредност)-уколико има
- предлог комисије-напомена
- име и презиме рачунопологача.

Главна пописна комисија на основу Резултата инвентарисања основних средстава на дан 31.12.2012. године у свом извештају о инвентарисању у ДВ „ Снежана –Hófehérke“Сента за 2012. годину исказала је одступање стварног стања основних средстава од књиговодственог стања основних средстава и количински и вредносно, тј исказано табеларно:

Опис	Набавна вредност укупно	Отписана вредност укупно	Садашња вредност укупно
мањак основних средстава	12.681,68	12.681,68	0,00
отпис основних средстава- покретна имовина	606.559,09	606.559,09	0,00
отпис основних средстава- непокретна имовина	12.212,32	8.474,93	3.737,39

2) СИТАН ИНВЕНТАР:

Комисија за попис извршила је попис ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012.године количински, и упоређењем стварног стања ситног инвентара са књиговодственим стањем утврдила је вишак и мањак ситног инвентара само количински.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета приликом набавке ситног инвентара вредност истог одмах прокњижи као расход, занчи у књиговодство евидентира само количински.

Главна пописна комисија приликом усаглашавања стварног стања ситног инвентара са књиговодственим стањем са стањем на дан 31.12.2012.године утврдила је вишак , мањак и отпис ситног инвентара само количински и тражила је да одговорно лице за вођење пословне књиге изврши корекцију картона према стварном стању и изврши отпис предложеног ситног инвентара.

У поступку контроле пописа ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012.године неправилности и незаконитости нису утврђене.

3) МАТРЕИЈАЛ- МАГАЦИН ЖИВОТНИХ НАМИРНИЦА:

Комисија за попис животних намирница у магацину установе извршила је попис животних намирница са стањем на дан 31.12.2012. године, упоредила је стварно стања са књиговодственим стањем и

није утврдила одступања. Вредност животних намирница у магацину на дан 31.12.2012. године износила је 204.211,42 динара.

4 - 8) Гориво - лож уље, исплаћени аванси, застарела и ненаплаћена потраживања, обавезе према добављачима, новчана средства, хартије од вредности и оснивачка улагања:

Комисије за попис извршили су попис следећих имовина са сатњем на дан 31.12.2012. године и утврдиле су следеће стање:

- гориво – лож уље: 554.314,32 динара
- исплаћени аванса: 118.967,18 динара
- застарелих и ненаплаћених потраживања - укупно : 729.266,77 динара а од тога :
 - 344.838,59 динара - купци-родитељи
 - 41.848,23 динара - остала потраживања од запослених
 - 342.579,95 динара- остала краткорочна потраживања – породилско одсуство
- обавезе према добављачима: - из 2005, 2006. и 2007. године : 48.647,65 динара
 - из 2010. године: 1.806.761,43 динара
 - из 2012. године: 2.776.084,31 динара
- Укупно: 4. 631.493,39 динара
- новчаних средстава: - на рачуну 840 - 90667-18 стање на дан 31.12.2012. године је : 141.979,82 динара
 - на рачуну 840 - 90661-36 стање на дан 31.12.2012. године је : 11.534,50 динара
 - на рачуну 840 - 365761-12 стање на дан 31.12.2012. године је : 62,68 динара
 - на рачуну 840 - 1472761-98 стање на дан 31.12.2012. године је : 0,00 динара
 - у благајни Установе није било готовине
- у благајни Установе није било хартије од вредности
- у благајни бензина : стање је :21.051,57 динара.

Управни одбор ДВ „Снежана-Hófehérke“ је усвојио Извештај о инвентарисању у ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента за 2012.годину о чему је сасатављен записник дана 29.01.2013. године, на основу усвојеног извештаја одговорно лице за вођење пословне књиге контролисаног индиректног корисника средстава буџета извршило је књижење одговарајуће пословне промене на основу Налога за књижење, бр. М-228 од 31.12.2012. године.

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству контролисани индиректни корисник средстава буџета има законску обавезу да изврши усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на да 31. децембра текуће године.

Како би контролисани индиректни корисник средстава буџета удовољио законској обавези треба да изврши попис имовине са стањем на дан 31.12.2012. године, тако да састави пописне листе посебно за сваку врсту имовине и да на истој имовину искаже количински и вредносно. Упоредње књиговодствене вредности са стварним стањем једино се може извршити ако су подаци исказани вредносно.

Пошто контролисани индиректни корисник средстава буџета на Пописним листовима за основна средства, стање на дан 31.12.2012. године за свако основно средство није исказао вредност (само за она основна средства где је било одступање стварног стања од књиговодственог стања), зато није био у могућности да изврши усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем (да изврши упоређење стања аналитичких картица са синтетичким картицама).

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012. године није извршио за свако основно средство и вредносно, тако није био у могућности да изврши усклађивање стварног стања имовине са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012.године, тиме је **поступио супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** и члану 28. став 1. Правилника о буџетском рачуноводству.

Доказ-2:

- Пописна листа за инвентарисање основних средстава на дан 31.12.2012.године,

- Резултат инвентарисања основних средстава на дан 31.12.2012. године,
- Извештај о инвентарисању у ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента за 2012.годину-страна 1,2 и 3.

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА

1) Отпремнина:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета средства за исплату **отпремнине** и помоћи у износу од 1.080.000,00 динара планирао је Финансијским планом за 2012 годину, прихваћеног 30. јануара 2012. године од стране Управног одбора ДВ „Снежана-Hófehérke“ (средства из буџета општине Сента), а наведени износ повећао је на 1.200.000,00 динара Ребалансом финансијског плана за 2012 годину усвојеног 20. новембра 2012. године од стране Управног одбора ДВ „Снежана-Hófehérke“ (средства из буџета општине Сента) и исти је исказивао на конту:414300- Отпремнине и помоћи.

У 2012.години запосленима је вршена исплата на име отпремнина приликом одласка у пензију, која су исказана на конту: 414311-2, обрачунате су отпремнине за 7 радника, исте су **исплаћене у укупном износу од 1.189.764,00 динара** и то по следећем:

1. Запосленој Брановачки Еви је исплаћена отпремнина у укупном износу од 159.717,00 динара и то у два дела:
 - I део – износ од 155.717,00 динара – исплата је извршена дана 23.01.2012.године,
 - II део – износ од 4.000,00 динара – исплата је извршена 23.02.2012.године.
2. Запосленој Јурца Аранки је дана 23.04.2012.године исплаћена отпремнина у укупном износу од 166.515,00 динара.
3. Запосленој Хевер Терез је дана 30.05.2012.године исплаћена отпремнина у укупном износу од 175.395,00 динара.
4. Запосленој Хорват Еви је дана 06.09.2012.године исплаћена отпремнина у укупном износу од 171.720,00 динара.
5. Запосленој Хајнал Ержебет је дана 08.10.2012.године исплаћена отпремнина у укупном износу од 175.509,00 динара.
6. Запосленој Кајари Ирени је дана 15.11.2012.године исплаћена отпремнина у укупном износу од 167.709,00 динара.
7. Запосленој Нађ Рожи је дана 14.12.2012.године исплаћена отпремнина у укупном износу од 173.199,00 динара.

У поступку контроле обрачуна и исплате отпремнине приликом одласка у пензију запосленима у 2012. години неправилности и незаконитости нису утврђене.

Након контроле финансијске картице за Конто: 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију за период од 01.01. до 18.03.2013.години констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета у наведеном периоду запосленима није вршио исплату на име отпремнине приликом одласка у пензију.

2) Солидарна помоћ:

У контролисаном периоду на име остале помоћи запосленим радницима исплаћено је:

а) у 2012. години укупан износ од 327.295,49 динара и

б) у периоду од 01.01. до 18.03.2013.године укупан износ од 2.340,00 динара,

који су прокњижени на конту: 414419 - Остале помоћи запосленим радницима.

➤ Период од 01.01.-31.12.2012. година:

По методу пребира и прескока извршена је контрола исплате остале помоћи запосленим радницима у 2012.години.

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Финансијска картица за конта: 414419- Остале помоћи запосленим радницима за период од 01.01.-31.12.2012. године
- Молба запослене Стојан Илдике у вези исплате административне забране заведена под бројем 25/22 од 5. септембра 2012.године,
- Допис АИК БАНКЕ АД Ниш – Експозитуре Бечеј број 1411/12 од 31. августа 2012.године у вези административне забране радника Стојан Илдико, због доцње уплате износа од 54.906,98 динара без зарачунате камате,
- Одлука директора ДВ „Снежана-Hófehérke“ број 25/22 од 5. септембра 2012.године о одобравању исплате дуга запослене Стојан Илдике у износу од 54.906,98 динара на терет Установе, са тим да ће исти износ бити враћен путем административне забране на плату запослене у 12 месечних рата.

На дуговној страни конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима укупно је прокњижен износ од 327.295,49 динара, а између осталог дана 10.09.2012.године прокњижена је и пословна промена у износу од 55.804,23 динара на име помоћи Стојан Илдике.

На основу административне забране на плату запослене Стојан Илдике, на дуговној страни конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, прокњижене су следеће пословне промене:

- дана 20.09.2012.године износ од -2.326,00 динара,
- дана 05.10.2012.године износ од -2.326,00 динара
- дана 19.10.2012.године износ од -2.326,00 динара,
- дана 05.11.2012.године износ од -2.326,00 динара,
- дана 20.12.2012.године износ од -4.652,00 динара, од обрачунатог износа привремене спречености за рад преко 30 дана.

Послодавац сходно члану 120 став 1 тачка 1 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009) општим актом, односно уговором о раду може да утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета право на солидарну помоћ запосленима регулисао је у свом општем акту, тј у Колективном уговору ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента бр.12./2 од 21.10.2010. године.

У члану 47. Колективног уговора ДВ „Снежана-Hófehérke“ Сента наведено је следеће:

„СОЛИДАРНУ ПОМОЋ одобрава директор (дискреционо овлашћење) на писмени захтев запосленог, и запослени је дужан иста средства наменски користити (исто мора доказати), и то у следећим случајевима:

- смрт брачног друга и детета - накнада трошкова сахране, према приложеним рачунима;
- накнада за тешку трајну инвалидност- у висини две просечне месечне плате;
- боловање дуже од три месеца – у висини једне просечне плате;
- набавка лекова и медицинских помагала – у висини једне просечне плате.“

Уговором о одређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број 4/57 од 1. децембра 2006.године, закљученим са запосленом Молнар Илдиком (сада Стојан Илдико) у тачки 10 није предвиђено право запосленог за накнаду трошкова - исплата дуга који је створен од стране запосленог.

Контролом донете Одлуке од стране директора ДВ „Снежана-Hófehérke“ број 25/22 од 5. септембра 2012.године констатује се да иста не садржи правни основ на основу чега је донета (пошто нема ни правног основа да се донесе таква одлука).

На основу предходно наведеног констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета, према Изводу бр. 172 од дана 10. септембра 2012.године, исплатио износ од 55.804,23 динара, а по одлуци директора Установе одлучено је да се исплати износ од 54.906,98 динара, значи износ од 897,25 динара је без документације и правног основа исплаћен тј. незаконито је више ислаћено у односу на донету Одлуку.

Укупно на име социјалне помоћи путем административне забране запосленој Стојан Илдике од плате је наплаћено до дана 31.12.2012. године износ од 13.956,00 динара.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 5. септембра 2012.године **без правног основа исплатио дуг запослене Стојан Илдике према АД АИК БАНКА Ниш – Експозитуре Бечеј** износ од 55.804,23 динара (исти се сматра као солидарна помоћи), **тима је поступио супротно члану 50 става 3 тачке 18. Статута дечјег вртића „Снежана-Hófehérke“.**

➤ Период од 01.01.-18.03.2013. године:

По методу пребира и прескока извршена је контрола исплате остале помоћи запосленим радницима у периоду од 01.01. до 18.03.2013.години.

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука директора ДВ „Снежана-Hófehérke“ број 6/2 од 9. јануара 2013.године, донета је на основу члана 120 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005,61/2005 и 54/2009) и члана 47 Колективног уговора установе од 21.10.2010.године, о утврђивању солидарне помоћи за запослене који су у сталном радном односу или чланове њихове уже породице, у висини од 5.000,00 динара у нето износу на годишњем нивоу за набавку лекова, медицинских и ортопедских помагала. За основ исплате помоћи је одређен оригинални рачун на име запосленог, који запослени има обавезу да приложи. Утврђено је да се исплата помоћи врши последњег радног дана сваког месеца. Одлука важи за период од 09.01.2013.године до 31.12.2013. године.
- Рачун бр. 228381 (дупликат исечка) у укупном износу од 2.340,00 динара издат дана 25. јануара 2013.године од стране Здравствене Установе Апотеке „ELIXIR-PLUS“ из Сенте, Главни трг бр. 3, за запослену у ДВ „Снежана-Hófehérke“ Лакатош Теодору из Сенте са адресе Ул. Болманска бр. 14.

Предходно наведена промена је прокњижена на основу Налога за књижење бр. М-15 од 31. јануара 2013.године и то на следећи начин:

КОНТО		Назив конта	Промет у динарима		ПРЕДМЕТ
дугује	потражује		Дугује	Потражује	
1	2		2	3	4
131211-13		Обрачунати неплаћени расходи	2,340.00		Обрачун соц.помоћи
	236111	Обавезе по основу нето исплате соц.помоћи		2,340.00	
414419		Остале помоћи запосленим радницима	2,340.00		Исплата соц.помоћи
	131211-13	Обрачунати неплаћени расходи		2,340.00	
Укупно:			4,680.00	4,680.00	

На конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима је, дана 31.01.2013.године на дуговној страни, прокњижена промена у износу од 2.340,00 динара на име исплате солидарне помоћи сходно одлуци директора Установе.

Контролом исплате помоћи запосленим радницима у периоду од 01.01. до 18.03.2013. године **неправилности и незаконитости нису утврђене.**

3) Путни трошкови:

Запосленима у контролисаном периоду је вршена исплата на име :

- Накнаде **трошкова за превоз** на посао и са посла и исказана на Конту : 415112.
 - a) За период од 01. до 30. новембра 2012.године на име накнада за превоз на посао и са посла исплаћен је укупан износ од 59.601,65 динара.
 - b) За период од 01. јануара до 28. фебруара 2013.године на име накнада за превоз на посао и са посла исплаћен је укупан износ од 109.877,92 динара.

Након контроле обрачуна и исплате на име накнада за превоз на посао и са посла за месец новембра 2012.године и за месец јануар и месец фебруар 2013.године **неправилности и незаконитости нису утврђене.**

4) Дневнице:

Запосленима у контролисаном периоду је вршена исплата на име трошкова **дневница** на службеном путу које су исказане на конту: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу.

По методу пребира и прескока извршена је контрола тачности и законитости обрачуна и исплате накнаде трошкова за службено путовање.

У периоду од 01. марта до 31. марта 2012.године на име трошкова дневница обрачунате и исплаћене су дневнице у укупном износу од 5.307,20 динара које су прокњижене на дуговној страни конта 422111, и исплаћене дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од 5.116,50 динара прокњижене су на конту 237111 – Обавезе по основу нето исплате за службена путовања у земљи.

Након контроле обрачуна и исплате на име дневница на службеном путу за месец март 2012.године **неправилности и незаконитости нису утврђене.**

5) Јубиларне награде:

Запосленима у 2012.години је вршена исплата на име јубиларних награда у укупном износу од 930.685,91 динар и исте су исказане као расход на конту : 416111 - Јубиларне награде - Општина.

Након контроле финансијских картица за период од 01. јануара до 18. марта 2013.године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета није вршио исплату запосленима на име јубиларних награда.

Доказ-3:

- Финансијска картица за конто: 414419- Остале помоћи запосленим радницима за период 01.01.2012.-31.12.2012. године,
- Молба запослене Стојан Илдике у вези исплате административне забране заведена под бројем 25/22 од 5. септембра 2012.године,
- Допис АИК БАНКЕ АД Ниш – Експозитуре Бечеј број 1411/12 од 31. августа 2012.године у вези административне забране радника Стојан Илдико, због доцње уплате износа од 54.906,98 динара без зарачунате камате,
- Одлука директора ДВ „Снежана-Нófehérke“ број 25/22 од 5. септембра 2012.године о одобравању исплате дуга запослене,
- Колективни уговор ДВ „Снежана-Нófehérke“ Сента – страна 1 и 15,
- Уговор о одређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број 4/57.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора бр. 12/1 од 18. јануара 2011.године,
- Образац ОЗ - Обрачун зараде за месец 05/2012 други део од 5. јуна 2012.године,
- Решење о коефицијентима број 16/92 од 18. јануара 2011.године донето од стране директора Установе за радницу Гомбош Валериу,
- Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 4/128 од 1. фебруара 2006.године закљученог са запосленом Гомбош Валриом,
- Налог за књижење бр. М-87 од 5. јуна 2012.године,
- Рекапитулација обрачунате зараде за месец мај 2012.године (2. део) од 5. јуна 2012.године,
- Извештај о обрачунатој заради за месец мај 2012.године (2. део) од 5. јуна 2012.године,

- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец мај (друга исплата) 2012.године од 5. јуна 2012.године, са спецификациом уз пореску пријаву,
- Обавештење о запосленима који раде са непуним радним временом који се доставља уз коначан обрачун зараде за месец мај 2012.године од 5. јуна 2012.године,
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец мај (2. део) 2012.године од 5. јуна 2012.године,
- Списак радника за месец мај 2012.године – коначан,
- Образац ОЗ - Обрачун зараде за месец 01/2013 други део од 5. фебруара 2013.године,
- Решење о коефицијентима број 16/47 од 18. јануара 2011.године донето од стране директора Установе за запослену Кормањош Агнеш,
- Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 4/81 од 1. децембра 2006. године закљученог са запосленом Кормањош Агнеш,
- Налог за књижење бр. М-17 од 5. фебруара 2013.године,
- Извештај о обрачунатој заради за месец јануар 2013.године (2. део) од 5. фебруара 2013.године,
- Рекапитулација обрачунате зараде за месец јануар 2013.године (2. део) од 5. фебруара 2013.године,
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец јануар (друга исплата) 2013.године од 5. фебруара 2013.године, са спецификациом уз пореску пријаву,
- Обавештење о запосленима који раде са непуним радним временом који се доставља уз коначан обрачун зараде за месец јануар 2013.године од 5. фебруара 2013.године,
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец јануарј (2. део) 2013.године од 5. фебруара 2013.године,,
- Списак радника за месец јануар 2013.године – аконтација јануара и коначан јануар,
- Налог за књижење бр. М-19 од 20. фебруара 2013.године,
- Извештај о обрачунатој заради за месец јануар 2013.године (3. део) од 20. фебруара 2013.године,
- Рекапитулација обрачунате зараде за месец јануар 2013.године (3. део) од 20. фебруара 2013.године,
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец јануарј (3. део) 2013.године од 20. фебруара 2013.године,
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец јануар (трећа исплата) 2013.године од 20. фебруара 2013.године, са спецификациом уз пореску пријаву,
- Обавештење о запосленима који раде са непуним радним временом који се доставља уз коначан обрачун зараде за месец јануар 2013.године од 20. фебруара 2013.године,
- Списак радника ДВ „Снежана-Hófehérke“

По методу пребира и прескока код контролисаног индиректног корисника средстава буџета вршена је контрола обрачуна и исплате зараде запосленима за месец мај 2012.године и за месец јануара 2013.године.

➤ Обрачун и исплате зараде запосленима за месец мај 2012.године:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 05.06.2012. године извршио је обрачун зараде за 112 запослених за месец мај 2012.године у бруто износу од 6.240.616,86 динара са припадајућим доприносима на терет послодавца и исплатио је 2. део зараде запосленима за месец мај 2012. године у укупном износу од 3.183.435,40 динара.

По методу пребира и прескока вршена је контрола обрачуна и исплате зараде Гомбош Валерије запослене на радном месту курир-спремачица.

Висина зараде запослене одређена је Уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 4/128 од 1. децембра 2006.године и Решењем о коефицијентима број 16/92 од 18. јануара 2011.године.

У тачки 6 наведеног Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности утврђена је висина зараде запослене у коефицијенту од 6,57 и у тачки 7 истог Уговора утврђено је право запослене на увећану зараду до 30% уколико послодавац оствари приход. Директор контролисаниог индиректног корисника средстава буџета дана 18. јануара 2011.године донео је Решење о коефицијентима са којим је наведеној запосленој одредио висину зараде са коефицијентом од 6,83 и увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оставрену у радном односу – 0,4% од основице за 30 година радног стажа што износи 0,8469 коефицијент, тако да је укупан коефицијент именоване запослене износи 7,6769.

Коефицијент који је одређен Уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 4/128 директор контролисаниог индиректног корисника средстава буџета није могао да измени са Решењем о коефицијентима број 16/92, већ је исто могао да учини са Анексом Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности сходно члану 278 став 1 Закона о раду, а у складу са чланом 33 истог закона.

На основу обрасца ОЗ – Обрачун зараде за месец мај 2012.године 2. део за запослену Гомбош Валериу констатује се да је именованој контролисани индиректни корисник средстава буџета обрачунао и исплатио на име **увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оставрену у радном односу – 0,4% од основице** за 31 годину радног стажа са коефицијентом 1,0816, за који **није имао правног основа**, тј. није закључио Анекс Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности.

Како је дана 05.06.2012. године запосленој Гомбош Валерији **исплаћена увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оставрену у радном односу – 0,4% од основице без правног основа** тиме је одговорно лице контролисаниог индиректног корисника средстава буџета поступило супротно члану 53 тачке 18 Статута ДВ „Снежана-Hóféherke“.

Доказ - 4:

- Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 4/128 од 1. фебруара 2006.године закљученог са запосленом Гомбош Валриом,
- Решење о коефицијентима број 16/92 од 18. јануара 2011.године донето од стране директора Установе за радницу Гомбош Валериу,
- Образац ОЗ - Обрачун зараде за месец 05/2012 други део од 5. јуна 2012.године,
- Финансијска картица за conto: 411111-2 – Плате по основу цене рада, за период од 01.06. до 30.06.2012.године.

➤ Обрачун и исплате зараде запосленима за месец јануар 2013.године:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 20.02.2013. године извршио је обрачун зараде за 110 запослених за месец јануар 2013.године у бруто износу од 6.231.444,17 динара са припадајућим доприносима на терет послодавца и исплатио је 2. део зараде запосленима за месец јануар 2013. године у укупном износу од 3.111.539,30 динара дана 5. фебруара 2013.године..

По методу пребира и прескока вршена је контрола обрачуна и исплате зараде Кормањош Агнеш запослене на радном месту васпитачице.

На основу обрасца ОЗ – Обрачун зараде за месец јануар 2013.године 2. део за запослену Кормањош Агнеш констатује се да је именованој контролисани индиректни корисник средстава буџета обрачунао и исплатио на име зараде запослене у коефицијенту од 15,18 и увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оставрену у радном односу – 0,4% од основице за 29 година радног стажа са коефицијентом 1,7828.

Контролом је установљено да је контролисани индиректни корисник буџетских средстава обрачунао и исплатио запосленој Кормањош Агнеш увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оставрену у радном односу – 0,4% од основице за 29 година радног стажа са

коэффицијентом 1,7828, а за поменути коэффициент није имао правног основа за обрачун и исплату зараде (Анекс Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности).

Доказ - 5:

- Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 4/81 од 1. децембра 2006.године закљученог са запосленом Кормањош Агнеш,
- Решење о коэффициентима број 16/47 од 18. јануара 2011.године донето од стране директора Установе за запослену Кормањош Агнеш,
- Образац ОЗ - Обрачун зараде за месец 01/2013 други део од 5. фебруара 2013.године,
- Финансијска картица за conto: 411111-2 – Плате по основу цене рада, за период од 01.02. до 28.02.2012.године,
- Рекапитулација обрачунате зараде за месец јануар 2013.године (3. део),
- Списак запослених за маесец јануара 2013.године – по коэффициентима.

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

➤ Изразни рачуни:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012.године до 18.03.2013.године за извршене услуге издао је излазне рачуне купцима – родитељима у сваком месецу за предходни месец, у складу са чланом 16 става 2 и 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поменути издати рачуни прокњижени су на конту: 122111-1 Потраживања од купаца – родитељи, на наведеном конту стање је следеће:

Д а т у м	Дугије	Потражује	С а л д о
31.12.2012.године	11,662,015.00	11,338,734.73	323,280.27
18.03.2013.године	3,601,111.38	2,632,304.85	968,806.53

➤ Улазни рачуни:

1) Контролисани индиректни корисник средстава буџета примио је улазне рачуне који су уведени у Књигу улазних фактура:

- за период од 01.01. до 31.12.2012. године од броја 1/2012 до броја 1159/2012,
- за период од 01.01. до 18.03.2013. године од броја 1/2013 до броја 289/2013.

По методу пребира и прескока контролисани су улазни рачуни и исти садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих исправа о пословној промени може сазнати основ настале промене, осим улазног рачуна УФ-207/2012.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета, дана 8. марта 2012.године, извршио је набавку добара од добављача „ЗЕНИТ“ СТР Магдолна Уташи ПР из Богараша по Отпремници-Рачуну број 2/2012 у укупном износу од 4.150,50 динара, уведен у књигу улазних фактура под бројем УФ-207/2012, у којем није наведено тачно која добра су купљена, а ову пословну промену прокњижио је на конту: 426823 – Намирнице за припремање хране.

Сваки улазни рачун треба да садржи децидни назив добра који је купљен, како би контролисани индиректни корисник средстава буџета пословну промену могао прокњижити на одговарајући conto према Контном плану за буџетски систем.

Како Отпремници-Рачуну број 2/2012 од 8. марта 2012.године не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако наведена рачуноводствена исправа је непотпуна.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио **књижење** горе наведене **пословне промене као расход на основу непотпуне рачуноводствене исправе тј. на основу рачуноводственог докумената који није валидан**, тако је поступио супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ - 6: - Отпремница-Рачун број 2/2012

2) Контролисани индиректни корисник средстава буџета, дана 17. маја 2012.године, извршио је набавку 720 комада јаја конзумна по цени од 8,50 динара без ПДВ-а према Отпремници-Рачуну број 799/2012 у укупном износу од 6.609,60 динара, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФ-454/2012, од добављача „Komercservis-Produkt Co“ Д.О.О. из Новог Сада, са којим је закључио Уговор о испоруци јаја након спроведеног поступка јавне набавке велике вредности за набавку животних намирница за 2012.годину.

Након упоређења цене јаја конзумних по Отпремници-Рачуну број 799/2012 са ценом наведеном у понуди приликом конкурисања на јавни позив јавне набавке велике вредности за набавку животних намирница за 2012.годину, констатује се да је цена иста, то значи да је контролисани индиректни корисник средстава буџета **наведenu набавку законито извршио**.

VI. КОНТРОЛА ВОЋЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Контролисани индиректни корисник средстава буџета пословне књиге води по систему двојног књиговодства.

1. Након контроле вођења **робног књиговодства**, у контролисаном периоду, незаконитости и неправилности нису утврђене.

2. а) Добављач „INTERSTIL IMPORT“ Д.О.О. из Сомбора, Ул. Ернеста Киша бр. 6, доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета Рачун број: V001-RV-2/2012 од 30.01.2012. године (УФ-86/2012) везано за набавку посуђа, укупан износ рачуна износи 23.788,80 динара. На основу горе наведеног улазног рачуна и налога за књижење број М-34 од 09.03.2012.године извршено је следеће књижење на конту:

512611 – Опрема за образовање / 252111 – 166 - Добављачи у земљи - „INTERSTIL IMPORT“ Д.О.О.

Констатује се да набављено посуђе неспада у опрему за образовање.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета износ од 23.788,80 динара прокњижио на конту: 512611- Опрема за образовање **уместо** на конту: 512251 – Опрема за домаћинство тј. **није прокњижио на одговарајући konto**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

б) Добављач „INTERSTIL IMPORT“ Д.О.О. из Сомбора, Ул. Ернеста Киша бр. 6, доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета Рачун-Отпремницу број: V001-RV-16/2012 од 09.03.2012. године (УФ-201/2012) везано за набавку посуђа, укупан износ рачуна износи 215.409,00 динара. На основу горе наведеног улазног рачуна и налога за књижење број М-34 од 09.03.2012.године извршено је следеће књижење на конту:

512611 – Опрема за образовање / 252111 – 166 - Добављачи у земљи - „INTERSTIL IMPORT“ Д.О.О.

Констатује се да набављено посуђе неспада у опрему за образовање.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета износ од 215.409,00 динара прокњижио на конту: 512611- Опрема за образовање **уместо** на конту: 512251 – Опрема за домаћинство тј. **није прокњижио на одговарајући konto**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

ц) Добављач „MERCATOR-S“ из Новог Сада, Темерински пут бр. 50, доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета Рачун-Отпремницу број: 2012/1-0810-0016 од 08.10.2012. године (UF-894/2012) везано за набавку замрзивача, укупан износ рачуна износи 29.999,90 динара. На основу горе наведеног улазног рачуна и налога за књижење број М-159 од 16.10.2012.године извршено је следеће књижење на конту:

011261 – Опрема за образовање / 015126 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми.

Констатује се да набављен замрзивач неспада у опрему за образовање.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета износ од 29.999,90 динара прокњижио на конту: 011261 - Опрема за образовање **уместо** на конту: 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство тј. **није прокњижио на одговарајући конту**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

д) Добављач „DUDI CO“ Д.О.О. из Суботице, Ул. Динка Златарића бр. 12, доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета Рачун број: 15-0009 од 13.03.2012. године (UF-212/2012) везано за набавку фрижидера са комором, укупан износ рачуна износи 13.490,00 динара.

На основу горе наведеног улазног рачуна и налога за књижење број М-37 од 13.03.2012.године извршено је следеће књижење на конту:

011261 – Опрема за образовање / 015126 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми.

Констатује се да набављен фрижидер са комором неспада у опрему за образовање.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета износ од 13.490,00 динара прокњижио на конту: 011261 - Опрема за образовање **уместо** на конту: 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство тј. **није прокњижио на одговарајући конту**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

е) Добављач ЈП „ЕЛГАС“ из Сенте, Ул. Миксат Калмана бр. 37, доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета Фактуру број: 0012-4 од 30.01.2012. године (UF-77/2012) везано за постављање аспиратора у обданишту „Бамби“, укупан износ рачуна износи 158.002,00 динара.

На основу горе наведене улазне фактуре и налога за књижење број М-33 од 09.03.2012.године извршено је следеће књижење на конту:

011261 – Опрема за образовање / 015126 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми.

Констатује се да постављени аспиратор неспада у опрему за образовање.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета износ од 158.002,00 динара прокњижио на конту: 011261 - Опрема за образовање **уместо** на конту: 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство тј. **није прокњижио на одговарајући конту**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

3. По методу пребира и прескока изабране су рачуноводствене исправе код којих је извршена контрола да ли су исте прокњижене у законском року, тј. да ли су прокњижене истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

Након контроле рока књижења рачуноводствених исправа констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета **контролисане рачуноводствене исправе прокњижио истог или наредног дана сходно члан 16 става 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 7:

- Рачун-Отпремница број: V001-RV-16/2012 од „INTERSTIL IMPORT“ Д.О.О. Сомбор,
- Рачун број: V001-RV-16/2012 од „INTERSTIL IMPORT“ Д.О.О. Сомбор,
- Налог за књижење број М-34 од 09.03.2012.године
- Рачун-Отпремница број: 2012/01-0810-0016 од „MERCATOR-S“ Нови Сад,
- Налог за књижење број М-159 од 16.10.2012.године,
- Рачун број: 15-0009 од 13.03.2012 од „DUDI CO“ Д.О.О. Суботица,
- Налог за књижење број М-37 од 13.03.2012.године,
- Фактура број 0012-4 од ЈП „ЕЛГАС“ Сента,
- Налог за књижење број М-33 од 09.03.2012.године,
- Финансијска картица за conto: 011261: Опрема за образовање и финансијска картица за conto: 015126: Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми.

VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПАКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Јавне набавке за 2012. годину:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета донео је План јавне набавке за 2012. годину.

а) Јавна набавка велике вредности:

Дана 28. новембра 2011. године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је одлука за спровођење поступка **јавна набавке животних намирница** за 2012.годину. У циљу реализације набавке животних намирница спроведен је поступак јавне набавке велике вредности. Од стране директора донете су:

1. Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за прикупљање понуда за набавку животних намирница за 2012.годину број 30-I-2/1.
2. Одлука о образовању Комисије за јавну набавку број 30-I-1/2011.

У циљу реализације **јавна набавке животних намирница** за 2012.годину одређена је процењена вредност наведене набавке велике вредности у износу од 5.865.000,00 динара без ПДВ, број документа 30-I-5/1, и донет је модел Понуда за јавну набавку животних намирница.

Комисија за јавну набавку дана 26. јануара 2012.године сачинила је записник о отварању понуда у којем је констатовала да је пристигло 5 понуда од понуђача.

Комисија за јавну набавку саставила је табелу за оцењивање понуда – на основу чега је директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ донео Одлуку о избору најповољније понуде од 27. јануара 2012.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 13. фебруара 2012.године закључио је уговоре са изабраним понуђачима и то:

1. А.Д. Тргопроект Суботица, Уговор број 30-I-19/1,
2. СЗТР „Млекара“ Ново Милошево, Уговор број 30-I-18/1,
3. А.Д. „Житопромет-Млин“ Сента, Уговор број 30-I-23/1,
4. ДОО „Big Trade“ Нови Сад, Уговор број 30-I-21/1,
5. ДОО „Komerцservis-Produkt co“ Новци Сад, Уговор број 30-I-20/1

Обавештење о закљученим уговорима објављено је дана 28. марта 2012.године у Службеном гласнику РС број 23.

У току 2012.године дошло је до повећања цена животних намирница и зато су испоручиоци доставили наручиоцу захтеве за повећање цена животних намирница. На основу захтева испоручиоца наручиоц је доставио обавештење да није прихватио повећање цене или је дао сагласност на исте.

Нручиоц, након давања сагласности за повећање цена животних намирница, закључио је анексе уговора за испоручивање животних намирница.

Након контроле спровођења поступка јавне набавке велике вредности животних намирница за 2012.годину незаконитости и неправилности нису констатоване, тј. да је поступак спроведен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008).

На основу закључених уговора и анекса уговора у 2012.години извршена је набавка животних намирница у укупном износу од 4.575.509,08 динара и исти је прокњижен на конту: 426823 – Намирнице за припремање хране.

б) Јавне набавке мале вредности:

У току 2012.године спроведено је 5 поступака јавних набавки мале вредности.

Извршена је контрола спровођења поступка јавне набавке мале вредности у 2012.години за набавку:

- банкарског кредита,
- комерцијалног теретног возила,
- опреме за игру и едукацију деце,
- средстава за одржавање хигијене,
- креветића.

ЈНМВ број: 01/2012 – Набавка банкарског кредита

Дана 16. априла 2012. године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је:

1. Одлука о покретању отвореног поступка за набавку финајнсијске услуге број 1/2012.
2. Одлука о образовању комисије за јавну набавку бр. 01/2012.

У циљу реализације **набавке банкарског кредита** одређена је процењена вредност наведене набавке у износу од 11.200,00 Еур-а без ПДВ (са ПДВ је износила: 13.216,00 Еур-а) у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан исплате.

Комисија за јавну набавку дана 25. априла 2012.године сачинила је записник о отварању понуда и извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ донео Одлуку о избору најповољније понуде од 3. маја 2012.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 17. маја 2012.године закључио је уговор са најповољнијим понуђачем број 975 са Banca Intesa а.д. Београд.

Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 22. маја 2012.године у Службеном гласнику РС.

ЈНМВ број: 02/2012 – Набавка комерцијалног теретног возила

Дана 26. априла 2012. године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је:

1. Одлука о покретању отвореног поступка за набавку комерцијалног теретног возила број 2/2012.
2. Одлука о образовању комисије за јавну набавку бр. 01/2012, која је већ именована 16. априла 2012.године.

У циљу реализације **набавке комерцијалног теретног возила** одређена је процењена вредност наведене набавке у износу од 11.200,00 Еур-а (са ПДВ је износила: 13.216,00 Еур-а) у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан исплате. Средства за набавку комерцијалног теретног возила су обезбеђена из:

- банкарског кредита - ЈНМВ број 1/2012,
- и из сопствених средстава, учешће од 10% од продајне цене, у износу од 150.000,00 динара, а која средства су планирана Финансијским планом за 2012.годину на конту: 512111 – Аутомобили.

Комисија за јавну набавку дана 10. маја 2012.године сачинила је записник о отварању понуда и извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ донео Одлуку о избору најповољније понуде од 10. маја 2012.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 19. маја 2012.године закључио је уговор са најповољнијим понуђачем број 02/2012 са „СТОЈАНОВ“ д.о.о. из Новог Сада.

Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 22. маја 2012.године у Службеном гласнику РС.

ЈНМВ број: 03/2012 – Набавка опреме за игру и едукацију деце:

Дана 23. априла 2012. године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је:

1. Одлука о покретању отвореног поступка за набавку опреме за игру и едукацију деце број 3/2012.
2. Одлука о формирању комисије за јавну набавку бр. 03/2012.

У циљу реализације **набавке опреме за игру и едукацију деце** одређена је процењена вредност наведене набавке у износу од 395.000,00 динара (са ПДВ је износила: 466.000,00 динара). Средства за набавку опреме за игру и едукацију деце су предвиђена Финансијским планом за 2012.годину на конту: 426611 – Материјал за образовање.

Комисија за јавну набавку дана 8. маја 2012.године сачинила је записник о отварању понуда. Понуђачи су били: 1) Предузеће за трговину „CARLO COLUCCI“ д.о.о. Београд,
2) „Pertini Toys“ d.o.o. – Београд.

Комисија за јавну набавку сачинила је дана 8. маја 2012.године извештај о стручној оцени понуда број 3/2012, на основу чега је директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ донео Одлуку о избору најповољније понуде од 8. маја 2012.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 21. маја 2012.године закључио је уговор са најповољнијим понуђачем број 03/2012 са „Pertini Toys“ d.o.o. - Београд.

Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 22. маја 2012.године у Службеном гласнику РС.

ЈНМВ број: 04/2012 – Набавка средстава за одржавање хигијене:

Дана 24. априла 2012. године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је:

1. Одлука о покретању отвореног поступка за набавку опреме за игру и едукацију деце број 04/2012.
2. Одлука о формирању комисије за јавну набавку бр. 04/2012.

У циљу реализације **набавке средстава за одржавање хигијене** одређена је процењена вредност наведене набавке у износу од 360.170,00 динара (са ПДВ је износила: 425.000,00 динара). Средства за набавку средстава за одржавање хигијене су предвиђена Финансијским планом за 2012.годину на конту: 426811 – Хемијска средства за чишћење.

Комисија за јавну набавку дана 10. маја 2012.године сачинила је записник о отварању понуда. Понуђачи су били: 1) А.Д. „Тргопромет“ - Суботица
2) А.Д. „Сента-Промет“ - Сента
3) П.Т.П. „Сјај“ - Сента

Комисија за јавну набавку сачинила је дана 10. маја 2012.године извештај о стручној оцени понуда број 04/2012, на основу чега је директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ донео Одлуку о избору најповољније понуде од 10. маја 2012.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета закључио је уговор са најповољнијим понуђачем А.Д. „Тргопромет“ – Суботица, вредност уговора без ПДВ износи 359.980,15 динара, а са ПДВ износи 424.776,58 динара.

Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 22. маја 2012.године у Службеном гласнику РС.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета до дана 3. јануара 2013.године није био у могућности да спроведе поступак јавне набавке средстава за одржавање хигијене за 2013.годину, тако је директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ закључио Анекс Уговора број 23/6, са којим се члан 2 мења и гласи: „Продужава се рок испоруке добара за период од 01.01.2013. до завршетка поступка набавке за 2013.годину“.

ЈНМВ број: 05/2012 – Набавка креветића:

Дана 24. августа 2012.године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је:

1. Одлука о покретању отвореног поступка за набавку креветића за децу број 05/2012.
2. Одлука о формирању комисије за јавну набавку креветића бр. 05/2012.

У циљу реализације **набавке креветића за децу** одређена је процењена вредност наведене набавке у износу од 470.000,00 динара (са ПДВ је износила: 554.600,00 динара). Средства за набавку креветића за децу су предвиђена Финансијским планом за 2012.годину на конту: 426611 – Материјал за образовање.

Комисија за јавну набавку дана 30. августа 2012.године сачинила је записник о отварању понуда и констатовала да се на јавни позив појавио само један понуђач „Pertini Toys“ d.o.o. – Београд.

Комисија за јавну набавку сачинила је дана 30. августа 2012.године извештај о стручној оцени понуде број 05/2012, на основу којег је директор ДВ „Снежана-Нófehérке“ донео Одлуку о избору најповољније понуде број 5/2012 од 30. августа 2012.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета закључио је дана 7. септембра 2012.године уговор број 05/2012 са понуђачем „Pertini Toys“ d.o.o. - Београд, вредност уговора без ПДВ износи 460.845,00 динара и а са ПДВ износи 543.797,10 динара.

Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 13. септембра 2012.године у Службеном гласнику РС.

Након контроле **спровођења поступка јавне набавке мале вредности за 2012.годину заведене под бројем: 01/2012, 02/2012, 03/2012, 04/2012 и 05/2012 нису констатоване незаконитости и неправилности**, тј. поступци су спроведени у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008).

У току 2012.године, поред горе наведених јавних набавки, извршене су:

1. набавка опреме за образовање,
2. набавка услуга – замена гасних котлова.

1) Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 25. априла 2012.године извршио је набавку опреме за образовање: дечијих мајица 257 комада, дечијих шортсева 257 комада и мајица за одрасле 55 комада од добављача предузећа за трговину на велико и мало Д.О.О. „JASIMPEX“ из Суботице, према рачуну број 33-12/5 (УФ-379/2012), у укупном износу од 152.692,00 динара, међутим пре набавке није спровео поступак јавне набавке мале вредности.

Предходно наведена пословна промена прокњижена је на конту: 426611 - Материјал за образовање. На наведеном конту као расход за материјал за образовање за 2012.годину прокњижен је укупан износ од 960.335,48 динара.

На основу горе наведеног констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета сходно члану 26 Закона о јавним набавкама био у обавези да пре набавке опреме за образовање: дечијих мајица 257 комада, дечијих шортсева 257 комада и мајица за одрасле 55 комада спроведе поступак јавне набавке мале вредности.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета, дана 25. априла 2012.године, **пре набавке опреме за образовање: дечијих мајица 257 комада, дечијих шортсева 257 комада и мајица за одрасле 55 комада у укупном износу од 152.692,00 динара није донео одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и акт о образовању комисије за јавну набавку, тиме је поступио супротно члану 28 Закона о јавним набавкама.**

На име опрема за образовање у 2012.години набављена су средства у укупном износу од 1.006.086,80 динара, која пословна промена је прокњижена на конту 512611 – Опрема за образовање.

Доказ – 8:

- Рачун број 33-12/5 од 25.04.2012.године,
- Финансијска картица за konto 252111 – 191 – Добављачи у земљи ДОО „JASIMPEX“ Суботица,
- Финансијска картица за konto 512611 – Опрема за образовање.

2) У току 2012.године контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио је набавку услуге замене гасног котла на основу поруџбенице број 2/2012:

- у обданишту „Маслачак“ према фактури број 0011-6 од 30. јануара 2012.године у укупном износу од 212.400,00 динара и
- у обданишту „Перјаница“ према фактури број 0010-8 од 30. јануара 2012.године у укупном износу од 236.000,00 динара,

међутим пре набавке наведеног није спровео поступак јавне набавке мале вредности.

Предходно наведене пословне промене као расход за текуће поправке централног грејања за 2012.годину прокњижене су на конту: 425116-2 – Централно грејање-Општина, у укупном износу од 448.400,00 динара са порезом на додату вредност.

На основу горе наведеног констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета сходно члану 26 Закона о јавним набавкама био у обавези да пре набавке услуга текуће поправке централног грејања спроведе поступак јавне набавке мале вредности, јер је вредност наведене набавке у износу од 448.400,00 динара већа од процењене вредности, од 390.580,00 динара са порезом на додату вредност, на годишњем нивоу.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета, дана 30. јануара 2012.године, **пре набавке услуга текућих поправки централног грејања**: замена гасног котла у обданишту „Маслачак“ и у обданишту „Перјаница“ у укупном износу од 448.400,00 динара, **није донео одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности и акт о образовању комисије за јавну набавку, тиме је поступио супротно члану 28 Закона о јавним набавкама.**

Доказ - 9: - Фактура бр. 0011-6 издата од ЈП „ЕЛГАС“ из Сенте дана 30.01.2012.године,
- Фактура бр. 0010-8 издата од ЈП „ЕЛГАС“ из Сенте дана 30.01.2012.године,
- Финансијска картица за конто: 425116-2 – Централно грејање-Општина,
за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године.

Јавне набавке за 2013. годину:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета донео је План јавне набавке за 2013. годину.

а) Јавна набавка велике вредности:

Дана 3. децембра 2012.године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је одлука за спровођење поступка **јавне набавке животних намирница** за 2013.годину. У циљу реализације набавке животних намирница спроведен је поступак јавне набавке велике вредности.

Од стране директора донете су:

1. Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за прикупљање понуда за набавку животних намирница за 2013.годину број 6/2012 – 16 партија.
2. Одлука о образовању Комисије за јавну набавку број 6/2012.

У циљу реализације **јавна набавке животних намирница** за 2013.годину одређена је процењена вредност наведене набавке велике вредности у износу од 5.700.000,00 динара без ПДВ, а са ПДВ 6.330.000,00 динара, и донет је модел Понуда за јавну набавку животних намирница. Јавни позив за покретање понуда у отвореном поступку објављен је у Службеном гласнику РС број 120/2012 дана 21. децембра 2012.године.

Комисија за јавну набавку дана 21. јануара 2013.године сачинила је записник о отварању понуда у којем је констатовала да је пристигло 7 понуда од понуђача.

Комисија за јавну набавку сачинила је извештај о стручној оцени понуда број 2-6/2012 од 28. јануара 2013.године – на основу чега је директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ донео Одлуку о избору најповољније понуде од 29. јануара 2013.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 12. фебруара 2013.године закључио је уговоре о испоруци добара јавне набавке велике вредности број 6/2012 са изабраним понуђачима за партије: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 15 и 16 (7 понуђача).

Обавештење о закљученим уговорима број 23/13 од 18. фебруара 2013.године објављено је у Службеном гласнику РС број 25 дана 15. марта 2013.године.

Како нису закључени уговори за набавку животних намирница предвиђених по партијама: 10 - поврће и 11 – воће контролисани индиректни корисник средстава буџета објавио је у Службеном гласнику РС број 23 од 13. марта 2013.године Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку за партију: 10 – поврће
11 – воће.

До дана контроле није се завршио поступак јавне набавке велике вредности животних намирница за 2013.годину по партијама 10 – поврће и 11 – воће.

Након контроле **спровођења поступка јавне набавке велике вредности животних намирница за 2013.годину за партије: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 15 и 16 незаконитости и неправилности нису констативане**, тј. да је поступак спроведен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008).

б) Јавне набавке мале вредности:

ЈНМВ број: 01/2013 – Набавка средстава за одржавање хигијене:

Дана 30. јануара 2013. године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је:

1. Одлука о покретању поступка **за јавне набавке мале вредности за набавку средстава за одржавање хигијене бр. 23/14.**
2. Одлука о образовању комисије за јавну набавку средстава за одржавање хигијене бр. 1/2013.

У циљу реализације **набавке средстава за одржавање хигијене** одређена је процењена вредност наведене набавке у износу од 375.000,00 динара (са ПДВ је износила: 450.000,00 динара). Средства за набавку средстава за одржавање хигијене су предвиђена Финансијским планом за 2013.годину на:

- Конту 426811 – Хемијска средства за чишћење и
- Конту: 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене.

Комисија за јавну набавку дана 8. фебруара 2013.године сачинила је записник о отварању понуда и констатовала да се на јавни позив појавио само један понуђач „ХЕЛЕНА ГРАФ“ д.о.о. из Зрењанина.

Дана 8. фебруара 2013.године Комисија за јавну набавку средстава за одржавање хигијене сачинила је извештај о стручној оцени понуде број 23/16, на основу којег је директор ДВ „Снежана-Нófеhérке“ донео Одлуку о избору најповољније понуде број 23/15 од 11. фебруара 2013.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета закључио је уговор дана 21. марта 2013.године са понуђачем „ХЕЛЕНА ГРАФ“ д.о.о. из Зрењанина, вредност уговора без ПДВ износи 298.840,00 динара, а са ПДВ износи 358.608,00 динара.

ЈНМВ број: 02/2013 – Набавка горива:

Дана 31. јануара 2013. године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је:

3. Одлука о покретању поступка **за јавне набавке мале вредности за набавку горива бр. 23/22.**
4. Одлука о образовању комисије за јавну набавку бензина бр. 2/2013.

У циљу реализације **набавке горива** одређена је процењена вредност наведене набавке у износу од 355.000,00 динара (са ПДВ је износила: 425.000,00 динара). Средства за набавку горива су предвиђена Финансијским планом за 2013.годину на конту 426411 – Материјал за саобраћај.

Комисија за јавну набавку сачинила је записник о отварању понуда број 23/22 од 11. фебруара 2013.године у којем је констатовала да се на јавни позив појавио само један понуђач д.о.о. „Еуро Петрол“ Трговачко предузеће Суботица.

Дана 11. фебруара 2013.године Комисија за јавну набавку бензина сачинила је извештај о стручној оцени понуде број 23/22, на основу којег је директор ДВ „Снежана-Нófеhérке“ донео Одлуку о избору најповољније понуде број 23/23 од 11. фебруара 2013.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 28. фебруара 2013.године закључио је уговор са понуђачем д.о.о. „Еуро Петрол“ Трговачко предузеће Суботица, вредност уговора без ПДВ износи 313.362,50,00 динара, а са ПДВ износи 376.035,00 динара.

ЈНМВ број: 03/2013 – Набавка материјала за образовање:

Дана 18. фебруара 2013. године од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета донета је:

1. Одлука о покретању поступка **јавне набавке мале вредности за набавку материјала за образовање** број 23/24.
2. Одлука о образовању комисије за јавну набавку материјала за образовање бр. 23/24 од.

У циљу реализације **набавке материјала за образовање** одређена је процењена вредност наведене набавке у износу од 1.657.600,00 динара (са ПДВ је износила: 1.910.000,00 динара). Средства за набавку материјала за образовање су предвиђена Финансијским планом за 2013.годину на конту 426611 – Материјал за образовање.

Јавна набавка мале вредности за набавку материјала за образовање је исписана у 5 партија:

- Партија 1 – играчке: вредност је износила без ПДВ 750.000,00 динара, а са ПДВ је износила 900.000,00 динара.
- Партија 2 – књиге за децу на српском језику: вредност је износила без ПДВ 157.500,00 динара, а са ПДВ је износила 170.000,00 динара.
- Партија 3 – књиге за децу на мађарском језику: вредност је износила без ПДВ 500.000,00 динара, а са ПДВ је износила 540.000,00 динара.
- Партија 4 – почетни пакет: вредност је износила без ПДВ 166.700,00 динара, а са ПДВ је износила 200.000,00 динара.
- Партија 5 – остали материјал за образовање: вредност је износила без ПДВ 83.400,00 динара, а са ПДВ је износила 100.000,00 динара.

Комисија за јавну набавку сачинила је дана 1. марта 2013.године записник о отварању понуда за 5 партија у којем је констатовала да се на јавни позив појавило 3 понуђача и то 4 и 5 партију исти понуђач и за 2 и 3 партију исти понуђач.

Дана 1. марта 2013.године Комисија за јавну набавку материјала за образовање сачинила је извештај о стручној оцени понуде број 24/22, на основу којег је директор ДВ „Снежана-Hófehérke“ донео Одлуку о избору најповољније понуде број 24/23 од 4. марта 2013.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 15. марта 2013.године закључио је уговор са понуђачима:

1. „Pertini Toys“ d.o.o. из Београда,
2. „Atlantic“ д.о.о. из Новог Сада и
3. „Мали Напредак“ д.о.о. из Сенте.

За јавне набавке мале вредности број 1/2013, број 2/2013 и број 3/2013 достављено је Обавештење о закљученим уговорима број 23/13 од 18. марта 2013.године Службеном гласнику РС да исто објави.

Након контроле **спровођења поступка јавне набавке мале вредности број 1/2013, број 2/2013 и број 3/2013 за 2013.годину незаконитости и неправилности нису констативане**, тј. да је поступак спроведен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008).

VIII. КОНТРОЛА ИСПАРВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА (Образац-5)

Контролисани индиректни корисник средстава буџета саставио је финансиски извештај, тј.:

- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5- Дечји вртић „Снежана-Hófehérke“

Горе наведени обрасац у законском року (27.02.2013. године) је предат надлежном органу, Управи за трезор, филијала Суботица, експозитура Сента.

На основу Образац 5 констатује се де је контролисани индиректни корисник средстава буџета за период 01.01.-31.12.2012. године као приход од општине Сента у својим пословним књигама прокњижио износ од 80.362.000,00 динара.

У току контроле извршено је упоређење података исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 са подацима исказаним у Промету по финансијским контима (брuto билансу) за период 01.01.2012.-31.12.2012. године, а након упоређења података констатује се да приликом попуњавања Образац-5 **неправилности и незаконитости нису утврђене.**

IX. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЗАКОНИТОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ СЕНТА ВЕЗАНО ЗА ОСНОВНА СРЕДСТАВА – НЕПОКРЕТНУ ИМОВИНУ

ИНВЕСТИЦИЈЕ:

1) Контролисани индиректни корисник средстава буџета у току 2012.године извршио је инвестициона улагања која су прокњижени на следећа конта:

Ред. број	КОНТО		ИЗНОС у дин.
	Бр. конта	Назив	
1	511223 - 1	Објекти за потребе образовања - Буџет	32,118.00
2	512223 - 2	Објекти за потребе образовања(ограда) - Општина	155,964.00
3	512111	Аутомобил - сопствени	156,530.00
4	512111 - 6	Аутомобил - кредит	1,338,120.00
5	512211	Намештај	14,489.60
6	512611	Опрема за образовање	1,006,086.80
		УКУПНО:	2.703.308,40

2) Контролисани индиректни корисник буџетских средстава између осталог располаже са основним средством –објектом под називом „Пингвин“ који се налази на адреси Сента, Кеј Тисин Цвет бб.

У периоду од краја месеца фебруара до краја месеца октобра 2012.године извршено је инвестиционо одржавање горе наведеног објекта . Трошкови ових радова финансирани су из средстава општине Сента. У Финансијском плану за 2012.годину контролисани индиректни буџетски корисник није планирао, нити исплатио средства за финансирање наведене инвестиције.

Контролисани индиректни корисник буџетских средстава до дана контроле , тј. 19. марта 2013. године није извршио књижење горе поменутих изведених инвестиционих радова.

Како контролисани индиректни корисник буџетских средстава до 19. марта 2013. године **није прибавио рачуноводствене исправе о насталим пословним променама, тј. рачуноводствене исправе везане за изведених инвестиционих радова и исте није прокњижио, тиме је поступио супротно члану 16 став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006).**

Молбом за доставу рачуна у вези инвестиционог одржавања објекта обданишта „Пингвин“ број 4/31 од 10. априла 2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета се обратио Одсеку за буџет и финансије Одељењу за привреду и финансије Општинске управе општине Сента, ради извршења књижена изведених инвестиционих радова.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 1. јануара до 18. марта 2013.године није вршио инвестициона улагања.

Х. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ, ЗАКОНИТОГ И ЕКОНОМИЧНОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА, ДОНАЦИЈА И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Наменско коришћење буџетских, донације и сопствених средстава:

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – ДВ „Снежана-Hófehérke“
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – ДВ „Снежана-Hófehérke“
- Одлука о буџету општине Сента за 2013. годину, део који се односи на – ДВ „Снежана-Hófehérke“
- Промет по финансијким контима (бруро биланс) за 2012. годину
- Финансијски план за 2012. годину и Финансијски план за 2013. годину
- Улазни рачуни примљени у периоду од 01.01.-18.03.2013. године

Након контроле рачуноводствених исправа, у периоду од 01.01.2012.-18.03.2013. године, констатује се да су средства из буџета Републике Србије, општине Сента и средства од донација и сопствена средства **наменски утрошена**.

Законито коришћење буџетских средстава, донација и сопствених средстава:

1) Управни одбор Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke” као надлежни орган индиректног корисника буџетских средстава донео је Финансијски план за 2012.годину који није потписан и оверен од стране председника Управног одбора.

Након упоређења средстава предвиђених Одлуком о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – ДВ „Снежана-Hófehérke“, и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – ДВ „Снежана-Hófehérke“, са средствима предвиђеним Ребалансом финансијског плана за 2012.годину, који је усвојен дана 20.11.2012.године од стране Управног одбора ДВ „Снежана-Hófehérke“, констатоване су следеће неправилности:

1. На позицији 126, економске класификације 421 – Стални трошкови Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину усвојен је износ од 1.145.990,00 динара, међутим са Ребалансом финансијског плана за 2012.годину за ову намену планирана су средства у износу од 1.000.000,00 динара.
2. На позицији 129, економске класификације 424 – Специјализоване услуге Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину усвојен је износ од 39.533,00 динара, међутим са Ребалансом финансијског плана за 2012.годину за ову намену нису планирана средства.
3. На позицији 130, економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину усвојен је износ од 45.920,00 динара, међутим са Ребалансом финансијског плана за 2012.годину за ову намену нису планирана средства.
4. На позицији 131, економске класификације 426 – Материјал Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину усвојен је износ од 966.549,00 динара, међутим са Ребалансом финансијског плана за 2012.годину за ову намену нису планирана средства.
5. На позицији 132, економске класификације 463 – Трансфери осталим нивоима власти Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину усвојен је износ од 2.273.608,00 динара, међутим са Ребалансом финансијског плана за 2012.годину за ову намену планирана су средства у износу од 4.500.000,00 динара.
6. На позицији 285, економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину усвојен је износ од

1.000.000,00 динара, међутим са Ребалансом финансијског плана за 2012.годину за ову намену нису планирана средства.

7. На позицији 286, економске класификације 512 – Машине и опрема о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину усвојен је износ од 28.400,00 динара, међутим са Ребалансом финансијског плана за 2012.годину за ову намену нису планирана средства.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета **Ребаланс Финансијског плана за 2012. годину** донетог дана 20.11.2012.године **није ускладио са одобреним апропријацијама у буџету** са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – ДВ „Снежана-Hófehérke“ („Службени лист општине Сента“ број 32/2012 од 07.12.2012.године) **тако је поступио супротно члану 50 ставу 4 Закона о буџетском систему.**

На основу извршене буџетске контроле констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета **средства за 2012.годину законито утрошио осим у случајевима наведеним у овом записнику.**

Доказ – 10:

- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину,
- Ребаланс финансијског плана за 2012.годину, донет 20.11.2012.године,
- Записник број 6/2012 са седнице Управног одбора ДВ „Снежана-Hófehérke“ од 20.11.2012.године.

2) Управни одбор Дечјег вртића “Снежана-Hófehérke” као надлежни орган индиректног корисника буџетских средстава донео је Финансијски план за 2013.годину који је потписан и оверен од стране председника Управног одбора.

Средства планирана Финансијским планом за 2013.годину, у периоду од 01.01. до 18.03.2013.године, контролисани индиректни корисник средстава буџета законито је користио.

Економично коришћење буџетских средстава, донација и сопствених средстава:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012.-18.03.2013. године економично је користио буџетска средства, донације и сопствена средства.

На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисани индиректни корисник средстава буџета може ставити писмену примедбу у року од осам (8) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у четири (4) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном индиректном кориснику средстава буџета, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.ецц.

Прилог:

- Доказ од броја 1 до броја 10

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-8-3/ 2013
Дана: 20. децембра 2013.године
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 тачка 2 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

О извршеној буџетској инспекцији код **Јавног комунално-стамбеног предузећа “СЕНТА”** (у даљем тексту ЈКСП Сента), са седиштем у Сенти, Ул. Илије Бирчанина бр. 2, са матичним бројем: 08139679 и ПИБ: 101101238, по предмету контроле:

- **примена закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01.01.2012. до дана контроле тј. закључно са даном 08.11.2013.године.**

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел буџетски инспектор - шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број 1, на основу налога за контролу број: 47-8/2013 од 8. новембра 2013. године и допунског налога за контролу број: 47-8-2/2013 од 4. децембра 2013.године.

Контролисаном правном лицу је, непосредно пре почетка буџетске инспекције, дана 12. новембра 2013.године у 10,20 часова уручен налог за контролу број 47-8/2013 од 8. новембра 2013.године и дана 4. децембра 2013.године у 10,30 часова уручен допунски налог за контролу број 47-8-2/2013 од 4. децембра 2013.године.

Контрола је вршена у пословним просторијама контролисаног правног лица у Сенти, у Ул. Илије Бирчанина бр. 2, у периоду од 12. новембра 2013.године до 29. новембра 2013.године и од 3. децембра до 10. децембра 2013.године, у присуству:

1. Јожефа Бодо у својству директора предузећа,
2. Драгана Будовалчев у својству шефа општег сектора,
3. Јолана Урбан у својству руководиоца привредно рачуноводственог сектора (од 15.04.2013. године).

Јавно комунално-стамбено предузеће “СЕНТА” из Сенте, Ул. Илије Бирчанина бр. 2, регистровано је код Агенције за привредне регистре:

- Решењем број БД. 18747/2005 од 28. јула 2005.године, којим је извршена регистрација превођења привредног субјекта у Регистар привредних субјеката,
- Решењем број БД. 119175/2012 од 13. септембра 2012.године, којим је извршена промена законских заступника,
- Решењем број БД. 124785/2012 од 26. септембра 2012.године, којим је извршена промена чланова управног одбора предузећа,
- Решењем број БД 140653/2012 од 2. новембра 2012.године, којим је усвојена регистрациона пријава промене законског заступника предузећа,
- Решењем број БД. 29971/2013 од 2. априла 2013.године, којим је усвојена регистрациона пријава промене датума оснивачког акта,
- Решењем број БД. 74039/2013 од 4. јула 2013.године, којим је извршена промена чланова надзорног одбора предузећа.

Делатност предузећа је скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде – шифра делатности 3600.

Према горе наведеним актима о регистрацији одговорна лица контролисаног правног лица по предмету контроле су:

- 1
- за послове директора у периоду од 01.01.2012.године до 06.09.2012.године:
директор Ерика Репаш, дипломирани правник, VII степен стручне спреме,
 - за послове директора у периоду од 07.09.2012.године до 29.10.2012.године:
в.д. директор Тибор Корпонаи, грађевински инжињер, VI степен стручне спреме,
 - за послове директора у периоду од 30.10.2012.године до 15.10.2013.године:
в.д. директор Јожеф Бодо, дипломирани инжињер машинства, VII₁ степен стручне спреме,
 - за послове директора у периоду од 16.10.2012.године до 08.11.2013.године:
директор Јожеф Бодо, дипломирани инжињер машинства, VII₁ степен стручне спреме.

Контролисано правно лице обавља платни промет код пословних банака:

1. Војвођанска банка а.д. Нови Сад Филијала Сента преко рачуна број:
355-1129479-95 – Основни рачун,
355-1129731-18 – Комуналне услуге (уплата грађана),
355-1129733-12 – Стамбене услуге (уплата грађана),
2. ОТП Банка Експозитура Сента преко рачуна број:
325-9500700031042-92 – Основни рачун,
325-9500700031039-04 – Комуналне услуге (уплата грађана),
325-9500700031044-86 – Стамбене услуге (уплата грађана),
3. „Banca Intesa“ а.д. Београд Експозитура Сента преко рачуна број: 160-931354-02 (не користи),
4. Комерцијална банка а.д. Београд Филијала Сента преко рачуна број:
205-188798-77 – Основни рачун,
205-188807-50 – Комуналне услуге (уплата грађана),
205-188805-56 – Стамбене услуге (уплата грађана),
205-189025-75 – Јавни радови (наменски рачун),
205-198359-09 – који користи за боловање на терет завода (наменски рачун).

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог правног лица није вршена буџетска инспекција општине Сента.

Вршена је контрола тачности примене закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01. јануара 2012. до дана контроле тј. закључно са даном 08. новембра 2013.године по следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

1) а) **Статут Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“** донет је дана 30.09.2002. године и објављен је у „Службеном листу општине Сента“ број: 11/2002.

Одлука о изменама и допунама Статута Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“ донет је дана 20.10.2003.године и објављен је у „Службеном листу општине Сента“ број: 8/2003.

Одлука о изменама и допунама Статута Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“ донет је дана 04.06.2007.године и објављен је у „Службеном листу општине Сента“ број: 5/2007.

б) Скупштина општине Сента донела је **Одлуку о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“** на седници одржаној 19.02.2013.године.

На основу члана 18 став 1 тачке 8 Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012) и члана 33 став 1 тачке 8 Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента (Службени лист општине Сента“ бр. 2/2013) дана 22. фебруара 2013.године донет је **Статут Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“** од стране Надзорног одбора ЈКСП Сента.

Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 28. марта 2013.године, на основу члана 18 став 1 тачке 8, члана 60 став 1 тачке 1 и члана 66 став 2 Закона о јавним предузећима, члана 32 став 1 тачке 9 Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/2007), члана 46 став 1 тачке 10 Статута општине Сента (Службени лист општине Сента“ бр. 5/2011) и члана 76 Одлуке о

оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента, донела је Закључак о давању сагласности на Статут Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента број 07-81/2013-I, који закључак је објављен у „Службеном листу општине Сента“ бр.4/2013 од 28.03.2013. године.

Даном ступања на снагу наведеног Статута, тј. дана 05.04.2013. године престао је да важи Статут Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“, објављен у „Службеном листу општине Сента“ број 11/2002, 8/2003 и 5/2007.

Приликом контроле усклађености Статута Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“ са важећим Законима и Уредбама неправилности и незаконитости нису утврђене.

2) а) **Појединачни колективни уговор за ЈКСП Сента**, број 01-177-01/2005 закључен је дана 4. новембра 2005.године.

б) Даном 22. новембра 2012.године на основу члана 1, члана 3 став 1, члана 4 и члана 247 Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009) и члана 41 Статута Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента („Службени лист општине Сента“ број 11/2002, 8/2003 и 5/2007) закључен је **Појединачни колективни уговор за ЈКСП Сента**, број 01-1255-09/2012 од стране председника Репрезентативног синдиката ООСС ЈКП „8. октобар“, директора Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента и председника општине Сента као оснивача ЈКСП Сента.

Колективни Уговор је објављен на огласну таблу предузећа дана 22. новембра 2012.године, а ступио на снагу осмог дана од дана објављивања, тј. 30.11.2012.године.

Даном ступања на снагу наведеног Појединачног колективног уговора престао је да важи Појединачни колективни уговор за ЈКСП Сента број: 01-177-01/2005

Након контроле усклађености Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента број 01-1255-09/2012 са важећим **Статутом Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“ од 22. фебруара 2013.године** и законима **констатоване су следеће неправилности:**

1) није усклађен са чланом 1 и 2 Закона о изменама и допунама Закона о раду објављено у „Службеном гласнику РС“ број 32/2013 дана 08.04.2013.године

2) није усклађен са Статутом Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“ од 22. фебруара 2013.године

3) у члану 101. став 2 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента није прецизирано на основу којег, у ком временском периоду и коликог резултата пословања предузећа (добит, губитак) ће се кориговати месечни износ за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора путем потписивања посебног споразума, као потписник посебног споразума изостављен је трећи потписник Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента, тј. оснивач ЈКСП Сента.

3) Управни одбор ЈКСП Сента дана 04.06.2007.године донео је **Правилник о унутрашњој организацији Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента**, број:01-586-01/2007-2-1.

Наведени правилник је имао следеће измене:

I – **Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента** број 01-571-01/2009-1 који је донет дана 26.06.2009.године од стране Управног одбора ЈКСП Сента;

II – **Правилник о допунама Правилника о унутрашњој организацији Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента** број 01-1065-05/2012-1 који је донет дана 12.10.2012.године од стране Управног одбора ЈКСП Сента;

III – **Правилник о допунама Правилника о унутрашњој организацији Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента** број 01-570/2013-2 који је донет дана 18.04.2013.године од стране Управног одбора ЈКСП Сента.

Приликом контроле усклађености Правилника о унутрашњој организацији Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента са важећим Законима и Уредбама неправилности и незаконитости нису утврђене.

4) а) **Правилник о систематизацији радних места Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента** донет је од стране директора дана 30. 06. 2009.године, измене наведеног правилника донети су дана: 22.10.2009. године; 16.02.2010.године и 12.09.2012.године

б) Правилник о систематизацији радних места Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента, број: 01-1290-09/2012 донет је од стране директора дана 30. новембра 2012.године.

Наведени Правилник о систематизацији радних места донет је у складу са чланом 23 Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012), са чланом 29 Статута ЈКСП Сента („Службеном листу општине Сента“ број 4/2013) и чланом 49 Правилника о унутрашњој организацији ЈКСП Сента

Директор ЈКСП Сента донео је следеће измене **Правилника о систематизацији радних места Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента**, број: 01-1290-09/2012:

I – **Правилник о допунама Правилника о унутрашњој организацији Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента** број 01-293а-09/2013 дана 18.04.2013.године;

II – **Правилник о допунама Правилника о унутрашњој организацији Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента** број 01-1332а-09/2013 дана 09.09.2013.године;

IV – **Правилник о допунама Правилника о унутрашњој организацији Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента** број 01-1498а-09/2013 дана 11.10.2013.године.

Приликом контроле усклађености **Правилника о систематизацији радних места Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента** са важећим Закономима и Уредбама неправилности и незаконитости нису утврђене.

5) **Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама** је донет дана 28. јуна 2009.године од стране Управног одбора ЈКСП Сента.

Након контроле исправности **Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама** констатује се да:

а) наведени Правилник није заведен - нема деловодни број;

б) измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је извршена дана 22. фебруара 2013.године и на основу Извода из Записника Управног Одбора ЈКСП Сента број 01-208-05/2013 од 22.02.2013.године констатује се да је измена прихваћена од стране Управног одбора ЈКСП Сента Одлуком УО 01-208-05/2013-1 дана 22. фебруара 2013.године, међутим изворни документ није насловљен **Изменом Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама**.

ц) контролисано правно лице у наведеном акту није дефинисало проценат отписа ситног инвентара, чији је век употребе дужи од једне године, приликом стављања ситног инвентара у употребу у складу са чланом 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/2000).

Доказ-1:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама - предложени измењени члан 26,
- Извод из Записника Управног Одбора ЈКСП Сента број 01-208-05/2013.

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2012.ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о извршењу пописа имовине и обавеза и именовању пописне комисије, са стањем на дан 31.12.2012.године, број: 01-1262-05/2012-4,
- План рада комисије за попис,
- Извод из записника са VI седнице Управног одбора ЈКСП Сента број: 01-95-05/2013 од 30.01.2013.године, са Одлуком број: УО 01-95-05/2013-1 од 30.01.2013.године о прихватању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Рекапитуација по финансијским контима (аналитика) од финансијског конта 0104 до 02410 за период од 01.01.1900. до 31.12.2012.године,
- Финансијка картица за конто: 02314 – Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године,
- Инвентарски лист – предпописна листа за инвентарисање – попис на дана 31.12.2012.године,
- Прокњижен налог у евиденцији основних средстава по МРС, број налога: 0001 од датума 31.12.2012.године за расходована средства,

- Картон основних средстава за редни број 1, за основно средство 013019 – Дизел – електро асинхрони агрегат – Север – Магацин СНАГА 2 ЕГЛ 5 КВА, за обрачун амортизације од 23.07.2003. до 31.12.2012.године,
- Инвентарски лист са датумом инвентарисања: 31.12.2012.године, од локације 01 до 11 за средство 01 – Водовод,
- Финансијска картица за conto: 02391 – исправка вредности опреме по основу амортизације, за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године,
- Налог бр. 0007/2012 са датумом од 31.12.2012.године,
- Прокњижен налог у евиденцији основних средстава по МРС – врста налога: АМ Амортизација, број налога: 0001, датум налога 23.07.2012.године,
- Прокњижен налог у евиденцији основних средстава по МРС – врста налога: АМ Амортизација, број налога: 0002, датум налога 31.12.2012.године,
- Картон основних средстава број 2 за средство 100012 – ЕМУ-ФА пумпа за отпадну воду – мобилни, за период од 10.10.2007. до 31.12.2012.године,
- Картон основних средстава број 2 за средство 100012 – ЕМУ-ФА пумпа за отпадну воду – за уградњу, за период од 10.10.2007. до 31.12.2012.године,
- Аналитичка рекапитулација по врстама промета, од места трошка 0100 до 1100, за финансијски conto 0109 на дан 31.12.2012.године за промене од 01.01.2012. до 31.12.2012.године за обрачунату Амортизацију,
- Аналитичка рекапитулација по врстама промета, од места трошка 0100 до 1100, за финансијски conto 02290 на дан 31.12.2012.године за промене од 01.01.2012. до 31.12.2012.године за 8 Амортизација,
- Аналитичка рекапитулација по врстама промета, од места трошка 0100 до 1100, за финансијски conto 02291 на дан 31.12.2012.године за промене од 01.01.2012. до 31.12.2012.године за 8 Амортизација,
- Аналитичка рекапитулација по врстама промета, од места трошка 0100 до 1100, за финансијски conto 02391 на дан 31.12.2012.године за промене од 01.01.2012. до 31.12.2012.године за 8 Амортизација,
- Аналитичка рекапитулација по врстама промета, од места трошка 0100 до 1100, од финансијског conta 0104 до 02410 на дан 31.12.2012.године за промене од 01.01.2012. до 31.12.2012.године за 8 Амортизација,
- Аналитичка рекапитулација по врстама промета, од места трошка 0100 до 1100, за финансијски conto 02419 на дан 31.12.2012.године за промене од 01.01.2012. до 31.12.2012.године за 8 Амортизација,
- Извештај Комисије о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Извештај Комисије о извршеном попису ситног инвентара, потрошног материјала, резервних делова, амбалаже, ауто гума, трговачке робе на залихи и употреби, односно у магацину или продавници, са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Пописна листа на дан 31.12.2012.године за магацин 001 – Централни магацин,
- Пописна листа на дан 31.12.2012.године корисника ситног инвентара,
- Инвентарски лист на дан 31.12.2012.године за ситан инвентар магацин 001 – корисника Борбељ Кристијана,
- Инвентарски лист на дан 31.12.2012.године за ситан инвентар магацин 012 – корисника Киш Бичкеи Норберта,
- Списак предложеног ситног инвентара у употреби за отпис,
- Извештај Комисије о извршеном попису готовине, хартија од вредности и новчаних бонитета у благајни са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Извештај Комисије о извршеном попису потраживања, обавеза и кредитних односа са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Предлог за отпис потраживања и обавеза на дан 31.12.2012.године, за потраживања од купаца (2020) у укупном износу од 6.622,87 динара, за сумњива и спорна потраживања купаца (20285) у износу од 599,50 динара и обавезе према добављачима (4330) у износу од 900,00 динара;
- Извештај од 22.01.2012.године са прилогом за отпис потраживања грађана за комуналне услуге који су утужени у 2008.години;
- Предлог за отпис потраживања грађана за комуналне услуге који су утужени 2008.године,

- Решење пословни број Ив-228/08 Општинског суда Сента од 11.12.2008.године, заведено под бројем: 01-1165-14/2008 дана 12.12.2008.године,
- Решење пословни број IV-2 Ив-6305/10 Основног суда у Суботици Судске јединице у Сенти од 19.07.2010.године, заведено под бројем: 01-682-02/2010 дана 26.07.2010.године,
- Промет конта за период од 01.01. до 31.12.2012.године.

1) Основна средства

Комисија за попис основних средстава извршила је попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године и сачинила је Инвентарски лист у којој су натурално (количински) изказана основна средства од редног броја 1 до 414 за конта:

- 0104 Остала улагања у развој – хидроз.
- 01041 Остала улагања у развој – Елаб.о зон.заш
- 0144 Програми за рачунаре набављ.одвој.од рачунара
- 0201 Грађевинска земљишта
- 0203 Земљишта око бунара
- 0208 Остала земљишта – грађ.зем.ванпосл.земљ.
- 0220 Грађевински обј.набав.вр.посл.обј.
- 0221 Грађ.објекти набав.вр.станова
- 02311 Канцеларијска опрема
- 02312 Транспортна средства
- 02313 Опрема у трговини, угоститељству, туризму
- 02315 Опрема у грађевинарству
- 02316 Остала непоменута опрема
- 02410 Инвест.некр.-објект.издат у закуп.

На основу Промета конта за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године констатује се да је на конту: 02314 – Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту исказана набавна вредност основних средстава у укупном износу од 3.022.193,30 динара, а на конту: 02391 - Исправка вредности опреме по основу амортизације за опрему за заштиту на раду и противпожарну заштиту исказан је износ 1.049.959,16 динара.

Након контроле Пописних листова основних средстава и Извештаја о попису основних средстава констатује се да Комисија за попис основних средстава **није извршила попис основних средстава исказаних на конту: 02314 – Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту**, а тиме **контролисано правно лице је поступило супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији** („Службени гласник РС“ бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011).

На основу Инвентарског листа са натурално исказаним основним средствима сачињен је Инвентарски лист основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године у којем је наведено:

- стање по књигама садашње вредности основних средстава у износу од 286.703.245,62 динара,
- стање по попису садашње вредности основних средстава у износу од 286.703.245,62 динара,
- вишак у износу од 0,00 динара,
- мањак у износу од 0,00 динара и
- расход у износу од 0,00 динара.

Контролом Инвентарског листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да Комисија за попис основних средстава није навела исказане разлике мањка и расхода у Инвентарском листу са натурално исказаним основним средствима са стањем на дан 31.12.2012.године.

Приликом састављања Инвентарског листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године контролисано правно лице вредност основних средстава **исказало је по садашњој вредности**, уместо набавне вредности основних средстава и исправке вредности основних средстава, тиме контролисано правно лице није обезбедило податак о укупном износу набавне вредности и исправке вредности основних средстава по попису са стањем на дан 31.12.2012. године, значи не може да се изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012.године, тј. пописни лист није саставило у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и одредбама **Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем** („Службени гласник РС“ бр. 106/2006).

Комисија за попис основних средстава на основу Инвентарског листа сачинила је извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012.године у којем није исказао укупан износ основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године по набавној вредности и по исправци вредности. У наведеном Извештају дат је само предлог отписа основних средстава по спецификацији:

Укупна набавна вредност: 1.663.662,00 динара,
Укупна исправка вредности: 1.463.643,11 динара,
Укупна садашња вредност: 200.018,99 динара.

Предложена средства за отпис у највећем броју су већ амортизована, имају више од 30 година старости. Средства која имају садашњу вредност су углавном моторни чистачи, који су били интензивно коришћени, зато су предложена за отпис, а то су:

1	Моторна тестера 2006	8,366.82
2	Моторни чистач 2007	23,845.82
3	Моторни чистач 2008	29,154.86
4	Моторни чистач 2008	28,786.21
5	Моторни чистач 2010	40,075.53
6	Моторна коса 2008	22,422.48
7	Мобилни телефон "Simens" 2001	1,113.55
8	Усисивач "Gorenje" 2007	4,636.41
9	Пиварска гарнитура 2007	5,957.00
10	Пиварска гарнитура 2007	5,957.00
11	Пиварска гарнитура 2007	5,957.00
12	Пиварска гарнитура 2007	5,957.00
13	Електро дизел агрегат 2003	17,769.31

Након контроле Инвентарског листа са натуралним приказом основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године, под редним бројем 344, набављен дана 23.07.2013.године, констатује се да је Комисија за попис основних средстава навела да наведено средство не постоји тј. утврђен је мањак основног средства број: 013019 – Дизел-електро асинкрони агрегат – СЕВЕР – магацин.

Према Извештају Комисије за попис основних средстава констатује се да је комисија предложила отпис (расход) поред осталих основних средстава и средство са инвентарским бројем: 013019 – Дизел-електро асинкрони агрегат – СЕВЕР – магацин, а како је приликом пописа Комисија утврдила да не постоји наведено основно средство, требала је да исто предложи као мањак.

Контролом Картона основних средстава за редни број 1, за основно средство 013019 – Дизел – електро асинкрони агрегат – Север – Магацин, констатује се да је приликом књижења резултата пописа контролисано правно лице прокњижило расход наведеног средства са даном 31.12.2012.године уместо да је прокњижио мањак наведеног средства са даном 31.12.2012.године.

Како **Комисија за попис основних средстава у свом Извештају о попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године за основно средство Дизел-електро асинкрони агрегат – СЕВЕР – магацин није утврдила разлику између стварног стања и књиговодственог стања као мањак**, него утврдила је као расход, тиме поступила је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис основних средстава у свом Извештају о попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године није исказала укупно стварно и укупно књиговодствено стање основних средстава, тиме поступила је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ-2:

- Инвентарски лист са натуралним пописом основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Инвентарски лист за основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Картон основног средства Дизел – електро асинкрони агрегат – Север – Магацин,
- Промет конта за период од 01.01. до 31.12.2012.године - страна 1, 2 и 25,
- Извештај Комисије за попис основних средстава.

2) Потрошни материјал, резервни делови, ХТЗ опрема, гориво и мазиво, ситан инвентар на залихи, ситан инвентар у употреби, ауто гуме, трговачка роба:

Комисија за попис ситног инвентара, потрошног материјала, резервних делова, амбалаже, ауто гума, трговачке робе на залихи и употреби, односно у магацину или продавници, извршила је попис ситног инвентара, потрошног материјала, резервних делова, амбалаже, ауто гума, трговачке робе на залихи и употреби, односно у магацину или продавници са стањем на дан 31.12.2012.године и за исте сачинила пописне листе.

На основу пописних листи Комисије о извршеном попису ситног инвентара, потрошног материјала, резервних делова, амбалаже, ауто гума, трговачке робе на залихи и употреби, односно у магацину или продавници, са стањем на дан 31.12.2012.године поднела је Управном одбору ЈКСП Сента Извештај о извршеном попису и уз извештај доставила је Рекапитулацију о исказаним стањима следећих средстава:

Кonto	Назив конта	Подгрупа	Стање		ВИШАК	МАЊАК	ОТПИС
			стварно	по књигама			
1010	ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ		4,129,910.23	4,135,632.84	290.58	-914.62	5,098.57
	Канализац. материјал	1000	626,186.85	626,604.25	0.00	-417.40	
	Водоводни материјал	1001	2,410,597.64	2,416,193.43	0.00	-497.22	5,098.57
	Електро материјал	1002	204,279.13	204,279.13	0.00	0.00	
	Хемикалије	1003	65,773.02	65,692.97	80.05	0.00	
	Гумице и заптивачи	1004	71,823.84	71,613.31	210.53	0.00	
	Матице и шрафови	1005	88,703.22	88,703.22	0.00	0.00	
	Остали материјал	1006	639,324.76	639,324.76	0.00	0.00	
	Јавна расвета	1007	23,221.77	23,221.77	0.00	0.00	
1020	РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ		1,252,231.50	1,252,509.62	0.00	-278.12	9,983.97
	за Путничка возила	1001	107,621.34	107,621.34	0.00	0.00	
	за Теретна возила	2002	1,144,610.16	1,144,888.28	0.00	-278.12	
1016	ХТЗ опрема	1601	309,990.47	309,990.47	0.00	0.00	
1014	Гориво и мазиво	4001-4003	290,436.65	290,436.65	0.00	0.00	
1030	Ситан инв. на залихама	0101-0104	224,252.35	234,236.32	0.00	0.00	9,983.97
1032	Ауто гуме на залихама	3201-3204	264,216.65	264,216.65	0.00	0.00	
	Свега:		1,088,896.12	1,098,880.09	0.00	0.00	9,983.97
1033	Ситан инв. у употреби	0101-1601	3,053,445.52	3,197,743.02	0.00	-592.36	143,705.14
1035	Ауто гуме у употреби	3201-3204	2,275,138.36	2,281,746.23	0.00	0.00	6,607.87
1340	Трговачка роба - сопствена		21,237.42	21,237.42	0.00	0.00	
8802	Трговачка роба - комисио.		1,161,024.63	1,161,024.63	0.00	0.00	
	Свега:		6,510,845.93	6,661,751.30	0.00	-592.36	150,313.01

Комисија за попис у поднетом извештају исказала је утврђено стање на дан 31.12.2012.године приликом пописа:

- код потрошног материјала
 - вишак 290,58 дин.

- мањак 914,62 дин.
- отпис 5.098,57 дин.
- код резервних делова
 - мањак 278,12 дин.
- код ситног инвентара на залихи
 - отпис 9.983,97 дин.
- код ситног инвентара у употреби
 - мањак 592,36 дин.
 - отпис 143.705,14 дин.
- код ауто гума у употреби
 - отпис 6.607,87 дин.

Комисија је предложила да се књижење утврђених разлика изврши на начин:

- код вишкова – књижити у корист прихода,
- код мањка и отписа – књижити на терет расхода са обрачунатим ПДВ.

Након увида у одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКСП Сента везано за књижење резултата пописа са стањем на последњи дан пословне године констатује се да наведеним општим актом није прецизиран начин књижења резултата пописа, тј. није наведено да утврђен мањак и расход се књиже на терет расхода са обрачунатим ПДВ.

По методу пребира и прескока контролом пописних листова и инвентарских листова за ситан инвентар у употреби са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да је Комисија за попис приликом утврђивања природног стања ситног инвентара у употреби у пописним и инвентаским листама као стање исказала количински и исказала је количину за отпис ситног инвентара у употреби.

Како је у Извештају Комисије за попис наведено да треба извршити отпис ситног инвентара у употреби у укупном износу од 143.705,14 динара, наложено је Комисији за попис ситног инвентара, потрошног материјала, резервних делова, амбалаже, ауто гума, трговачке робе на залихи и употреби, односно у магацину или продавници да накнадно достави тачно објашњење у вези отписа ситног инвентара у употреби. Комисија за попис ситног инвентара, потрошног материјала, резервних делова, амбалаже, ауто гума, трговачке робе на залихи и употреби, односно у магацину или продавници сачинила је списак предложеног ситног инвентара у употреби за отпис са детаљним описом зашто је ситан инвентар предложен за опис.

Након контроле наведеног списка констатује се да код:

Ред. број	Запослени који је задужен ситним инвентаром у употреби	Назив ситног инвентара у употреби и број ком.	Констатација комисије за попис		Утврђено стање од стране буџетског инспектора
			Утврђено	Предложено за отпис у вредности од	
1	Киш Бичкеи Норберт	Одвијач за електрони 3Е	нестало	558.39	мањак
		Алат за амортизере x 2 ком.	нестало	10,764.00	мањак
2	Донош Иштван	Извијач пљоснати 6,5 x 200	поломљено	-	расход
		Имбус кључеви	нестало	696.00	мањак
		Кључ виласти 16/17	нестало	66.21	мањак
		Кључ цевасти 16/17	нестало	86.15	мањак
3	Чарторишки Јован	Мобилни телефон "Nokia"	дато на основу одлуке директора	8,584.14	мањак
4	Манцфелд Даниел	Маказе за лоз.	изгубљено	516.68	мањак
5	Борош Ервин	Извијач крстасти	изгубљено	791.92	мањак
		Гарнитура извијач	поломљено	-	расход
6	Ајанди Јолан	Маказе за лоз.	изгубљено	371.26	мањак
7	Ђурчик Тибор	Сајла за чишћење цеви Фи 50 x 3м	поковарено	-	расход
		Сајла за канализацију 12/12	изгубљено	5,400.00	мањак

8	Барна Ференц	Елек. брусилица Б520	изгубљено	4,965.76	мањак
9	Сабо Ласло	Зидарски пајсер	изгубљено	80.89	мањак
10	Петровић Веселин	Мобилни телефон "Samsung"	покварено	-	расход
		Кључ точка	изгубљено	825.64	мањак
Укупно мањак:				33,707.04	

На основу Списка предложеног ситног инвентара у употреби за отпис сачињеног од стране Комисије за попис ситног инвентара, потрошног материјала, резервних делова, амбалаже, ауто гума, трговачке робе на залихи и употреби, односно у магацину или продавници, са стањем на дан 31.12.2012.године, констатује се да Комисија за попис ситног инвентара у употреби у извештају предложила је отпис ситног инвентара у употреби (који се налазе код запослених) у износу од 143.705,14 динара, уместо **109.998,10 динара** (143.705,14 – 33.707,04 = 109.998,10).

Према предходно наведеном констатује се да Комисија за попис ситног инвентара у употреби **није имала правног основа** да у свом Извештају о извршеном попису **предложи да се мањак:**

- Потрошног материјала у износу од 914,62 динара,
- Резервних делова у износу од 278,12 динара и
- Ситног инвентара у употреби у износу од 592,36 динара

књижи на тарет расхода са обрачунатим ПДВ.

Сходно наведеном констатује се да Комисија за попис ситног инвентара у употреби, односно њени чланови:

1. Нађмељкути Тибор – председник,
2. Ковч Александар – члан комисије,

3. Домањ Ердељи Ибоља – заменик члана комисије,

у поднетом Извештају о извршеном попису ситног инвентара у употреби са стањем на дан 31.12.2012.године **нису исказали тачно стварно стање ситног инвентара у употреби**, тиме су **чланови Комисије** за попис ситног инвентара у употреби као одговорна лица за тачност пописа и извештаја о попису **поступили супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

Доказ – 3:

- Извештај Комисије о извршеном попису ситног инвентара, потрошног материјала, резервних делова, амбалаже, ауто гума, трговачке робе на залихи и употреби, односно у магацину или продавници, са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Пописна листа на дан 31.12.2012.године за потрошни материјал за магацин 001 - Централни магацин,
- Пописна листа на дан 31.12.2012.године корисника ситног инвентара од стране 1 до 5,
- Инвентарски лист за корисника ситног инвентара: 012, 015, 021, 024, 031, 052, 060, 083, 109 и 143,
- Списак предложеног ситног инвентара у употреби за отпис,

3) Готовина, хартије од вредности и новчани бонови у благајни:

Комисија за попис готовине, хартије од вредности и новчаних бонови у благајни у саставу: Олајош Боја Ержебет, Кормањош Жужане и Кордић Јелене извршила је попис:

- готовог новца и других вредности у благајни и
- новчаних средстава на рачунима код банака,

са стањем на дан 31.12.2012.године и поднела Извештај о извршеном попису Управном одбору ЈКСП Сента.

Након упоређења Промета конта за период од 01.01. до 31.12.2012.године и Извештаја о извршеном попису готовине, хартије од вредности и новчаних бонови у благајни **неправилности и незаконитости нису констатоване.**

4) Потраживања и обавезе:

На основу Извештаја о попису потраживања и обавезе и Предлога за отпис потраживања и обавеза на дан 31.12.2012.године констатује се да је Комисија за попис потраживања, обавеза и кредитних односа извршила попис:

- потраживања за конто: 2020-Купци а) за физичка лица

б) за правна лица

- обавеза за konto 4330- Добављачи
- кредит од КБС Банке

са стањем на дан 31.12.2012.године.

Комисија за попис потраживања, обавеза и кредитних односа на основу Предлога за отпис потраживања и обавеза на дан 31.12.2012.године, Извештаја од 22.01.2012. године и Предлога за отпис потраживања од грађана за комуналне услуге који су тужени у 2008; 2009; 2010 и 2011.години сачинила је Извештај о попису потраживања, обавеза и кредитних односа са стањем на дан 31.12.2012. године у којој је предложила за отпис:

- | | |
|--|----------------------|
| - Потраживање од грађана-збирни картони: | 6.622,87 динара, |
| - Сумњива спорна потраживања код предузећа: | 599,50 динара, |
| - Добављачи | 900,00 динара, |
| - Потраживања од предузећа: | 388.705,69 динара, |
| - Сумњива и спорна потраживања код грађана | |
| - неизвршене тужбе из 2008; 2009; 2010; и 2011.године: | 1.163.236,21 динара, |
| - Сумњива и спорна потраживања код одржавања зграда | |
| - неизвршене тужбе из 2010 и 2011.године: | 165.585,00 динара, |
| - Добављачи код одржавања зграда: | 12.009,00 динара, |

и исти је доставила Упарвном одбору ЈКСП-а.

У наведеном извештају нису констатовани укупни износи потраживања од купаца (од правних и физичких лица) и укупни износи обавеза према добављачима, са стањем на дан 31.12.2012. године.

4.1 Потраживања:

Након упоређења Промета конта за период од 01.01.2012.-31.12.2012.године и сачињених пописних листи са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да Комисија за попис потраживања, обавеза и кредитних односа није извршила попис са стањем на дана 31.12.2012.године за:

- Конто: 2023 – Потраживање од купаца-евиденција грађана,
- Конто: 2024 – Потраживање од купаца-накнада за грађевинско земљиште,
- Конто: 2025 – Потраживање од купаца-за заштиту животне средине,
- Конто: 2026 – Потраживање од купаца-текуће одржавање,
- Конто: 2028 – Спорна потраживање од купаца,
- Конто: 2215 – Остала потраживања од запослених за кредит,
- Конто: 2230 – Потраживања за више плаћен порез на добит,
- Конто: 2243 – Потраживања по основу преплаћених осталих обавеза,
- Конто: 2280 – Потраживања од фондова – боловање 30 дана, пород.одсуство, рефунд.,
- Конто: 22835 – Потраживања од правних лица-преуз. дуга-Центар за социјални рад,
- Конто: 2389 – Остали непоменути краткорочни пласмани-Стан Паноније,

тима контролисано правно лице поступило је супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.

Значи контролисано правно лице није извршило попис потраживања исказаних на контима: 2023; 2024; 2025; 2026; 2028; 2215; 2230; 2243; 2280; 22835 и 2389, а сходно томе није извршио ни усаглашавање потраживања са стањем на дан 31.12.2012.године књиговодственог стања са стварним стањем наведеним на пописним листама.

Како контролисано правно лице **није извршило попис потраживања са стањем на дан 31.12.2012.године за конта: 2023; 2024; 2025; 2026; 2028; 2215; 2230; 2243; 2280; 22835 и 2389, а самим тим није извршио ни усклађивање књиговодственог стања потраживања од купаца исказаним на контима: 2023; 2024; 2025; 2026; 2028; 2215; 2230; 2243; 2280; 22835 и 2389 на дан 31.12.2012.године са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012.године, тиме је поступило супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији и члану 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.**

Доказ – 4:

- Извештај Комисије за попис потраживања, обавеза и кредитних односа, са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Предлог за отпис потраживања и обавеза на дан 31.12.2012.године,

- Извештај од 22.01.2012.године са Предлогом за отпис потраживања грађана за комуналне услуге који су тужени у 2008.години,
- Промет конта за период од 01.01.2012.-31.12.2012.године – страна 5 и 6.

4.2 Обавезе:

Након упоређења Промета конта за период од 01.01.2012.-31.12.2012.године и пописних листи сачињених на дан 31.12.2012.године констатује се да Комисија за попис потраживања, обавеза и кредитних односа није извршила попис са стањем на дан 31.12.2012.године за:

- Конто: 4300 – Примљени аванси
- Конто: 4330 – Добављачи у земљи
- Конто: 4336 – Добављачи становања
- Конто: 4500 – Обавезе за нето зараде и накнаде зараде
- Конто: 4510 – Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде
- Конто: 4520 – Обавезе за доприносе за ПИО на зараду и накнаду зараде запослених
- Конто: 4521 – Обавезе за доприносе за здравств. на зараде запослених
- Конто: 4522 – Обавезе за доприносе за незап. на зараде запослених
- Конто: 45310 – Обавезе за допринос ПИО на терет послодавца
- Конто: 45312 – Обавезе за допринос здравственог осигурања на терет послодавца
- Конто: 45314 – Обавезе за допринос од незапослености на терет послодавца
- Конто: 4540 – Обавезе за накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана
- Конто: 4550 – Обавезе пород.на доходак грађана на накнаду на терет зап.рефунд.
- Конто: 4551 – Обавезе за ПИО на нак.зараде на терет зап.који се рефунд.
- Конто: 4552 – Обавезе за здрав.на терет запосл.који се рефунд.
- Конто: 4553 – Обавезе за незапослене на накнаду на терет запосл.који се рефунд.
- Конто: 4561 – Обавезе доп. ПИО на накнаде зарада послод.који се рефунд.
- Конто: 4562 – Обавезе доп. за здрав. на накнаде зарада послод.који се рефунд.
- Конто: 4563 – Обавезе доп. за незап. на накнаде зарада послод.који се рефунд.
- Конто: 4632 – Обавезе према запосленима за трошак превоза на рад и са рада
- Конто: 4690 – Обавезе за обуставе из нето личних доходака – Кредити
- Конто: 46901 – Обавезе за обуставе из нето личних доходака – Месни самодопринос
- Конто: 46905 – Обавезе од нето зараде за синдикалну чланарину
- Конто: 4699 – Остале обавезе – Грађевинско земљиште
- Конто: 46990 – Остале обавезе – Накнада заштите животне средине
- Конто: 46996 – Разне краткорочне обавезе – погрешна уплата
- Конто: 4740 – Обавезе за ПДВ посп.потрош.по општој стопи
- Конто: 4790 – Обавезе за ПДВ – Разлика обрач.ПРД и предх.ПДВ
- Конто: 4806 – Обрачун трошкова становања
- Конто: 4821 – Обавезе за порез на имовину - Земљиште
- Конто: 4822 – Обавезе за порез на имовину – Зграде
- Конто: 48220 – Накнада за коришћење вода - Грађани
- Конто: 482201 – Накнада за коришћење вода - Привреда
- Конто: 48221 – Накнада за коришћење канализације - Грађани
- Конто: 482211 – Накнада за коришћење канализације - Привреда
- Конто: 4823 – Накнада за уређење земљишта
- Конто: 4824 – Такса за коришћење јавних површина
- Конто: 4825 – Порез на употребу, држање и ношење добара
- Конто: 4826 – Такса за истицање фирме
- Конто: 4829 – Обавезе за остале порезе – Заштита животне средине
- Конто: 48900 – Обавезе за порезе на накнаду трошкова превоз на посао
- Конто: 4910 – Обрачунати приходи будућег периода – закуп пиј.столова
- Конто: 4911 – Обрачунати приходи будућег периода – закуп места на вашаришту
- Конто: 4951 – Примљене донације за инвест. у немат.улагања и ос.-водов.ф.виш.ђ.јак.
- Конто: 4954 – Примљена донација у роби,

тима контролисано правно лице поступило је супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.

Значи контролисано правно лице није извршило попис обавеза исказаних на контима: 4300, 4330, 4336, 4500, 4510, 4520, 4521, 4522, 45310, 45312, 45314, 4540, 4550, 4551, 4552, 4553, 4561, 4562, 4563, 4632, 4690, 46901, 46905, 4699, 46990, 46996, 4740, 4790, 4806, 4821, 4822, 48220, 482201, 48221, 482211, 4823, 4824, 4825, 4826, 4829, 48900, 4910, 4911, 4951 и 4954, а сходно томе није извршио ни усаглашавање обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године књиговодственог стања са стварним стањем наведеним на пописним листама.

Како контролисано правно лице није извршило попис обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године за конта: 4300, 4330, 4336, 4500, 4510, 4520, 4521, 4522, 45310, 45312, 45314, 4540, 4550, 4551, 4552, 4553, 4561, 4562, 4563, 4632, 4690, 46901, 46905, 4699, 46990, 46996, 4740, 4790, 4806, 4821, 4822, 48220, 482201, 48221, 482211, 4823, 4824, 4825, 4826, 4829, 48900, 4910, 4911, 4951 и 4954, а самим тим није извршио ни усклађивање књиговодственог стања обавеза према добављачима на дан 31.12.2012.године са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012.године, тиме је поступио супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији и члану 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Доказ – 5:

- Промет конта за период од 01.01.2012.-31.12.2012.године – страна 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14.

Усвајање извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године:

На основу члана 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године надлежном органу правног лица .

На основу Извода из записника са седнице Управног одбора, број: 01-95-05/2013 од 30.01.2013. године констатује се да је Управни одбор Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента својом Одлуком број: УО 01-95-05/2013-01 прихватио Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године.

АМОРТИЗАЦИЈА:

Након контроле обрачуна амортизације за 2012. годину констатује се да је контролисано правно лице извршило обрачун амортизације за основна средства за 2012.годину:

- | | |
|---|--|
| - за опрему | у укупном износу од 8.264.878,51 динара, |
| - за зграде | у укупном износу од 4.544.893,47 динара, |
| - за нематеријална улагања | у укупном износу од 121.583,33 динара, |
| - за инвестиционе некретнине дате у закуп | у укупном износу од 125.163,53 динара, |
| - за станове | у укупном износу од 28.979,76 динара, |

У к у п н о: 13.085.498,57 динара,

и обрачуната амортизација у укупном износу од 13.085.498,57 динара су прокњижени као трошак пословања на конту: 5400 – Амортизација.

Контролом Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и осталих општих аката контролисаног правног лица констатује се да контролисано правно лице у својим општим актима није дефинисао проценат отписа ситног инвентара, чији је век употребе дужи од једне године, приликом стављања ситног инвентара у употребу, тиме поступио је супротно члану 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/2000).

Након контроле обрачуна отписа алата и инвентара за 2012.годину констатовано је да је контролисано правно лице извршило отпис 100% вредности алата и инвентара, међутим на 100% отписа није имао законског основа, јер у својим општим актима није утврдио годишње стопе амортизације за алате и инвентар за које стопе отписа нису прописане у номенклатури, ако им је век употребе дужи од једне године, тј. ако се калкулативно отпишу.

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА

➤ **У 2012.години:**

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Финансијска картица, за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године, за конта: 52901 – Отпремнине за раскид радног односа, 52903 – Јубиларне награде, 52904 – Помоћ у случају смрти запосленог

- или ужег члана породице, 529043 – Солидарна помоћ у лечењу, 52910 – Накнада трошкова за посленима за превоз на посао и са посла, 52911 – Накнада трошкова запосленима на службеном путу – дневнице и 5292 – Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом;
- Налог за књижење број М-080 од 23.10.2012.године,
- Привремено Решење број: 39-181.10.026880/2012 донето дана 25.09.2012.године од стране Републичког фонда за ПИО – Покрајински Фонд – Филијала Сента за Пап Петера-Пала
- Обрачун јубиларне награде за радника Јована Чарторишки од 22.06.2012.године,
- Рекапитулација обрачуна ЛД за мај 2012.године,
- Рекапитулација вирмана јубиларне награде за Јована Чарторишки у 2012.години,
- Извод текућег рачуна код Развојне банке Војводине за рачун број: 335-2273447 од дана 02.02.2012.године,
- Решење о одборењу помоћи због смрти члана уже породице број: 02-102-07/2012 донето дана 31.01.2012.године од стране директора предузећа,
- Рачун за погребне услуге број 00078/12 у укупном износу од 18.401,76 динара издат дана 28.01.2012.године од стране Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента (контролисаног правног лица),
- Молба запослене Марије Балинт од 31.01.2012.године,
- Извод из матичне књиге умрлих за пок. Јелку Балинт рођену Марковић која се води за матично подручје Сента под текућим бројем 42 за 2012.годину
- Извод текућег рачуна код Развојне банке Војводине за рачун број: 335-2273447 од дана 23.08.2012.године,
- Решење о одборењу помоћи запосленом за трошкове лечења број: 02-877-07/2012 донето дана 21.08.2012.године од стране директора предузећа,
- Молба запосленог Кароља Балог,
- Предрачун број 5/2012 од 21.08.2012.године издат од стране „REFLECT VISION“ П.Р. Бранка Ивошевић у укупном износу од 178.000,00 динара,
- Готовински рачун број 50/2012 у укупном износу од 178.000,00 динара издат дана 25.08.2012.године од стране „REFLECT VISION“ П.Р. Бранка Ивошевић, заједно са фискални исечком од дана 25.08.2012.године,
- Рекапитулација вирмана за исплату накнаде превоза за месец новембар 2012.године,
- Спискови о присутности и релацији путовања за 14 запослених у месецу новембру 2012.године,
- Потврда о цени превоза издате дана 04.05.2012.године од стране ДОО „Севертранс Сента“,
- Извод број 238 од дана 03.12.2012.године текућег рачуна отвореног код Развојне банке Војводине за рачун број: 335-2273447,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18 Закона изнад неопорезивог износа за месец новембар 2012.године са датумом исплате од 03.12.2012.године (Образац ПП ОПЈ-1) са спецификацијом уз пореску пријаву,
- Рекапитулација благајне број 123/2012 од дана 04.07.2012.године,
- Налог благајни број 50 од 04.07.2012.године за исплату дневнице Ференцу Барна,
- Налог за службено путовање број 02/2012 од 29.06.2012.године са путним рачуном од 03.07.2012.године,
- Налог благајни број 50 од 04.07.2012.године за исплату дневнице Тибору Ласло,
- Налог за службено путовање број 04/2012 од 29.06.2012.године са путним рачуном од 03.07.2012.године,
- Налог благајни број 50 од 04.07.2012.године за исплату дневнице Отоу Пољак,
- Налог за службено путовање број 03/2012 од 29.06.2012.године са путним рачуном од 03.07.2012.године,
- Отпремница – Рачуна бр. 90190-02901-744901 примљеног од добављача А.Д. „Сента-Промет“ ТП Сента, у укупном износу од 418.176,02 динара са прометом добара од 28.12.2012.године, заведен у књигу улазних рачуна под бројем УР-2234;
- Одлука о давању новогодишњих поклона деци запослених донета дана 12.12.2012.године од стране директора - одговорног лица контролисаног правног лица;
- Списак о деци која су рођена у периоду од 01.01.1998. до 01.01.2013.године.

1) Отпремнина

У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године обрачуната је и исплаћена отпремнина за 4 радника и то по следећем:

1. Запосленом Иштвану Ладоцки извршена је дана 29.02.2012.године исплата износа од 183.348,00 на име отпремнине за старосну пензију;
2. Запосленом Јовици Чарторишки извршена је дана 31.07.2012.године исплата износа од 176.136,00 на име отпремнине за старосну пензију;
3. Запосленом Петеру-Палу Пап извршена је дана 23.10.2012.године исплата износа од 175.5098,00 на име отпремнине за старосну пензију;
4. Запосленом Бели Хорват извршена је дана 22.11.2012.године исплата износа од 167.709,00 на име отпремнине за старосну пензију.

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата отпремнине за радника **Петера-Пала Пап**. Контролом Налога за књижење број М-080 од 23.10.2012.године, Привременог Решења број: 39-181.10.026880/2012 донетог дана 25.09.2012.године од стране Републичког фонда за ПИО – Покрајински Фонд – Филијала Сента за Пап /Петера/ Пала, Финансијске картице, за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године, за conto: 52901 – Отпремнине за раскид радног односа и Извода број 207 од 18.10.2012.године, констатује се да је контролисано правно лице прокњижило пословну промену на:

- на дуговој страни conta 52901 – Отпремнине за раскид радног односа при одласку радника у пензију, укупан износ од 175.509,00 динара и
 - на потражној страни conta 4634 – Обавезе према запосленима за отпремнине при одласку радника у пензију, укупан износ од 175.509,00 динара
- а да је дана 18.10.2012.године исплатило отпремнину у износу од 175.509,00 динара.

Након контроле обрачуна и исплате отпремнине запосленима неправилности и незаконитости нису утврђене.

2) Јубиларна награда

У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године обрачунате су и исплаћене јубиларне награде за 5 радника.

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата јубиларне награде за радника Јована Чарторишки за 40 година рада у ЈКСП Сента. Контролом обрачун јубиларне награде за радника Јована Чарторишки од 22.06.2012.године, Рекапитулације обрачуна ЛД за мај 2012.године, Рекапитулације вирмана јубиларне награде за Јована Чарторишки у 2012.години и Финансијске картице, за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године, за conto: 52903 – Јубиларне награде, констатује се да је контролисано правно лице извршило обрачун и исплату укупног износа од 102.195,00 динара на име јубиларне награде раднику Јовану Чарторишки, без донетог Решења о одобрењу исплате јубиларне награде од стране одговорног лица контролисаног правног лица, тј. без правног основа.

Како је контролисано правно лице извршило дана 22.06.2012.године обрачун и исплату јубиларне награде запослену Јовану Чарторишки за 40 година рада без правног основа, тј. без рачуноводствене исправе, тиме **поступио је супротно члану 9 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

3) Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог

У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године обрачунате су и исплаћене помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог за 5 радника.

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата помоћи у случају смрти члана уже породице (мајке) раднице Марије Балинт у висини од 50% неопорезивог износа трошкова погребних услуга што износи 25.330,00 динара на основу Решења број 02-102-07/2012 од 31.01.2012.године, Рачун за погребне услуге број 00078/12 у укупном износу од 18.401,76 динара издат дана 28.01.2012.године од стране Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента (контролисаног правног лица), Молбе запослене Марије Балинт од 31.01.2012.године, Извода из матичне књиге умрлих за пок. Јелку Балинт рођену Марковић која се води за матично подручје Сента под текућим бројем 42 за 2012.годину, Извода текућег рачуна код Развојне банке Војводине за рачун број: 335-2273447 од дана 02.02.2012.године и Финансијске картице, за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године, за

конто: 52904 – Помоћ у случају смрти запосленог или ужег члана породице, констатује се да је контролисано правно лице исплатило укупан износ од 25.330,00 динара, уместо да исплати износ од 18.401,76 динара колико износи Рачун за погребне услуге број 00078/12 од 28.01.2012.године издат од стране Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента (контролисаног правног лица).

Како је контролисано правно лице исплатило износ од 25.330,00 динара, уместо износа од 18.401,76 динара, колико износи приложени Рачун за погребне услуге број 00078/12 од 28.01.2012.године, а друга документација није приложена, значи 6.928,24 динара више средстава је исплатило, **тиме поступило је супротно члану 120 став 1 тачка 1 Закона о раду и члану 112 став 1 тачке 3 алинеје 2 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента број 01-177-01/2005.**

4) Солидарна помоћ

У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године обрачунате су и исплаћене солидарне помоћи за 2 радника.

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата солидарне помоћи раднику Карољу Балогу за надокнаду издатака за трошкове лечења у висини од 30.975,00 динара тј. у износу који је законом предвиђен као неопорезив на основу Решења о одбору помоћи запосленом за трошкове лечења број: 02-877-07/2012 донето дана 21.08.2012.године од стране директора предузећа – одговорног лица контролисаног правног лица, молбе запосленог Кароља Балоба, предрачуна број 5/2012 од 21.08.2012.године издатог од стране „REFLECT VISION“ П.Р. Бранка Ивошевић у укупном износу од 178.000,00 динара, Готовинског рачуна број 50/2012 у укупном износу од 178.000,00 динара издатог дана 25.08.2012.године од стране „REFLECT VISION“ П.Р. Бранка Ивошевић, заједно са фискалним исечком БИ: 2851 од дана 25.08.2012.године и Извода број: 165 од дана 23.08.2012.године текућег рачуна отвореног код Развојне банке Војводине за рачун број: 335-2273447.

Након контроле обрачуна и исплате солидарне помоћи запосленом неправилности и незаконитости нису утврђене.

5) Путни трошкови

Запосленима је вршена исплата на име:

- Накнаде **за трошкове превоза** на посао и са посла у 2012.години у укупном износу од 719.005,00 динара.

По методи пребира и прескока вршена је контрола обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла запосленима за месец новембар 2012.године.

Контрола је вршена на основу:

- Спискова о присутности и релацији путовања за 13 запослених у месецу новембру 2012.године,
- Потврде о цени превоза издате дана 04.05.2012.године од стране ДОО „Севертранс Сента“,
- Рекапитулације вирмана за исплату накнаде превоза за месец новембар 2012.године,
- Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде, на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец новембар 2012. годину - Образац ПП ОПЈ-1 са датумом исплате од 03.12.2012.године и са спецификацијом уз пореску пријаву,
- Извода број 238 од дана 03.12.2012.године текућег рачуна отвореног код Развојне банке Војводине за рачун број: 335-2273447.

Након контроле обрачуна пореза на доходак грађана за накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада за месец новембар 2012.године констатује се да је контролисано правно лице, дана 03.12.2012.године, за 13 запослених исплатило на име накнаде трошкова ради доласка и одласка са рада укупан износ од 65.040,00 динара, од тога:

- износ од 4.094,00 динара на име обрачунатог пореза и
- износ од 54.360,00 динара на име путних трошкова.

Висина накнаде трошкова ради доласка и одласка са рада запосленима који путују посебно је одређена у износу од цене превозне карте у јавном саобраћају на основу Потврде издате од стране предузећа које се бави са превозом путника у јавном саобраћају.

Послодавац је у обавези да запосленима надокнади трошкове превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају сходно члану 118 став 1 тачка 1 Закона о раду и члану 110 став 1 тачка 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента број: 01-177-01/2005 од 04.11.2005.године. Станична услуга не представља део цене превозне карте у јавном саобраћају.

Контролисано правно лице за месец новембар 2012.године извршио је следеће исплате запосленима на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла:

Ред. број	Име и презиме запосленог	Релација путовања	Број дана за обрачун	Вредност превозне карте	Накнада трошкова превоза без станичне услуге	Обрачуната и исплаћена накнада са станичном услугом	Више исплаћена накнада трошкова превоза
1	Бела Гергељ	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	15	140.00	2,100.00	2,550.00	450.00
2	Винце Микуш	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	6	140.00	840.00	1,020.00	180.00
3	Норберт Хорти	Кеви-Сента-Кеви	20	540.00	10,800.00	11,400.00	600.00
4	Ђерђ Аго	Богараш-Сента-Богараш	20	320.00	6,400.00	7,000.00	600.00
5	Драган Будовалчев	Чока-Сента-Чока	10	280.00	2,800.00	3,100.00	300.00
6	Атила Рац-Сабо	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	20	140.00	2,800.00	3,400.00	600.00
7	Јолан Урбан	Чока-Сента-Чока	20	280.00	5,600.00	6,200.00	600.00
8	Атила Хорват	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	15	140.00	2,100.00	2,550.00	450.00
9	Норберт Киш Бичкеи	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	20	140.00	2,800.00	3,400.00	600.00
10	Ласло Рафаи	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	20	140.00	2,800.00	3,400.00	600.00
11	Андор Хајагош	Торњош-Сента-Торњош	19	520.00	9,880.00	10,450.00	570.00
12	Милан Стајић	Санад-Сента-Санад	20	320.00	6,400.00	7,000.00	600.00
13	Шандор Куцор	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	21	140.00	2,940.00	3,570.00	630.00
Укупно:					58,260.00	65,040.00	6,780.00

У току контроле констатовано је да је контролисано правно лице приликом обрачуна накнаде трошкова за превоз на посао и са посла код 13 запослених - путника за месец новембар 2012.године поред цене превозне карте у јавном саобраћају обрачунао и исплатио и износ станичне услуге, а тиме поступио је супротно члану 110 став 1 тачка 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента број: 01-177-01/2005 од 04.11.2005.године.

Контролисано правно лице саставило је:

- Спискове о присутности и релацији путовања за 13 запослених у месецу новембру 2012.године, у којима је ручно дописано: износ цене карте помножен са бројем дана, израчунат збир укупне цене и број дана помножен са износом цена станичне услуге и тако обрачунат укупан износ накнаде превоза за сваког запосленог који је путовао на посао и са посла у месецу новембру 2012.године и
- Рекапитулација вирмана накнаде превоза за месец новембар 2012.године са исказаним порезом у укупном износу од 4.094,00 динара и списком запослених са појединачним износима колико им је обрачунато и исплаћено на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Како је контролисано правно лице запосленима на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец новембар 2012.године исплатило укупно 65.040,00 динара уместо да исплати укупно износ од 58.260,00 динара, што значи да је 6.780,00 динара исплатио више средстава за месец новембар 2012.године него што је то право законом одређено, а тиме **поступило је супротно члану 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и члану 110 став 1 тачка 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента број: 01-177-01/2005 од 04.11.2005.године.**

б) Накнада трошкова запосленима на службеном путовању - Дневнице

У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године обрачунате су и исплаћене накнаде трошкова запосленима на службеном путовању – Дневнице у укупном износу од 13.515,00 динара.

По методу пребира и прескока извршена је контрола обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима на службеном путовању – Дневнице према Налогу за службено путовање број 02/2012 од 29.06.2012.године издат запосленом Ференцу Балогу са путним рачуном од 03.07.2012.године у укупном износу од 1.859,00 динара, Налогу за службено путовање број 04/2012 од 29.06.2012.године издат запосленом Тибору Ласли са путним рачуном од 03.07.2012.године, у укупном износу од 1.859,00 динара, Налогу за службено путовање број 03/2012 од 29.06.2012.године издат запосленом Отоу Пољак са путним рачуном од 03.07.2012.године, у укупном износу од 1.859,00 динара, Налозима

благајне за исплату од дана 04.07.2012.године и према Рекапитулацији благајне број 123/2012 од дана 04.07.2012.године.

Прилоком контроле обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима на службеном путовању - Дневнице неправилности и незаконитости нису утврђене.

7) Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом

У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године контролисано правно лице је извршило исплату осталих давања запосленима која се не сматрају зарадом у виду новогодишњих паклона деци запослених у укупном износу од 418.176,02 динара .

Контрола је вршена на основу:

- Отпремнице – Рачуна бр. 90190-02901-744901 примљеног од добављача А.Д. „Сента-Промет“ ТП Сента, у укупном износу од 418.176,02 динара са прометом добара од 28.12.2012.године, заведен у књигу улазних рачуна под бројем УР-2234,
- Одлука о давању новогодишњих паклона деци запослених донета дана 12.12.2012.године од стране директора - одговорног лица контролисаног правног лица,
- Списка о деци која су рођена у периоду од 01.01.1998. до 01.01.2013.године и
- Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента.

Након контроле наведене документације констатује се да је у свом опшет акту, тј. Појединачном колективном уговору за ЈКСП Сента, контролисано правно лице у члану 112 тачке 4 одредио да се новогодишњи пакети могу одобрити **запосленима који имају децу до 15 година** и да им се обрачуна **за свако дете** примање у висини до неопорезивог износа утврђеног законом.

Приликом контроле Одлуке о давању новогодишњих паклона деци запослених донете дана 12.12.2012.године од стране директора констатује се да се одговорно лице контролисаног правног лица позивало на члан 119 став 2 Закона о раду којим је одређено да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди паклоне за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана и позивало се на члан 3 став 4 Закона, није прецизирао којег Закона, а није се позивао на члан 112 тачку 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента.

Контролом Списка о деци која су рођена у периоду од 01.01.1998.године до 01.01.2013.године констаује се да запослени код контролисаног правног лица у наведеном периоду имали су укупно 52-је своје деце, пасторака или усвојеника која деца су рођена у периоду од 01.01.1998.године до 01.01.2013.године и имала су до 15 година, а да је контролисано правно лице обрачунало и поделило 54 новогодишњих пакета.

Након контроле наведене документације констатује се да је двоје деце добило по два новогодишња пакета (Габор Бодо – дете наведено у Списку под редним бројем 31 и 32, и Герге Бодо – дете наведено у Списку под редним бројем 38 и 39), док су остала деца запослених добила по један новогодишњи пакет.

Како је контролисано правно лице дана 28.12.2012.године **набавило 54 комада новогодишњих пакета** према Отпремници – Рачуну бр. 90190-02901-744901 од добављача А.Д. „Сента-Промет“ ТП Сента, у укупном износу од 418.176,02 динара, **а новогодишње пакете је поделио за 52 деце**, констатује се да су деца Габор Бодо и Герге Бодо добила по два новогодишња пакета, **тима контролисано правно лице је поступило супротно члану 119 став 2 Закона о раду и члану 112 тачка 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента.**

Доказ – 6:

- Рекапитулација обрачуна ЛД за маја 2012.године,
- Рекапитулација вирмана јубиларне награде Јовану Чарторишки - мај 2012.године,
- Извод од 22.06.2012.године – редни број 172 Јован Чарторишки,
- Јубиларна награда за Јована Чарторишки,
- Решење о одобрењу новчане помоћи због смрти члана уже породице, број 02-102-07/2012,
- Рачун број 00078/2012 од 30.01.2012.године,
- Извод број 21 од 01.12.2012.године.
- Спискови о присутности и релацији путовања за 13 запослених у месецу новембру 2012.године,
- Потврда о цени превоза издате дана 04.05.2012.године од стране ДОО „Севертранс Сента“,
- Рекапитулација вирмана за исплату накнаде превоза за месец новембар 2012.године,

- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде, на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец новембар 2012. годину - Образац ПП ОПЈ-1,
- Извод број 238 од дана 03.12.2012.године.
- Одлука о давању новогодишњих поклона деци запослених од дана 12.12.2012.године,
- Списак о деци која су рођена у периоду од 01.01.1998. до 01.01.2013.године,
- Појединачни колективни уговор за ЈКСП Сента – страна 31,
- Отпремнице – Рачуна бр. 90190-02901-744901 од добављача А.Д. „Сента-Промет“ ТП Сента.

➤ **Период од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године:**

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Финансијска картица, за период од 01.01.2013. до 08.11.2013.године, за конта: 52903 – Јубиларне награде, 52904 – Помоћ у случају смрти запосленог или ужег члана породице, 529043 – Солидарна помоћ у лечењу, 52910 – Накнада трошкова за посленима за превоз на посао и са посла, 52911 – Накнада трошкова запосленима на службеном путу – Дневнице, 5292 – Остала давања запосленима која се на сматрају зарадом и 529301 – Накнаде трошкова за превоз на службеном путу;
- Рекапитулација вирмана јубиларне награде за Наталију Абоњи, Имреа Ђере и Даниела Манцфелд 2013.године за месец мај 2013.године
- Обрачун јубиларне награде од 24.05.2013.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања за месец мај 2013.године – Образац ПП ОПЈ-1, оверене дана 27. маја 2013.године (бар код: 747 095 873) са датумом исплате од 27.05.2013.године и са спецификацијом уз пореску пријаву,
- Одлука број: 02-1338-07/2013 донета дана 10.09.2013.године од стране директора предузећа,
- Рачун за погребне услуге број 04926/13 у укупном износу од 25.682,81 динара са даном промета добара и услуга: 06.09.2013.године издатог од стране Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента (контролисаног правног лица),
- Налог благајне 52 за исплату на терет дневног пазара трошкова сахране (Ајанди М.) у износу од 45.614,00 динара,
- Спискови о присутности и релацији путовања за 14 запослених у месецу јулу 2013.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18 Закона изнад неопорезивог износа за месец јул 2013.године са датумом исплате од 07.08.2013.године (Образац ПП ОПЈ-1),
- Рекапитулација вирмана за исплату накнаде превоза трошкова за месец јул 2013.године,
- Извод број 70 од дана 07.08.2013.године текућег рачуна отвореног код Развојне банке Војводине за рачун број: 335-2273447,
- Списак жена у ЈКСП Сента од дана 21.02.2013.године,
- Рачун број 4-71 издат од добављача А.С. „Сента-Промет“ Т.П. са датумом промета услуга: 30.03.2013.године (УР-0551),
- Фотокопија 27 поклон бонова за „8. март“ са потписима и бројевима личних карата као потврде о пријему истих,
- Рекапитулација вирмана личног дохотка за март 2013.године,
- Рачун број 36-2013 издат дана 16.04.2013.године од стране Омладинске задруге Сента са спецификацијом на основу упутнице број 7632-01 и упутницом за посао бр. 7632 за неопозиво наручивање радова,
- Налог за службено путовање број 15/2013 од 19.04.2013.године са путним рачуном од 23.04.2013.године, са доказима о наплати путарине – 5 ком; паркинг места – 1 ком. и фискалним исечком БИ: 58020 о куповини 2 улазнице издатог од стране Д.П. „Београдски сајам“ Београд;
- Налог благајни број 51 од 23.04.2013.године за исплату трошкова на службеном путу Веселину Петровићу.

1) Отпремнина

На основу Промета конта за период од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године констаује се да у наведеном периоду контролисано правно лице није вршио обрачун и исплату отпремнина запосленима.

2) Јубиларна награда

У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године обрачунате су и исплаћене јубиларне награде за 6 радника у укупном износу од 377.612,00 динара.

По методу пребира и прескока изабран је обрачун и исплата јубиларних награда у месецу мају 2013.године за раднике:

- Даниел Манцфалд – јубиларна награда исплаћена у износу од 25.971,00 динар,
- Наталија Абоњи – јубиларна награда исплаћена у износу од 51.943,00 динара,
- Имре Ђере – јубиларна награда исплаћена у износу од 25.971,00 динар,

У к у п н о : 103.885,00 динара.

Контролом Обрачуна јубиларне награде од 24.05.2013.године, Рекапитулације вирмана јубиларне награде за Наталију Абоњи, Имреа Ђере и Даниела Манцфелд 2013.године за месец мај 2013.године, Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања за месец мај 2013.године – Образац ПП ОПЈ-1, оверене дана 27. маја 2013.године (бар код: 747 095 873) са датумом исплате од 27.05.2013.године и са спецификацијом уз пореску пријаву, и Финансијске картице, за период од 01.01.2013. до 08.11.2013.године, за conto: 52903 – Јубиларне награде, констатује се да је контролисано правно лице извршило обрачун и исплату укупног износа од 103.885,00 динара на име јубиларних награда у месецу мају 2013.године за раднике Наталију Абоњи, Имреа Ђере и Даниела Манцфелд, без донетих Решења о одобрењу исплате јубиларне награде од стране одговорног лица контролисаног правног лица за сваког запосленог који остварује право на јубиларну награду.

Како је контролисано правно лице извршило дана 24.05.2013.године запосленима Наталији Абоњи, Имреу Ђере и Даниели Манцфелд обрачун јубиларне награде без правног основа, тј. без рачуноводствене исправе и исту исплатио дана 27.05.2013.године, тиме **поступио је супротно члану 9 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

3) Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог

У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године обрачунате су и исплаћене помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог за 10 радника у укупном износу од 247.069,00 динара.

По методу пребира и прескока изабран је обрачун и исплата помоћи у случају смрти запосленог Мађаша Ајанди.

Одлуком број: 02-1338-07/2013 донете дана 10.09.2013.године од стране директора предузећа одобрена је породици Ајанди из Сенте новчана помоћ због смрти запосленог радника Мађаша Ајанди у висини 75% неопорезивог износа трошкова сахране, што износи 45.614,25 динара, и наложена је исплата у благајни предузећа, која је извршена на основу Рачуна за погребне услуге број 04926/13 у укупном износу од 25.682,81 динара са даном промета добара и услуга: 06.09.2013.године издатог од стране Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента (контролисаног правног лица), а путем Налога благајне 52 за исплату на терет дневног пазара трошкова сахране (Ајанди М.) у износу од 45.614,00 динара.

Контролом финансијске картице за период од 01.01.2013. до 08.11.2013.године, за conto: 52904 – Помоћ у случају смрти запосленог или ужег члана породице и наведне документације констатује се да је контролисано правно лице у складу са чланом 119 и 192 Закона о раду и чланом 112 става 1 тачке 3 Појединачног колективног уговора ЈКСП Сента обрачунао и исплатио помоћ породици у случају смрти запосленог Мађаша Ајанди у износу од 45.614,00 динара, који износ не подлеже опорезивању јер је иста неопорезива до 60.819,00 динара.

Прилоком контроле обрачуна и исплате помоћи породици у случају смрти запосленог или члана уже породице неправилности и незаконитости нису утврђене.

4) Солидарна помоћ

У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године обрачунате су и исплаћене солидарне помоћи у укупном износу од 833.561,00 динара.

По методу пребира и прескока изабран је обрачун и исплата солидарне помоћи раднику Веселину Петровићу за надокнаду издатака за трошкове лечења у висини од 28.920,00 динара на основу Решења о одбору помоћи запосленом за трошкове лечења број: 02-1205-07/2013 донето дана 19.08.2013.године од стране директора предузећа – одговорног лица контролисаног правног лица, Рачина број 5404 са датумом промета добара од 28.07.2013.године и фискалног исечка број 18399 за

палећену готовину у износу од 28.920,00 динара дана 28.07.2013.године издато од стране „ДИОПТА“ Д.О.О. продавнице „ДИОПТА“ са седиштем у ТЦ Ушће Београд, на основу Налога благајне 52 од 29.08.2013.године за исплату Веселину Петровићу за социјалну помоћ у износу од 28.920,00 динара и Финансијске картице за период од 01.01.2013. до 08.11.2013.године за conto: 529043 – Солидарна помоћ у лечењу.

Контролом наведене документације констатује се да је запосленом на основу куповине ортопедских помагала исплаћена солидарна помоћ у укупном износу од 28.920,00 динара преко благајне дана 29.08.2013.године, а на основу донетог Решења о одборењу помоћи запосленом за трошкове лечења од 19.08.2013.године.

Одговорно лице контролисаног правног лица није имало законску основу да донесе Решење о одборењу помоћи запосленом за трошкове лечења већ је требао да донесе **Решење о одборењу помоћи** запосленом за куповину лекова и ортопедских помагала, **тима је одговорно лице контролисаног правног лица посупило супротно члану 119 и 192 Закона о раду, као и члану 29 став 1 тачке 4 Статута јавног комунално-стамбеног предузећа Сента („Службени лист општине Сента“ број 4/2013).**

5) Путни трошкови

Запосленима је вршена исплата на име накнаде **за трошкове превоза** за долазак и одлазак са посла, у периоду од 01.01.2013. до 08.11.2013.године, у укупном износу од 691.554,00 динара.

По методи пребира и прескока вршена је контрола обрачуна и исплате накнаде за трошкове превоза на посао и са посла запосленима за месец јул 2013.године.

Контрола је вршена на основу:

- Спискови о присутности и релацији путовања за 14 запослених у месецу јулу 2013.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18 Закона изнад неопорезивог износа за месец јул 2013.године са датумом исплате од 07.08.2013.године (Образац ПП ОПЈ-1),
- Рекапитулација вирмана за исплату накнаде превоза трошкова за месец јул 2013.године,
- Извод број 70 од дана 07.08.2013.године текућег рачуна отвореног код Развојне банке Војводине за рачун број: 335-2273447,
- Финансијска картица, за период од 01.01.2013. до 08.11.2013.године, за conto: 52910 – Накнада трошкова за посленима за превоз на посао и са посла.

Након контроле обрачуна пореза на доходак грађана за накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада за месец јул 2013.године констатује се да је контролисано правно лице, дана 07.08.2013.године, за 14 запослених исплатило на име накнаде трошкова ради доласка и одласка са рада укупан износ од 75.690,00 динара, од тога:

- износ од 3.859,00 динара на име обрачунатог пореза и
- износ од 71.831,00 динара на име путних трошкова.

Висина накнаде трошкова ради доласка и одласка са рада запосленима који путују посебно је одређена у износу од цене превозне карте у јавном саобраћају на основу Потврде издате од стране предузећа које се бави са превозом путника у јавном саобраћају.

Послодавац је у обавези да запосленима надокнади трошкове превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају сходно члану 110 став тачка 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента број: 01-1255-09/2012 од 22.11.2012.године. Станична услуга не представља део цене превозне карте у јавном саобраћају.

Контролисано правно лице у месецу јулу 2013.године извршио је следеће исплате запосленима на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла:

Ред. број	Име и презиме запосленог	Релација путовања	Број дана за обрачун	Вредност превозне карте	Накнада трошкова превоза без станичне услуге	Обрачуната и исплаћена накнада са станичном услугом	Више исплаћена накнада трошкова превоза
1	Милан Стајић	Санад-Сента-Санад	20	320.00	6,400.00	7,000.00	600.00
2	Винце Микуш	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	8	140.00	1,120.00	1,360.00	240.00
3	Атила Рац-Сабо	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	23	140.00	3,220.00	3,910.00	690.00

4	Јолан Урбан	Чока-Сента-Чока	23	280.00	6,440.00	7,130.00	690.00
5	Бела Гергелъ	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	20	140.00	2,800.00	3,400.00	600.00
6	Драган Будовалчев	Чока-Сента-Чока	22	280.00	6,160.00	6,820.00	660.00
7	Норберт Киш Бичкеи	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	21	140.00	2,940.00	3,570.00	630.00
8	Атила Хорват	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	23	140.00	3,220.00	3,910.00	690.00
9	Тибор Ладоцки	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	8	140.00	1,120.00	1,360.00	240.00
10	Андор Хајагош	Торњош-Сента-Торњош	21	520.00	10,920.00	11,550.00	630.00
11	Ласло Рафаи	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	23	140.00	3,220.00	3,910.00	690.00
12	Норберт Хорти	Кеви-Сента-Кеви	19	540.00	10,260.00	10,830.00	570.00
13	Шандор Куцор	Горњи Брег-Сента-Г. Брег	17	140.00	2,380.00	2,890.00	510.00
14	Ђерђ Аго	Богараш-Сента-Богараш	23	320.00	7,360.00	8,050.00	690.00
Укупно:					67,560.00	75,690.00	8,130.00

У току контроле констатовано је да је контролисано правно лице приликом обрачуна накнаде трошкова за превоз на посао и са посла код 14 запослених - путника у месецу јулу 2013.године поред цене превозне карте у јавном саобраћају обрачунао и исплатио и износ станичне услуге, а тиме поступио је супротно члану 110 став тачка 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента број: 01-1255-09/2012 од 22.11.2012.године.

На основу горе наведеног коштатје се да контролисано правно лице **запосленима на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец јул 2013.године** исплатио је укупно 75.690,00 динара уместо да исплати укупно износ од 67.560,00 динара, што значи да је 8.130,00 динара исплатио више средстава за месец јул 2013.године него што је то право законом одређено, а тиме је поступио супротно члану 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и члану 110 став тачка 4 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента број: 01-1255-09/2012 од 22.11.2012.године.

6) Накнада трошкова запосленима на службеном путовању – Дневнице

У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године обрачунате су и исплаћене накнаде трошкова запосленима на службеном путовању – Дневнице у укупном износу од 73.010,00 динара.

По методу пребира и прескока извршена је контрола обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленом Драгану Будовалчеву на службеном путовању за дане 23., 24., 25. и 26. октобар 2013.године у Суботицу. Запосленом су обрачунате и исплаћене дневнице за сваки дан проведен на службеном путу у појединачном износу од 2.086,00 динара односно укупно за 4 дана проведена на службеном путу износ од 8.344,00 динара (4 x 2.086,00 = 8.344,00) који износ је дана 28.10.2013.године прокњижен на конту 52911 – Накнада трошкова запосленима на службеном путу – Дневнице.

Приликом контроле обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима на службеном путовању - Дневнице неправилности и незаконитости нису утврђене.

7) Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом

У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године контролисано правно лице је извршило исплату осталих давања запосленима која се не сматрају зарадом у виду поклон бона за „8. марта“ запосленим женама у укупном износу од 81.000,00 динара .

Контрола је вршена на основу:

- Списак жена у ЈКСП Сента од дана 21.02.2013.године,
- Рачун број 4-71 издат од добављача А.С. „Сента-Промет“ Т.П. са датумом промета услуга: 30.03.2013.године (УР-0551),
- Фотокопија 27 поклон бонова за „8. март“ са потписима и бројевима личних карата као потврде о пријему истих,
- Рекапитулација вирмана личног дохотка за март 2013.године,
- Рачун број 36-2013 издат дана 16.04.2013.године од стране Омладинске задруге Сента са спецификацијом на основу упутнице број 7632-01 и упутницом за посао бр. 7632 за неопозиво наручивање радова и
- Финансијска картица, за период од 01.01.2013. до 08.11.2013.године, за conto: 5292 – Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом.

Контролисано правно лице у члану 112 сав 2 тачке 5 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента одредило је да **женама запосленим код послодавца може да се одобри да им се**

обрачуна примање на име осмомартовског поклона у висини до 5% од просека привреде републике у предходном месецу.

Контролом Списка жена у ЈКСП Сента од дана 21.02.2013.године, Фотокопијом 27 поклон бонова за „8. март“ са потписима и бројевима личних карата као потврде о пријему истих и упутницом за посао бр. 7632 за неопозиво наручивање радова, констатује се да Харгита Марош и Кинга Барати нису запослена лица код послодавца – контролисаног правног лица, већ су лица ангажована за рад путем Омладинске задруге Сента код контролисаног правног лица.

Контролисано правно лице издало је 27 поклон бона на име осмомартовских поклона у износу од по 3.000,00 динара, односно укупно 81.000,00 динара према рачуну бр. 4-71 од добављача А.Д. „Сента-Промет“ ТП Сента, а на основу Рачуна број 36-2013 издатог дана 16.04.2013.године од стране Омладинске задруге Сента за обрачун зараде за месец март 2013.године радника који су ангажовани за рад код контролисаног правног лица, констатује се да је контролисано правно лице **имало основа да подели 25 поклон бонова женама које су у радном односу код њега, односно запосленим женама, у укупном износу од 75.000,00 динара.**

Контролисано правно лице није имало правно основа да осмомартовски поклон исплати:

- Харгити Марош у износу од 3.000,00 динара и
- Кинги Барати у износу од 3.000,00 динара,

јер наведена лица нису запослена код контролисаног правног лица, већ су лица ангажована за рад путем Омладинске задруге Сента.

Како је контролисано правно лице на име осмомартовских поклона исплатило укупан износ од 81.000,00 динара, уместо износа од 75.000,00 динара значи без законског основа је **више исплатило износ од 6.000,00 динара на име осмомартовских поклона Харгити Марош и Кинги Барати, тиме контролисано правно лице је поступило супротно члану 112 сав 2 тачке 5 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента и одговорно лице контролисаног правног лица је посупило супротно члану 29 став 1 тачке 4 и 8 Статута јавног комунално-стамбеног предузећа Сента.**

8) Накнада трошкова за превоз на службеном путу

У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године контролисано правно лице је извршило исплату накнаде трошкова за превоз на службеном путу у укупном износу од 14.920,00 динара.

По методи пребира и прескока вршена је контрола обрачуна и исплате накнаде трошкова за превоз на службеном путу на основу:

- Налог за службено путовање број 15/2013 од 19.04.2013.године са путним рачуном од 23.04.2013.године, са доказима о наплати путарине – 5 ком; паркинг места – 1 ком. и фискалним исечком БИ: 58020 о куповини 2 улазнице издатог од стране Д.П. „Београдски сајам“ Београд;
- Налог благајни број 51 од 23.04.2013.године за исплату трошкова на службеном путу Веселину Петровићу.
- Финансијска картица, за период од 01.01.2013. до 08.11.2013.године, за conto: 529301 – Накнаде трошкова за превоз на службеном путу;

Контролом наведене документације констатује се да је контролисано правно лице, дана 23.04.2013.године, запосленом Веселину Петровићу обрачунало и исплатило на име накнаде трошкова за превоз на службеном путу у Београд дана 19.04.2013.године износе од:

- **330,00 динара за плаћену путарину на аутопуту Нови Сад - Суботица дана 12.04.2013.године,**
- 330,00 динара за плаћену путарину на аутопуту Нови Сад - Суботица дана 19.04.2013.године,
- 240,00 динара за плаћену путарину на аутопуту Београд - Нови Сад дана 19.04.2013.године,
- 330,00 динара за плаћену путарину на аутопуту Нови Сад - Суботица дана 19.04.2013.године
- 240,00 динара за плаћену путарину на аутопуту Београд - Нови Сад дана 19.04.2013.године,
- 1.000,00 динара за плаћање паркинга,
- 500,00 динара за купљену 1 улазницу на Београдски сајам,
- 500,00 динара за купљену 1 улазницу на Београдски сајам,

Укупно:3.470,00 динара.

Послодавац је у обавези да упућеном запосленом на службеном путу надокнади трошкове превоза на службеном путовању при чему му се путни трошкови признају у целини према приложеним рачунима.

Након контроле констатује се да је контролисано правно лице запосленом Веселину Петровићу упућеном на службени пут у Београд дана 19.04.2013.године према налогу за службени пут број 15/2013 приликом обрачуна накнаде трошкова превоза на службеном путовању обрачунало и исплатило укупан износ од 3.470,00 динара, поред наведених рачуна за плаћену путарину од дана 19.04.2013.године и на основу рачуна за плаћену путарину на аутопуту Нови Сад - Суботица дана 12.04.2013.године износ од 330,00 динара, као и за купљене две улазнице и ако је на службени пут упутио једног запосленог (једна улазница = 500,00 дин.).

На основу горе наведеног констатује се да контролисано правно лице запосленом Веселину Петровићу на име накнаде трошкова превоза за службени пут у Београд дана 19.04.2013.године исплатио укупан износ од 3.470,00 динара, уместо укупног износа од 2.640,00 динара за који износ је имао валидне приложене рачуне.

Како је контролисано правно лице на име накнаде трошкова превоза за службени пут у Београд дана 19.04.2013.године по путном рачуну од 23.04.2013.године исплатило преко благајне износ од 3.470,00 динара, уместо укупног износа од 2.640,00 динара, значи без валидних приложених рачуна тј. против законито је **више исплатило износ од 830,00 динара** ($330,00 + 500,00 = 830,00$ дин.) **на име накнаде трошкова превоза за службени пут и осталих трошкова**, тиме контролисано правно лице је **поступило супротно члану 110 став 1 тачке 1 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента и одговорно лице контролисаног правног лица је посупило супротно члану 29 став 1 тачке 4 и 8 Статута јавног комунално-стамбеног предузећа Сента.**

Доказ-7:

- Обрачун јубиларне награде од 24.05.2013.године,
- Рекапитулација вирмана јубиларне награде за Наталију Абоњи, Имреа Ђере и Даниела Манцфелд 2013.године за месец мај 2013.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања за месец мај 2013.године – Образац ПП ОПЈ-1, оверене дана 27. маја 2013.године,
- Решења о одбору помоћи запосленом за трошкове лечења број: 02-1205-07/2013 од 19.08.2013.године,
- Спискови о присутности и релацији путовања за 14 запослених у месецу јулу 2013.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18 Закона изнад неопорезивог износа за месец јул 2013.године од 07.08.2013.године (Образац ПП ОПЈ-1),
- Рекапитулација вирмана за исплату накнаде превоза трошкова за месец јул 2013.године,
- Извод број 70 од дана 07.08.2013.године,
- Појединачни колективни уговор за ЈКСП Сента – страна 1 и 29,
- Рачун број 4-71 од дана 30.03.2013.године од добављача А.С. „Сента-Промет“ Т.П.,
- Списак жена у ЈКСП Сента од дана 21.02.2013.године,
- Фотокопија поклон бонова за „8. март“ за Кингу Барат и Харгиту Марош,
- Рачун број 36-2013 од дана 16.04.2013.године од Омладинске задруге Сента са спецификацијом на основу упутнице број 7632-01 и упутницом за посао бр. 7632,
- Налог за службено путовање број 15/2013 од 19.04.2013.године,
- Доказ о наплати путарине – 5 комада и фискални исечак БИ: 58020 о куповини 2 улазнице,
- Налог благајни број 51 од 23.04.2013.године за исплату.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

➤ У 2012.години:

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленима за месец новембар 2012. године.

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Финансијске картице за conto: 5200 – Трошкови бруто зараде, за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и исплаћеном порезу на зараде за месец новембар (редни број исплате II) 2012.године – Образац ПП ОПЈ, од 26.12.2012.године (бар код: 736 435 953), исплата извршена дана 26.12.2012.године,

- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец новембар (коначна исплата) 2012.године – Образац ПП ОД, од 26.12.2012.године (бар код: 736 435 961), исплата извршена дана 26.12.2012.године,
- Обрачун средстава за исплату зарада запослених – Исплата за месец новембар II део 2012.године – Образац ЗИП од дана 26.12.2012.године,
- Рекапитулација обрачуна ЛД за новембар 2012.године,
- Уговор о раду број: 02-330-07/2012 закључен дана 23.03.2012.године између ЈКСП Сента и запосленог Ласла Рафаи из Горњег Берега,
- Појединачни обрачунски лист послова радника Ласла Рафаи за месец новембар 2012.године,
- Обрачунског листа личног дохотка за новембар 2012.године за запосленог Ласла Рафаи,
- Анекс бр. III. Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-1180-07/2007 закључен дана 20.11.2007.године између ЈКСП Сента и запослене Марије Балинт,
- Обавештење запосленом о разлозима понуде анекса уговора о раду односно о року у коме запослени треба да се изјасни о понуди о правним последицама које могу да настану одбијањем понуде (на основу члана 172 Закона о раду „Службени гласник РС“ бр. 24/2005 и 61/2005) број: 02-1180-07/2007 од 09.11.2007.године упућено запосленој Марији Балинт,
- Обрачунског листа личног дохотка за новембар 2012.године за запослену Марију Балинт,
- Списак радника чија зарада је мања од минималне бруто зараде – АЦ за новембар 2012.године,
- Уговор о изменама и допунама (Анекса) уговора о раду односно Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-435-07/2005-87 од 28.12.2005.године запосленог Шандора Пап,
- Обавештење запосленом о разлозима понуде анекса уговора о раду односно о року у коме запослени треба да се изјасни о понуди о правним последицама које могу да настану одбијањем понуде (на основу члана 172 Закона о раду „Службени гласник РС“ бр. 24/2005 и 61/2005) број: 02-434-07/2005-87 од 16.12.2005.године упућено запосленом Шандору Пап,
- Анекс бр. IV Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-449-07/2006-1 закључен дана 08.04.2006.године између ЈКСП Сента и запосленог Шандора Пап,
- Обавештење запосленом о разлозима понуде анекса уговора о раду односно о року у коме запослени треба да се изјасни о понуди о правним последицама које могу да настану одбијањем понуде (на основу члана 172 Закона о раду „Службени гласник РС“ бр. 24/2005 и 61/2005) број: 02-449-07/2006 од 31.03.2006.године упућено запосленом Шандору Пап,
- Анекс бр.V Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-86-07/2011 закључен дана 25.01.2011.године између ЈКСП Сента и запосленог Шандора Пап,
- Понуда број: 02-65-07/2011-11 од 21.01.2011.године достављена запосленом Шандору Пап,
- Обрачунски лист личног дохотка за новембар 2012.године за запосленог Шандора Пап,
- Појединачни обрачунски лист послова радника Шандора Пап за месец новембар 2012.године,
- Списак запослених којима се исплаћују слободни дани за новембар 2012.године,
- Појединачни колективни уговор за ЈКСП Сента број: 01-177-01/2005 од 4. новембра 2005.године,
- Изјава референта за обрачун зараде Наталије Абоњи.

Контролисано правно лице дана 26.12.2012. године извршило је коначан обрачун и исплату зараде за 123 запослена за месец новембар 2012. године – II део зараде, укупан износ II дела зараде је 3.377.435,00 динара, од тога:

- бруто зарада износи 2.880.086,00 динара и
- доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца износе 497.349,00 динара.

а) По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленом **Ласлу Рафаи** за месец новембар 2012. године. Обрачун зараде запосленом извршен је на основу:

- Уговора о раду број: 02-330-07/2012 закључен дана 23.03.2012.године између ЈКСП Сента и запосленог Ласла Рафаи из Горњег Берега,
- Појединачног обрачунског листа послова радника Ласла Рафаи за месец новембар 2012.године.

У ставу 1 тачке 10 Уговора о раду је одређено да новчани износ основне зараде за пуно радно време се одређује тако да се коефицијент који је 1,94, утврђен важећим појединачним колективним уговором и који обједињује квалитет и обим обављеног посла према радним обавезама тј. изражава радни учинак запосленог, множи са вредношћу једног коефицијента коју утврђује директор сваког месеца посебном одлуком, а у ставу 3 је прецизирано да новчани износ основне зараде, из става 1

исте тачке уговора, утврђује се у складу са важечим законима и подзаконским актима, као и општим и посебним колективним уговором.

Контролом Појединачног обрачунског листа послова радника Ласла Рафаи за месец новембар 2012.године констатује се да је запослени у месецу новембру 2012.године радио 160 сати и имао 16 сати државног празника, а контролом Обрачунског листа личног дохотка за новембар 2012.године за запосленог Ласла Рафаи констатује се да је запосленом обрачун зараде извршен на основу:

- Основног бода радника: 1261.000,
- Вредност бода: 31.67,
- Редован рад: за 160 сати – износ од 36.305,00 динара,
- Државни празник: за 16 сати – износ од 3.721,00 динара,
- Регрес за годишњи одмор: 1.000,00 динара,
- Топли оброк: 2.500,00 динара,
- Минули рад: 480,00 динара (за 3 године радног стажа)

Укупно бруто: за 176 сати – износ од 44.006,00 динара.

На основу постављеног питања од стране буџетског инспектора: „На основу којих докумената је извршен обрачун зараде запосленим у ЈКСП Сента за месец новембра 2012.године?“ референт за обрачун зараде Наталија Абоњи дала је следећу изјаву: „..., да је у уговорима о раду назначен коефицијент за обрачун зараде, а зарада се обрачунава на основу бода, који је сразмеран коефицијенту /коефицијент x 650 = БОД/. Овакав начин обрачуна зараде примењује се на основу вишегодишње праксе у предузећу, одкада нам се одређује маса зарада по програму пословања.“

Како је контролисано правно лице зараду запосленог одредио у бодовима од 1261 уместо коефицијента од 1,94, како је то одређено Уговором о раду, **тима поступио је супротно тачци 10 Уговора о раду, број 02-330-07/2012 и члану 99 став 3 тачке 13 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента, број 1-177-1/2005.**

б) По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запослене **Марије Балинт** за месец новембар 2012. године. Обрачун зараде запослене извршен је на основу:

- Анекс бр. III. Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-1180-07/2007 закључен дана 20.11.2007.године између ЈКСП Сента и запослене Марије Балинт,
- Обавештење запосленом о разлозима понуде анекса уговора о раду односно о року у коме запослени треба да се изјасни о понуди о правним последицама које могу да настану одбијањем понуде број: 02-1180-07/2007 од 09.11.2007.године упућено запосленој Марији Балинт,
- Обрачунског листа личног дохотка за новембар 2012.године за запослену Марију Балинт,
- Списак радника чија зарада је мања од минималне бруто зараде – АЦ за новембар 2012.године.

У ставу 1 тачке 2 Анекс бр. III. Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности је измењен члан 7 Уговора о раду који се мења и гласи: „Новчани износ основне зараде за пуно радно време одређује се тако, да се коефицијент утврђен важећим појединачним колективним уговором који је 1,10 и који обједињује квалитет и обим обављеног посла према радним обавезама тј. изражава радни учинак запосленог, множи са вредношћу једног коефицијента коју утврђује директор сваког месеца посебном одлуком. Новчани износ основне зараде из става 1 овог члана утврђује се у складу са важећим законским и подзаконским актима, као и општим и посебним колективним уговором“.

Контролом Обрачунског листа личног дохотка за новембар 2012.године за запослену Марију Балинт констатује се да је запосленој обрачун зараде извршен на основу:

- Основног бода радника: 715.000,
- Вредност бода: 31.67,
- Редован рад: за 48 сати – износ од 6.176,00 динара,
- Државни празник: за 16 сати – износ од 2.101,00 динара,
- Годишњи одмор текуће године: за 112 сати – износ од 14.709,00 динара,
- Исправка до минималне зараде 4.549,00 динара,
- Регрес за годишњи одмор: 1.000,00 динара,
- Топли оброк: 909,00 динара,
- Минули рад: 2.391,00 динара (за 26 год. рад. стажа)

Укупно бруто: за 176 сати – износ од 31.835,00 динара.

Увидом у Списак радника чија зарада је мања од минималне бруто зараде – АЦ за новембар 2012.године констатује се да је контролисано правно лице тако одредило висину коефицијента од 1,1

за Марију Балинт да множењем коефицијента (1 коефицијент = 650 бода) са вредношћу коефицијента не добија се минимална зарада, а то је супротно члану 111 став 1 Закона о раду.

На основу члана 111 став 1 Закона о раду контролисано правно лице има законску обавезу да зараду запослене одреди у коефицијенту тако да исплата зараде буде у најнижем износу минималне зараде.

Како је контролисано правно лице одредило коефицијент запосленој од 1,1 са којим запосленој не обазбеђује износ минималне зараде, тиме **поступио је супротно члану 111 став 1 Закона о раду.**

ц) По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленом **Шандору Пап** за месец новембар 2012. године. Обрачун зараде запосленом извршен је на основу:

- Уговор о изменама и допунама (Анекса) уговора о раду односно Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-435-07/2005-87 од 28.12.2005.године запосленог Шандора Пап,
- Анекс бр. IV Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-449-07/2006-1 закључен дана 08.04.2006.године између ЈКСП Сента и запосленог Шандора Пап,
- Обавештење запосленом о разлозима понуде анекса уговора о раду односно о року у коме запослени треба да се изјасни о понуди о правним последицама које могу да настану одбијањем понуде број: 02-449-07/2006 од 31.03.2006.године упућено запосленом Шандору Пап,
- Анекс бр.V Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-86-07/2011 закључен дана 25.01.2011.године између ЈКСП Сента и запосленог Шандора Пап,
- Понуда број: 02-65-07/2011-11 од 21.01.2011.године достављена запосленом Шандору Пап,
- Обрачунски лист личног дохотка за новембар 2012.године за запосленог Шандора Пап,
- Појединачни обрачунски лист послова радника Шандора Пап за месец новембар 2012.године,
- Списак запослених којима се исплаћују слободни дани за новембар 2012.године.

У Уговору о изменама и допунама (Анекса) уговора о раду односно Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-435-07/2005-87 од 28.12.2005.године запосленог Шандора Пап, у делу II измењен је члан 7 Уговора из члана 1 овог уговора који гласи: „Новчани износ основне зараде за пуно радно време одређује се тако, да се коефицијент утврђен важећим појединачним колективним уговором који је 1,78 и који обједињује квалитет и обим обављеног посла према радним обавезама тј. изражава радни учинак запосленог, множи са вредношћу једног коефицијента коју утврђује директор сваког месеца посебном одлуком. Новчани износ основне зараде из става 1 овог члана утврђује се у складу са важећим законским и подзаконским актима, као и општим и посебним колективним уговором“.

Контролом Појединачног обрачунског листа послова радника Шандора Пап за месец новембар 2012.године констатује се да је запослени у месецу новембру 2012.године радио 160 сати и имао 16 сати државног празника, контролом списка запослених којима се исплаћују слободни дани за новембар 2012.године констатује се да је запослени имао 12 часова – слободних дана за исплату и контролом Обрачунског листа личног дохотка за новембар 2012.године за запосленог Шандора Пап констатује се да је запосленом обрачун зараде извршен на основу:

- Основног бода радника: 1157.000,
- Вредност бода: 31.67,
- Редован рад: за 160 сати – износ од 33.311,00 динара,
- Прековремени рад: за 12 сати – износ од 2.501,00 динара
- Државни празник: за 16 сати – износ од 3.419,00 динара,
- Регрес за годишњи одмор: 1.068,00 динара,
- Топли оброк: 2.670,00 динара,
- Минули рад: 5.492,00 динара (за 35 год. радног стажа)

Укупно бруто: за 176 сати – износ од 48.461,00 динара.

На основу горе наведене документације констатује се да је контролисано правно лице прековремени рад исплатило запосленом без донетог решења (без рачуноводствене исправе) од стране одговорног лица. Исплата прековременог рада је вршена само на основу списка: „Запослени којима се исплаћују слободни дани за новембар 2012.године“ и без обрачуна од 26% повећања основне зараде.

Како је контролисано правно лице извршило исплату прековременог рада без донетог решења и без обрачуна од 26% повећања основне зараде, тиме **поступио је супротно члану 108 став 1 тачке 3 Закона о раду.**

Доказ-8:

- Уговор о раду број: 02-330-07/2012 закључен дана 23.03.2012.године,
- Обрачунски лист личног дохотка за новембар 2012.године за запосленог Ласла Рафаи,
- Анекс бр. III. Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-1180-07/2007 закључен дана 20.11.2007.године,
- Обрачунског листа личног дохотка за новембар 2012.године за запослену Марију Балинт,
- Списак радника чија зарада је мања од минималне бруто зараде – АЦ за новембар 2012.године,
- Анекс бр.V Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-86-07/2011 закључен дана 25.01.2011.године између ЈКСП Сента и запосленог Шандора Пап,
- Уговор о изменама и допунама (Анекса) уговора о раду односно Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-435-07/2005-87 од 28.12.2005.године запосленог Шандора Пап,
- Обрачунски лист личног дохотка за новембар 2012.године за запосленог Шандора Пап,
- Појединачни обрачунски лист послова радника Шандора Пап за месец новембар 2012.године,
- Списак запослених којима се исплаћују слободни дани за новембар 2012.године,
- Изјава референта за обрачун зараде Наталије Абоњи.

➤ У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године:

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленима за месец јул 2013. године.

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец јул (редни број исплате II) 2013.године – Образац ПП ОПЈ, оверен дана 28.08.2013.године бар кодом број: 750 539 772, са датумом исплате од 28.08.2013године и спецификација уз пореску пријаву,
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде / накнаде за месец јул (коначна исплата) 2013.године – Образац ПП ОД, оверен дана 28.08.2013.године бар кодом број: 750 539 764, са датумом исплате од 28.08.2013године,
- Рекапитулација обрачуна ЛД уа јул 2013.године,
- Обрачун средстава за исплату зарада запослених – Исплата за месец јул II део 2013.године – Образац ЗИП од 28.08.2013.године,
- Појединачни обрачунски лист послова радника Ласла Рафаи за месец јул 2013.године,
- Обрачунског листа личног дохотка за јул 2013.године за запосленог Ласла Рафаи,
- Појединачни обрачунски лист послова радника Марија Балинт за месец јул 2013.године,
- Обрачунског листа личног дохотка за јул 2013.године за запослену Марију Балинт,
- Списак радника чија зарада је мања од минималне бруто зараде – АЦ за јул 2013.године,
- Појединачни обрачунски лист послова радника Шандора Пап за месец јул 2013.године,
- Обрачунског листа личног дохотка за јул 2013.године за запосленог Шандора Пап,
- Списак запослених којима се исплаћују слободни дани за јул 2013.године од 05.08.2013.године.

а) По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленом **Ласлу Рафаи** за месец јул 2013.године. Обрачун зараде запосленом извршен је на основу:

- Уговора о раду број: 02-330-07/2012 закључен дана 23.03.2012.године између ЈКСП Сента и запосленог Ласла Рафаи из Горњег Берега,
- Појединачног обрачунског листа послова радника Ласла Рафаи за месец јул 2013.године.

У ставу 1 тачке 10 Уговора о раду је одређено да новчани износ основне зараде за пуно радно време се одређује тако да се коефицијент који је 1,94, утврђен важећим појединачним колективним уговором и који обједињује квалитет и обим обављеног посла према радним обавезама тј. изражава радни учинак запосленог, множи са вредношћу једног коефицијента коју утврђује директор сваког месеца посебном одлуком, а у ставу 3 је прецизирано да новчани износ основне зараде, из става 1 исте тачке уговора, утврђује се у складу са важећим законима и подзаконским актима, као и општим и посебним колективним уговором.

Контролом Појединачног обрачунског листа послова радника Ласла Рафаи за месец јул 2013.године констатује се да је запослени у месецу јулу 2013.године радирао 184 сати а контролом Обрачунског листа личног дохотка за јул 2013.године за запосленог Ласла Рафаи констатује се да је запосленом обрачун зараде извршен на основу:

- **Основног бода радника:** 1267.000,

- Вредност бода: 33,51,

- Редован рад: за 184 сати – износ од 42.457,00 динара,

- Регрес за годишњи одмор: 1.427,00 динара,

- Топли оброк: 1.641,00 динара,

- Минули рад: 679,00 динара (за 4 године радног стажа)

Укупно бруто: за 184 сати – износ од 46.204,00 динара.

На основу постављеног питања од стране буџетског инспектора: „На основу којих докумената је извршен обрачун зараде запосленим у ЈКСП Сента за месец јул 2013.године?“ референт за обрачун зараде Наталија Абоњи дала је следећу изјаву: „... да је у уговорима о раду назначен коефицијент за обрачун зараде, а зарада се обрачунава на основу бода, који је сразмеран коефицијенту /коефицијент $\times 650 = \text{БОД}$ /. Овакав начин обрачуна зараде примењује се на основу вишегодишње праксе у предузећу, одкада нам се одређује маса зарада по програму пословања.“

Како је контролисано правно лице зараду запосленог одредио у бодовима од 1267 уместо коефицијента од 1,94, како је то одређено Уговором о раду, **тима поступио је супротно тачци 10 Уговора о раду, број 02-330-07/2012 и члану 99 став 3 тачке 13 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента, број 1-177-1/2005.**

б) По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запослене **Марије Балинт** за месец јул 2013.године. Обрачун зараде запослене извршен је на основу:

- Анекс бр. III. Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-1180-07/2007 закључен дана 20.11.2007.године између ЈКСП Сента и запослене Марије Балинт,
- Обавештење запосленом о разлозима понуде анекса уговора о раду
- Обрачунског листа личног дохотка за новембар 2012.године за запослену Марију Балинт,
- Списак радника чија зарада је мања од минималне бруто зараде – АЦ за новембар 2012.године.

У ставу 1 тачке 2 Анекс бр. III. Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности је измењен члан 7 Уговора о раду који се мења и гласи: „Новчани износ основне зараде за пуно радно време одређује се тако, да се коефицијент утврђен важећим појединачним колективним уговором који је 1,10 и који обједињује квалитет и обим обављеног посла према радним обавезама тј. изражава радни учинак запосленог, множи са вредношћу једног коефицијента коју утврђује директор сваког месеца посебном одлуком. Новчани износ основне зараде из става 1 овог члана утврђује се у складу са важећим законским и подзаконским актима, као и општим и посебним колективним уговором“.

Контролом Обрачунског листа личног дохотка за јул 2013.године за запослену Марију Балинт констатује се да је запосленој обрачун зараде извршен на основу:

- Основног бода радника: 812.000,
- Вредност бода: 33,51
- Редован рад: за 184 сати – износ од 27.210,00 динара,
- **Исправка до минималне зараде** 1.408,00 динара,
- Регрес за годишњи одмор: 1.427,00 динара,
- Топли оброк: 1.641,00 динара,
- Минули рад: 2.939,00 динара (за 27 год.рад. стажа)

Укупно бруто: за 184 сати – износ од 34.625,00 динара.

Увидом у Списак радника чија зарада је мања од минималне бруто зараде – АЦ за јул 2013.године констатује се да је контролисано правно лице тако одредило висину коефицијента од 1,1 за Марију Балинт да множењем коефицијента (1 коефисијент = 650 бода) са вредношћу коефицијента не добија се минимална зарада, а то је супротно члану 111 став 1 Закона о раду.

На основу члана 111 став 1 Закона о раду контролисано правно лице има законску обавезу да зараду запослене одреди у коефицијенту тако да исплата зараде буде у најнижем износу минималне зараде.

Како је контролисано правно лице одредило коефицијент запосленој од 1,1 са којим запосленој не обезбеђује износ минималне зараде, **тима поступио је супротно члану 111 став 1 Закона о раду.**

ц) По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленом **Шандору Пап** за месец јул 2013.године. Обрачун зараде запосленом извршен је на основу:

- Уговор о изменама и допунама (Анекса) уговора о раду односно Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-435-07/2005-87 од 28.12.2005.године запосленог Шандора Пап,
- Анекс бр. IV Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-449-07/2006-1 закључен дана 08.04.2006.године између ЈКСП Сента и запосленог Шандора Пап,
- Обавештење запосленом о разлозима понуде анекса уговора о раду односно о року у коме запослени треба да се изјасни о понуди о правним последицама које могу да настану одбијањем понуде број: 02-449-07/2006 од 31.03.2006.године упућено запосленом Шандору Пап,
- Анекс бр.V Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-86-07/2011 закључен дана 25.01.2011.године између ЈКСП Сента и запосленог Шандора Пап,
- Понуда број: 02-65-07/2011-11 од 21.01.2011.године достављена запосленом Шандору Пап,
- Обрачунски лист личног дохотка за јул 2013.године за запосленог Шандора Пап,
- Појединачни обрачунски лист послова радника Шандора Пап за месец јул 2013.године,
- Списак запослених којима се исплаћују слободни дани за јул 2013.године.

У Уговору о изменама и допунама (Анекса) уговора о раду односно Уговора о уређењу права, обавеза и одговорности број: 02-435-07/2005-87 од 28.12.2005.године запосленог Шандора Пап, у делу II измењен је члан 7 Уговора из члана 1 овог уговора који гласи: „Новчани износ основне зараде за пуно радно време одређује се тако, да се коефицијент утврђен важећим појединачним колективним уговором који је 1,78 и који обједињује квалитет и обим обављеног посла према радним обавезама тј. изражава радни учинак запосленог, множи са вредношћу једног коефицијента коју утврђује директор сваког месеца посебном одлуком. Новчани износ основне зараде из става 1 овог члана утврђује се у складу са важећим законским и подзаконским актима, као и општим и посебним колективним уговором“.

Контролом Појединачног обрачунског листа послова радника Шандора Пап за месец јул 2013.године констатује се да је запослени у месецу јулу 2013.године радио 184 сати, контролом списка запослених којима се исплаћују слободни дани за јул 2013.године констатује се да је запослени имао 12 часова – слободних дана за исплату и контролом Обрачунског листа личног дохотка за јул 2013.године за запосленог Шандора Пап констатује се да је запосленом обрачун зараде извршен на основу:

- Основног бода радника: 1267.000,
- Вредност бода: 33.51,
- Редован рад: за 184 сати – износ од 41.457,00 динара,
- Прековремени рад: за 12 сати – износ од 2.818,00 динара
- Регрес за годишњи одмор: 1.520,00 динара,
- Топли оброк: 1.748,00 динара,
- Минули рад: 6.520,00 динара (за 36 год. радног стажа)

Укупно бруто: за 184 сати – износ од 55.063,00 динара.

На основу горе наведене документације констатује се да је контролисано правно лице прековремени рад исплатило запосленом без донетог решења (без рачуноводствене исправе) од стране одговорног лица. Исплата прековременог рада је вршена само на основу списка: „Запослени којима се исплаћују слободни дани за јул 2013.године“ и без обрачуна од 26% повећања основне зараде.

Како је контролисано правно лице извршило исплату прековременог рада без донетог решења и без обрачуна од 26% повећања основне зараде, **тима поступио је супротно члану 108 став 1 тачке 3 Закона о раду.**

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

Излазни рачуни:

Контролисано правно лице за извршене послове и услуге издало је:

- у периоду од 01.01.2012. години до 31.12.2012.године излазне рачуне од броја 0001 до 6745,
- у периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године излазне рачуне од броја 0001 до 6211, исте су вођени у књигу излазних рачуна.

➤ **У 2012.години:**

По методу пребира и прескока за контролу излазних рачуна издатих од стране контролисаног правног лица за промет добара и услуга у 2012.години изабарани су следећи:

а) Рачун број: 02420/12 од дана 30.04.2012.године у укупном износу за уплату од 1.168.106,45 динара са датумом промета добара и услуга од 23.04.2012.године. Рачун је издат купцу Општини Сента на основу ситуације I број: 06-442-05/2012 од 23.04.2012.године за изградњу водовода за прикључење микроводоводних корисника улице Стевана Книћанина и део Поштанске улице са назнаком уплаћеног аванса у износу од 500.000,00 динара дана 24.04.2012.године.

Контролом наведеног излазног рачуна констатује се да је **рачун издат 30.04.2012.године у укупном износу од 1.168.106,45 динара, на којем је назначена уплата аванса дана 24.04.2012.године у износу од 500.000,00 динара**, што значи да је контролисано правно лице имало обавезу да у рачун унесе плаћени аванс и издати га **са износом за уплату од 668.106,45 динара** (1.168.106,45-500.000,00=668.106,45), јер је имао сазнања о уплати аванса дана 24.04.2012.године, значи контролисано правно лице је **сачинило и издало излазни рачун који није рачунски тачан, тиме је поступило супротно члану 42 став 4 тачка 5** (део који се односи на авансно плаћање), **6 и 8 Закона о порезу на додату вредност** („Службени гласник РС“ бр. 84/2004, 86/2004-испр., 61/2005, 61/2007 и 93/2012) **и члану 9 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији** („Службени гласник РС“ бр. 46/2006 и 111/2009).

На основу окончане ситуације број: 06-785-05/2012 од 17.07.2012.године за изградњу водовода за прикључење микроводоводних корисника улице Стевана Книћанина и део Поштанске улице и улице Бошка Југовића (од улице Танчић Михаља до улице Светозара Милетића) контролисано правно лице је издало **Рачун број:** 04681/12 у укупном износу за уплату од 1.461.503,31 динар са датумом промета добара и услуга: 19.09.2012.године, са назначеним плаћеним авансима:

- дана 04.05.2012.године износ од 500.000,00 динара,
- дана 08.05.2012.године износ од 500.000,00 динара,
- дана 09.05.2012.године износ од 500.000,00 динара.

Контролом наведеног рачуна констатује се да рачун гласи за уплату износа од 1.461.503,31 динара уместо да гласи за уплату износа од 629.609,76 динара, који износ се добије:

1	Вредност радова по окончаној ситуацији	2,228,482.85
2	ПДВ 18%	401,126.91
3	Укупно са ПДВ-ом:	2,629,609.76
	Уплаћени аванси:	
	дана 24.04.2012.године	500,000.00
	дана 04.05.2012.године	500,000.00
	дана 08.05.2012.године	500,000.00
	дана 09.05.2012.године	500,000.00
4	Укупно уплаћени аванси:	- 2,000,000.00
5	Остаје за уплату:	629,609.76

Како је контролисано правно лице испоставило рачун са укупним износом за уплату од 1.461.503,31 динара, уместо са укупним износом за уплату од 629.609,76 динара, значи контролисано правно лице је издало рачун који рачунски није тачан **тиме је поступило супротно члану 9 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији и члану 42 став 4 тачка 5** (део који се односи на авансно плаћање), **6 и 8 Закона о порезу на додату вредност**.

б) Рачун број: 04701/2012 за чишћење септичке јаме код грађана у Сенти у укупном износу за уплату од 1.644,00 динара са датумом промета добара и услуга од 24.09.2012.године. Рачун је издат купцу Копас Атили на основу појединачног радног налог број: 744/201 од 25.09.2012.године за одношење отпадне воде.

Контролом наведене документације констатује се да је услуга извршена 25.09.2012.године, а да је датум излазног рачуна 24.09.2012.године, значи рачун је издат дан раније него што је услуга извршена.

Како је контролисано правно лице издало рачун дана 24.09.2012.године, а услугу извршио дана 25.09.2012.године на основу појединачног радног налога, констатује се да је **контролисано правно**

лице издало рачуноводствену исправу која није истинита тиме је поступило супротно члану 10 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији

Контролисано правно лице за извршене радове и услуге треба да испостави рачун на основу отпремнице или рачун-отпремницу, иста треба да буде потписана од стране наручиоца радова или услуга (купца).

Отпремница или Рачун-отпремница потписана од стране купца је доказ да је наручени посао, услуга извршена и исту прихвата купац. Потпис купца на Отпремници или Рачун-отпремници је потребан, јер уколико купац не исплати рачун или рачун-отпремницу, онда контролисано правно лице има правног основа да рачун или рачун-отпремницу наплати принудним путем од купца.

Потпис купаца на изворним документу (отпремница), служио би као доказ да је пословна промена настала. Значи ни изворни документ (радног налог број: 744/201), а на основу тога ни изведени документ (Рачун број: 04701/2012) није потпун, а то је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији и члану 6 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКСП Сента.

ц) Рачун број: 04728/12 од дана 28.09.2012.године за изградњу канализације у делу улице Грофа Лајоша Баћањија у Сенти по Обрачуна радова бр. 06-829-05/2012 од 02.08.2012.године у укупном износу од 537.034,12 динара са датумом промета добара и услуга од 28.09.2012.године је издат купцу Месној заједници „Tiszapart-Alvég“ и сачињен на основу Обрачуна радова изградња канализације у делу улице Грофа Лајоша Баћањија у Сенти број 06-829-05/2012 од дана 02.08.2012.године са назнаком уплаћеног аванса у износу од 136.535,68 динара дана 16.05.2012.године.

Контролом наведеног излазног рачуна констатује се да је **рачун издат 28.09.2012.године, на основу настале пословне промене дана 02.08.2012.године (Обрачуна радова од 02.08.2012.године), то значи да је контролисано правно лице сачинило наведени излазни рачун након 57 дана од дана настанка пословне промене тј. обрачуна радова.**

Одговорно лице контролисаног правног лица има законску обавезу да потписану документацију и другу документацију у вези са насталом пословном променом доставе рачуноводству одмах по изради, односно пријему, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три дана од дана пријема, а лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, дужна су да рачуноводствене исправе прокњиже у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана пријема, то значи да је контролисано правно лице на основу извршене услуге на основу Обрачуна радова од 02.08.2012.године имало законску обавезу да најкасније за осам дана од дана настале пословне промене, тј. до 10.08.2012.године сачини рачуноводствену исправу – излазни рачун.

Како је контролисано правно лице излазни рачун број: 04728/12 сачинио дана 28.09.2012.године, на основу Обрачуна радова од дана 02.08.2012.године као дана настале пословне промене, а имало је законску обавезу да излазни рачун сачини најкасније у року од осам дана од дана настанка пословне промене, тј. најкасније до 10.08.2012.године, тиме је поступило супротно **члану 11 Закона о рачуноводству и ревизији.**

Контролом излазног рачуна 04728/12 од дана 28.09.2012.године у укупном износу за уплату од 537.034,12 динара за изградњу канализације у делу улице Грофа Лајоша Баћањија у Сенти, на којем је назначена уплата аванса дана 16.05.2012.године у износу од 136.535,68 динара, што значи да је контролисано правно лице имало обавезу, у складу са Обрачуном радова, унети у рачун плаћени аванс и издати га са износом за уплату од 400.498,44 динара (537.034,12 -136.535,68=400.498,44), јер је имао сазнања о уплати аванса дана 16.05.2012.године, значи контролисано правно лице **сачинило је и издало рачуноводствену исправу која није рачунски тачна тиме је поступио супротно члану 10 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији.**

д) Рачун за погребне услуге број: 05315/12 са датумом промета добара и услуга од 03.11.2012.године у укупном износу од 19.320,14 динара сачињен је на основу закључнице број 431 и гласи на купца Естер Коломпар из Торњоша, са станом у Ул. Ади Ендре бр. 20.

Дана 05.11.2012.године закључен је Уговор о цесији између Естер Коломпар из Торњоша као Цеденту-уступиоцу потраживања, ЈКСП Сента из Сенте као Цесионара-примаоца потраживања и Центра за социјални рад Сента као Цесуса – дужника.

1 Центар за социјални рад Сента на основу члана 1 Уговора о цесији уместо купца Естера Коломпар исплатио је доспела потраживања добављачу ЈКСП Сента у износу од 19.320,14 динара.

Наведени рачун је прокњижен у пословним књигама контролисаног правног лица на основу Налога за књижење број М-085 од дана 22.11.2012.године.

Контролом излазног рачуна број: 05315/12 од 03.11.2012.године незаконитости и неправилности нису установљене.

Доказ-9: - Рачун број: 04681/12 од 19.09.2012. године

- Извод банке од 24.04.2012.год.; 04.05.2012.год.; 08.05.2012.године и 09.05.2012. године

- Рачун број: 04701/12 од 24.09.2012. године

- Рачун број: 04728/12 од 28.09.2012. године

➤ **У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године:**

По методу пребира и прескока за контролу излазних рачуна издатих од стране контролисаног правног лица за промет добара и услуга у периоду од 01.01. до 08.11.2013..години изабарани су следећи:

а) Рачун број: 03764/13 за рад канала ЈЕТ-а, са датумом промета добара од дана 16.07.2013.године, у износу од 3.500,00 динара, порезом опште стопе 20% у износу од 700,00 динара, односно укупном износу за уплату од 4.200,00 динара, сачињен је на основу појединачног радног налога возила број 553/201 од 16.07.2013.године у коме је наведено:

Ред. број	Опис операције	Почетак - завршетак рада		Јед. мере	Количина	Јединична цена	Износ
1	Одчепљивање канала ЈЕТ-а	11,45	12,30	сат	0,50	7,000.00	3,500.00

У појединачном радном налогу возила број 553/201 види се да је у колони количина исправљен написан износ, а код контролисаног правног лица ни лице које је фактурисало, ни ликвидатор нису проверили тачност добијеног износа, а у радном налогу је на основу почетка и завршетка рада израчунавањем сати требало да стоји:

Ред. број	Опис операције	Почетак - завршетак рада		Јед. мере	Количина	Јединична цена	Износ
1	Одчепљивање канала ЈЕТ-а	11,45	12,30	сат	0,75	7,000.00	5,250.00

Контролом наведеног радног налога као изворног документа и излазног рачуна, констатује се да ликвидатор контролисаног правног лица није проверио рачунску тачност нити радног налога, нити на основу изворног документа сачињеног излазног рачуна.

На радном налогу треба да буде износ од 5.250,00 динара, а на Рачуну број: 03764/13 износ од 6.300,00 динара (5.250,00+1.050,00 порезом опште стопе 20%=6.300,00 динара). Значи контролисано правно лице сачинио је излазни рачун са мањим износом за уплату од 2.100,00 динара.

Како је контролисано правно лице сачинило и издало излазни рачун број: 03764/13 за рад канала ЈЕТ-а, са датумом промета добара од дана 16.07.2013.године, у укупном износу за уплату од 4.200,00 динара, уместо у укупном износу за уплату од 6.300,00 динара, мањим износом за уплату за 2.100,00 динара, тј. **издало рачуноводствену исправу која није рачунски тачна тиме је поступио супротно члану 10 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији и није правилно обрачунао и испоставио књиговодствену исправу тиме је поступио супротно члану 42 став 4 тачка 4, 6 и 8 Закона о порезу на додату вредност.**

б) Рачун број: 03862/13 за извршене услуге и промет добара (таблете за базен, 10% манипулативни трошкови и одржавање градске фонтане у Сенти по Уговору бр. 49/2013-II од 13.02.2013.године за месец ЈУЛ 2013.године) са датумом од 31.07.2013.године у укупном износу за уплату од 34.858,37 динара је издат купцу Општини Сента, а сачињен на основу:

- Издатнице број: 0100605 од 26.07.2013.године у вредности од 1.016,95 динара,

- Радног налога бр. 05-2013/0101 са датумом извршења до 01.08.2013.године у износу од 27.930,00 динара који је потписан од стране извршиоца, лица који је обрачунао извршене услуге и промет добара и **без потписа корисника**. Уместо потписа корисника уписан је Уговор бр. 49/2013- II.

Потпис купца на Отпремници или Рачун-отпремници је потребан као доказ да је добра испоручена и услуга извршена, јер уколико купац не исплати рачун или рачун-отпремницу, онда

контролисано правно лице има правног основа да рачун или рачун-отпремницу наплати принудним путем од купца.

Значи ни изворни документ (Радни налог бр. 05-2013/0101), а на основу тога ни **изведени документ** (Рачун број: 03862/13) **није потпун, а то је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији и члану 6 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама** ЈКСП Сента.

ц) Рачун број: 03902/13 за извршене услуге пражњење контејнера 1.1м³ (02.07.2013; 05.07.2013; 09.07.2013; 12.07.2013; 16.07.2013; 18.07.2013; 23.07.2013; 26.07.2013. и 31.07.2013.) са датумом промета добара и услуга од 31.07.2013.године у укупном износу за уплату од 69.312,00 динара је издат купцу MERCATOR-S Д.О.О. Нови Сад Рода Центар Сента са седиштем у Новом Саду, Темерински пут бр. 50, а сачињен на основу Појединачних радних налога возила од дана:

- 02.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 10.108,00 динара;
- 05.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 7.220,00 динара;
- 09.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 8.664,00 динара;
- 12.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 7.220,00 динара;
- 16.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 8.664,00 динара;
- 18.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 7.220,00 динара;
- 23.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 8.664,00 динара;
- 26.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 4.332,00 динара и
- 31.07.2013.године са описом операције „Контејнер“ у износу од 7.220,00 динара,

Укупно: 69.312,00 динара.

Контрола наведеног рачуна је вршена на основу следеће документације:

- Налога бр. 07/27 са датумом налога: 31.07.2013.године,
- Картице СУБ аналитике за conto: 2020 – Потраживања од купаца у земљи, за СУБ: 13113 – Привредно друштво за послове и услуге MERCATOR-S Д.О.О. Нови Сад, Темерински пут бр. 50, Новом Саду.

Контролом наведене документације констатује се да контролисано правно лице на основу појединачних радних налога возила као изворних докумената у којем није добро уписао назив купца и тачан назив извршене услуге сачинио је рачун број 03902/13 од 31.07.2013.године, а на изворним документима постоје потписи корисника на основу којих се не може идентификовати радник, као ни утврдити да ли тај радник је запослено лице код купца, јер поред потписа нису наведени бројеви личне карте. Контролисано правно лице као доказ да је услуга извршена уместо појединачних радних налога возила треба да има отпремницу.

Контролисано правно лице на основу појединачних радних налога возила у којима као корисник услуге пражњење контејнера 1.1м³ је наведен Рода центар Сента не може да испостави рачун као корисника услуге за MERCATOR-S Д.О.О. Нови Сад, Темерински пут бр. 50, Нови Сад.

Значи ни изворни документ (појединачни радни налог возила), а на основу тога ни **изведени документ** (Рачун број: 03902/13) **није потпун, а то је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији и члану 6 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама** ЈКСП Сента.

д) Фактура за извршене услуге за месец ЈУЛ 2013.године – **Рачун: 04128/1** са датумом промета добара и услуга: 31.07.2013.године у укупном износу од 1.229,44 динара издата је купцу Општини Сента, Удружењу пољопривредника, Главни трг 1, Сента, са ПИБ: 103594098.

Контролом наведеног излазног рачуна констатује се да није тачно одређен купац, да ли је купац Општина Сента или је купац Удружење пољопривредника и ако је назначено мерно место: 07002530 Удружењу пољопривредника Сента, Сента, Дожа Ђерђа 34.

Како се из наведене рачуноводствене исправе не може закључити коме је издата и коме је извршена услуга, значи назив промаоца рачуна није тачно одређен, **тима** контролисано правно лице је **поступило супротно члану 42 став 4 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност у делу који се односи на назив примаоца рачуна**.

Доказ-10: - Рачун: 03764/13 од 16.07.2013.године

- Рачун број: 03862/13 од 31.07.2013.године

- Рачун број: 03902/13 од 31.07.2013.године

Купци:

Вршена је контрола тачности примене закона у области финансијског пословања у периоду од 01.01.2012. године до 08.11.2013. године везано за наплату потраживања од купаца.

Укупна доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца исказана су по контима на картици Промета конта за период 01.01.-31.12.2012. године и Промета конта за период 01.01.-08.11.2013. године за конта: 2020 - 2389:

КОНТО		За период 01.01.- 31.12.2012.године	За период 01.01.- 08.11.2013.године
Број	Назив	Салдо дугује на дан 31.12.2012.године	Салдо дугује на дан 08.11.2013.године
2020	Потраживање од купаца у земљи – правна лица	27,371,778.92	20,539,634.97
2023	Потраживање од купаца-евиденција грађана	33,414,199.40	36,134,350.40
2024	Потраживање од купаца-накнада за грађ.земљиште	20,319,723.00	23,154,894.00
2025	Потраживање од купаца-за заштиту животне средине	6,205,112.00	7,834,201.00
2026	Потраживање од купаца-текуће одржавање (куле)	1.612,985.91	1,612,985.91
20281	Спорна потраживања-евиденција грађана	730,006.80	1,447,975.79
20285	Спорна потраживања купаца	1,205,024.15	1,365,850.11
2215	Остала потраживања од запослених за кредит	270,000.00	820,500.00
2230	Потраживања за више лаћен порез на добит	12,723.20	12,723.20
2243	Потраживања по основу преплаћених осталих обавеза	554,625.19	168,102.47
2280	Потраживања од фондова – боловање 30 дана, пород.одсуство, рефунд	63,379.00	48,616.44
2281	Потраживања од осигурав.орг. за накнаду штете	-	99.219,00
22835	Потражив. од правних лица-преуз.дуга-Центар за соц.рад	19,320.14	44,391.65
2389	Остали непоменути краткорочни пласмани - Стан Паноније	1,248.09	1,248.09
УКУПНО :		91.780.125,80	93,284.693.03

На основу претходне табеле констатује се да је код контролисаног правног лица смањена наплата потраживања од купаца у 2013.години у односу на потраживања од купаца у 2012.години, тј. потраживања од купаца на дан 08.11.2013. године износила су 93.284.693,03 динара, међутим а на дан 31.12.2012.године износила су 91.780.125,80 динара. Значи **потраживање од купаца контролисаног правног лица је повећано са износом од 1.504.567,23 динара** текуће године у односу на претходну годину.

Улазни рачуни:

Контролисано правно лице примило је улазне рачуне :

- у периоду од 01.01.-31.12.2012. године од редног броја 1 до редног броја 2251,
- у периоду од 01.01.-08.11.2013. године од редног броја 1 до редног броја 1811 и исте су уведени у Књигу улазних рачуна.

➤ У 2012.години:

По методу пребира и прескока извршена је контрола улазних рачуна од редног броја 1091 до редног броја 1250 (период од 05.07.-31.07.2012.године) примљених од стране контролисаног правног лица за промет добара и услуга у 2012.години изабарани су следећи:

а) **Отпремница - рачун број: 796/1/2012** издата дана 04.07.2012.године од стране добављача „АЦЕЛ“ ДОО Сента у укупном износу за уплату од 17.682,00 динара са датумом промета добара и услуга од 04.07.2012.године. Отпремница - рачун је примљен од добављача и уведен у књигу улазних рачуна под бројем УР-1101, али не садржи потпис и број личне карте од стране купца, односно од стране запосленог контролисаног правног лица.

Отпремница или Рачун-отпремница потписана од стране купца је доказ да је наручена добра испоручена, односно наручени посао, услуга извршена и исту прихвата купац.

Како **Отпремница - рачун број: 796/1/2012** од 04.07.2012.године **није потписана од стране запосленог контролисаног правног лица** као наручиоца, значи да наведена отпремница - рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

б) **Отпремница - рачун број: 169/2012** издата од стране добављача „МАМУТ“ СЗТР на велико и мало Сента са датумом промета добара и услуга од дана 17.07.2012.године за купљено 2 комада корморана 315/80 Р22.5 појединачне вредности од 44.067,80 динара, односно укупне вредности од 88.135,60 динара, са обрачунатим ПДВ 18% у износу од 15.864,41 динара и у укупном износу за уплату од 104.000,01 динара ($2 \times 44.067,80 = 88.135,60 + 15.864,41 = 104.000,01$).

Констатује се да је Отпремница - рачун примљена од добављача и уведен у књигу улазних рачуна под бројем УР-1199, али не садржи потпис и број личне карте од стране купца, односно од стране запосленог контролисаног правног лица.

Како **Отпремница - рачун број: 169/2012** од 17.07.2012.године **није потписана од стране наручиоца - запосленог контролисаног правног лица**, значи да наведена отпремница - рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

ц) **Рачун - Отпремница број: 833** издат од стране добављача „АУТО-ПРОМЕТ“ ДОО Нови Сад дана 06.02.2012.године, са истим датумом промета добара и услуга за набавку грејача кабине ФАП ДБ КПТ комада 2 у укупном износу за уплату од 83.933,40 динара уз који рачун је прикључена отпремница број № 007962 издата од стране добављача, са наведеним средствима нарученим од стране купца ЈКСП Сента и са потписом лица који је средства издао .

Констатује се да је Рачун – Отпремница број:833 примљен од добављача и уведен у књигу улазних рачуна под бројем УР-0173, али не садржи потпис и број личне карте запосленог контролисаног правног лица. Такође, ни прикључена Отпремница бр. Но 007692 издата од стране добављача није потписана од стране запосленог код контролисаног правног лица.

Како **Рачун - Отпремница број: 833/2012** од 06.02.2012.године а ни прикључена Отпремница бр. Но 0077692 **нису потписане од стране наручиоца - запосленог контролисаног правног лица**, значи да наведене рачуноводствене исправе не представљају писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

д) **Отпремница-рачун 34/2012** издата дана 30.01.2012.године од стране добављача С.З.Т.Р. „Металопрерађивач Торнаи“ Сента у укупном износу за уплату од 43.115,00 динара уз коју рачуноводствену исправу је прикључена отпремница–рачун 34/2012 издата дана 30.01.2012.године од стране добављача, са наведеним фискалним исечком бр. 5853 и потписом и печатом лица које је средства издало наручиоцу ЈКСП Сента.

Наведена Отпремница-рачун је примљена од добављача и уведена у књигу улазних рачуна под бројем УР-0087, на отпремници–рачуну постоји печат и потпис лица запосленог код контролисаног правног лица које је одобрило исплату наведеног рачуна-отпремнице, али не садржи потпис и број личне карте запосленог контролисаног правног лица. Такође, ни прикључена Отпремница издата од стране добављача није потписана од стране купца ЈКСП Сента тј. запосленог код контролисаног правног лица.

Контролом наведених рачуноводствених исправа констатује се да исте нису потписане од стране купца, значи да нема доказа да је контролисаном правном лицу фактурисана роба и испоручена.

Како **Отпремница-рачун** број: 34/2012 од 30.01.2012.године **није потписана од стране наручиоца - запосленог контролисаног правног лица**, значи да наведена отпремница - рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

Доказ-11: - Отпремница - рачун број: 796/1/2012 од 04.07.2012.године

- Отпремница - рачун број: 169/2012 од 17.07.2012.године

- Рачун - Отпремница број: 833/2012 од 06.02.2012.године и Отпремница бр. Но 007692

- Отпремница-рачун број: 34/2012 од 30.01.2012.године.

➤ **У периоду од 01.01.2013.године до 08.11.2013.године:**

По методу пребира и прескока за контролу улазних рачуна примљених од стране контролисаног правног лица за промет добара и услуга у периоду од 01.01. до 08.11.2013.године изабарани су следећи:

а) Отпремница - рачун 812/1/2013 издата дана 27.06.2013.године од стране добављача „АЦЕЛ“ ДОО Сента у укупном износу за уплату од 3.392,00 динара. Отпремница - рачун је примљен од добављача и уведен у књигу улазних рачуна под бројем УР-1088, на наведеној Отпремници-рачуну стављен је печат и потпис за одобравање исплате од стране запосленог контролисаног правног лица, али не садржи потпис и број личне карте од стране купца, односно од наручиоца контролисаног правног лица.

Уз наведену рачуноводствену исправу прикључени су додатне 3 цедуље на којима је написано:

- назив набављеног средства,
- количина набављеног средства,
- датуми: 21.06.2013.године и 2 пута 26.06.2013.године,
- ЈКСП Сента и
- својеручни потписи лица која су преузела средства или средства.

Контролом наведене документације констатује се да Отпремница-рачун није потписана од стране купца, а да листићи састављени у слободној форми прикључени у Отпремницу-рачун не представљају основ за пословну промену, значи на рачуноводственој исправу не постоји доказ да је наручени посао, услуга извршена и исту прихвата купац.

Како **Отпремница - рачун 812/1/2013** од 27.06.2013.године **није потписана од стране запосленог контролисаног правног лица** као наручиоца, значи да наведена отпремница - рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

б) Отпремница - рачун 1481/1/2013 издата дана 28.06.2013.године од стране добављача „SABOTRONIC“ ДОО Сента за купљено средство – battery ultrac 12V 7A, ULT-12 комада 1 у укупном износу за уплату од 1.849,20 динара са датумом промета добара и услуга од 28.06.2013.године. Отпремница - рачун је примљена од добављача и уведена у књигу улазних рачуна под бројем УР-1106, на наведеној Отпремници-рачуну стављен је печат и потпис за одобравање исплате од стране запосленог контролисаног правног лица, али не садржи потпис и број личне карте од стране лица које је робу примило, односно од наручиоца контролисаног правног лица.

Контролом наведеног улазног рачуна констатује се да Отпремница-рачун није потписана од стране купца, значи на рачуноводственој исправу не постоји доказ да је роба преузета од стране купаца.

Како **Отпремница - рачун 1481/1/2013** од 28.06.2013.године **није потписана од стране запосленог контролисаног правног лица** као наручиоца, значи да наведена отпремница - рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

ц) Рачун бр. 1/2013 издата дана 08.07.2013.године од стране добављача Асфалтерска калдрмцијска радња „Мозаик“ ДОО Сента за извршену услугу - реновирање коцке у улици Ади Ендре, 8м² по основној цени од 1.500,00 динара са обрачунатим ПДВ од 20% у износу од 2.400,00 динара и у укупном износу за уплату од 14.400,00 динара са датумом промета добара од 08.07.2013.године. На наведеном улазном рачуну наведено је:

- фактуру преузео: - својеручни потпис,

- Својство лица: - „налогодавац ЈКСП“,
- Број ЛК: - није наведено,
- ЈМБГ: - уписан је јединствени матични број грађана.

Контролом наведеног улазног рачуна констатује се да је рачуноводствена исправа примљена од добављача и уведена у књигу улазних рачуна под бројем УР-1170, али да уз наведену исправу не постоји отпремница са потписом од стране купца, као доказа да је наручени посао, услуга извршена и да исту прихвата купац, већ само постоји потпис налогодавца контролисаног правног лица који је фактуру-рачун преузело.

Како **Рачун 1/2013** од 08.07.2013.године **није потписана од стране запосленог контролисаног правног лица** као наручиоца услуге, значи да наведени рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

Доказ-12: - Отпремница - рачун 812/1/2013
 - Отпремница - рачун 1481/1/2013
 - Рачун 1/2013 од 08.07.2013.године

Добављачи:

а) Вршена је контрола тачности примене закона у области финансијског пословања у периоду од 01.01.2012. године до 08.11.2013. године везано за измирење обавеза према добављачима .

Укупне доспеле обавезе према добављачима исказане су на картици Промета конта за конто: 4330-Добављачи у земљи:

КОНТО		За период 01.01.- 31.12.2012.године	За период 01.01.- 08.11.2013.године
Број	Назив	Салдо поражује на дан 31.12.2012.године	Салдо потражује на дан 08.11.2013.године
4330	Добављачи у земљи	10,021,143.86	9,250,612.87
4336	Добављачи становања	40,354.27	40,354.27
УКУПНО :		10,061,498.13	9,290,967.14

На основу претходне табеле констатује се да је контролисано правно лице смањило обавезе према добављачима у 2013.години у односу на обавезе према добављачима у 2012.години, тј. обавезе према добављачима на дан 08.11.2013. године износиле су 9,290,967.14 динара, а на дан 31.12.2012.године износиле су 10,061,498.13 динара. Значи **контролисано правно лице обавезе према добављачима смањило је са износом од 770.530,99 динара** текуће године у односу на претходну годину.

VI. КОНТРОЛА ВОЂЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Контролисано правно лице пословне књиге води по систему двојног књиговодства.

Након извршене контроле улазних рачуна констатује се да су и прокњижени у пословним књигама контолисаног правног лица.

1) Контролом књижења резултата пописа основних средстава са стањем на дана 31.12.2012.године, а на основу картона основног средства број: 013019 – Дизел-електро асинхрони агрегат – СЕВЕР – магацин констатује се да је контролисано правно лице са даном 31.12.2012.године извршило књижење расхода, а затим књижење обрачунате амортизације за 2012.годину, значи **књижење је извршено супротно одредби Закона о рачуноводству и ревизији**

Контролисано правно лице имао је обавезу да прво изврши обрачун амортизацију за 2012.годину и исту прокњижи , а након тога изврши књижење резултата извршеног пописа основног средства (мањак).

Доказ-13:

- Картон основних средстава налази се у доказу – 2,
- Прокњижен налог у евиденцији основних средстава по МРС, број налога: 0001 од 31.12.2012.године.

2) Након контроле књижења улазног рачун УР-1095 Рачун-Отпремница 0140517 од 05.07.2012. године издат од стране добављача „ЕУРО ПЕТРОЛ д.о.о. из Суботице констатује се да контролисано правно лице пословне промене настале на основу поменутог рачуна **прокњижио је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији.**

VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Контролисано правно лице у месецу марту 2010. године донело је акт под називом: „Процедура“ - „Набавка и рекламације испоручиоцима“. Контролом наведеног акта констатује се да исти није усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама, објављеног у „Службеном гласнику РС“ бр.124/2012, јер до дана контроле сходно члану 22 став 1 Закона о јавним набавкама Управа за јавне набавке није донела акт којим ближе уређује садржину акта наручиоца којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

➤ У периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012.године:

У оквиру Програма пословања предузећа за 2012. годину контролисано правно лице донело је Финансијски план за 2012. годину, који је одобрен од стране Скупштине општине Сента.

У наведеном финансијском плану планирани трошкови пословања исказани су на основним (троцифреним) рачунима прописаним у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лиц и предузетнике који је саставни део Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр.114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012) и ако би требало да буду исказани на субаналитичким контима, јер контролисано правно лице у складу са Финансијским плану за 2012. годину треба да донесе План набавке за 2012. годину сходно члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008).

Чланом 26 Закона о јавним набавкама дефинисано је да јавна набавка мале вредности, јесте набавка истоврсних добара, услуга и радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Истоврсна добра, услуге и радова су добра или радови који имају јединствену класификацију, намену и својства. Горњи лимит у буџетској 2012. години одређен је у износу од 331.000,00 динара без ПДВ-а, а са ПДВ-ом 390.580,00 динара, а од 01.10.2012. године након повећања опште стопе ПДВ-а са 18% на 20% наведени износ је одређен у износу од 397.200,00 динара.

Контролисано правно лице, тј. наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца сходно члану 27. став 1 Закона о јавним набавкама.

Након контроле Плана набавке за 2012.годину констатује се да исти није потписан од стране одговорног лица за доношење наведеног акта, тј. од стране директора, печатиран, нема датума и деловодног броја, зато наведени појединачни акт није званичан документ.

Контролисано правно лице, тј. наручилац у току 2012. години спровео је поступак јавне набавке мале вредности за :

1. обезбеђење пијаце и вашаришта,
2. елаборат о резервама воде,
3. земљане радове и превоз материјала,
4. осигурање имовине и
5. регенерацију бунара VIII/2.

Контролисано правно лице у 2011. години спровео је рестриктивни поступак везано за набавку канализационог и водоводног материјала (конто: 511-Потрошни материјал) и резервних делова за путничка и теретна возила (конто: 512-Резервни делови), закључио је уговор са изабраним понуђачима за две године и зато контролисано правно лице у току 2012. године није спровео поступак јавне набавке везано за набавку канализационог и водоводног материјала (конто: 511-Потрошни материјал); резервних делова за путничка и теретна возила (конто: 512-Резервни делови).

1 Приликом набавке осталих материјала издата је наруџбеница (код оних набавки које нису биле веће на годишњем нивоу од горње границе испод које не треба да се спроведе поступак јавне набавке).

По методу пребира и прескока за контролу законитости спровођења поступка јавне набавке мале вредности изабран је поступак који је спроведен везано за набавку:

- а) земљаних радова и превоза материјала и
- б) регенерацију бунара BIII/2.

а) Земљани радови и превоз материјала (у партијама), Број ЈНМВ: МР 001/12

Контрола је извршена на основу следеће документације:

1. Извод из записника Управног одбора број: 01-45-05/2012 од 24.01.2012. године за покретање поступка ЈНМВ за земљане радове и превоз материјала.
2. Решење о именовању комисије за ЈНМВ Комунално-стамбеног предузећа Сента број: 06-61-01/2012 од 24.01.2012. године (за целу пословну 2012. годину).
3. Одлука о покретању поступка ЈНМВ у партијама бр: МР 001/12 од 30.01.2012.године.
4. Конкурсни материјал бр: МР 001/12 од 30.01.2012. године.
5. Записник о отварању понуда ЈНМВ у партијама број: МР 001/12 од 08.02.2012.године.
6. Извештај о додели уговора о ЈНМВ у партијама број: МР 001/12 од 08.02.2012.године.
7. Обавештење о додели уговора о ЈНМВ у партијама број: МР 001/12 од 09.02.2012.године.
8. Уговор о јавној набавци радова за партију 1. Машински земљани радови број: 06-187-01/2012 од 22.02.2012.године са извођачем радова ДОО "ЕУРОДИНАМИКА" Сента.
9. Уговор о јавној набавци радова за партију 2. Ручни земљани радови број: 06-188-01/2012 од 22.02.2012.године са извођачем радова СЗР "ПРОФИ" Сента.
10. Захтев за промену цена „УЛТ“-а (код партије 2.) број: 06-988-01/2012 од 24.09.2012.године.
11. Анекс уговора о ЈНМВ за партију 1. (допуна Уговора број: 06-187-01/2012) број: 06-1037-01/2012 од 03.10.2012.године.
12. Рачуни за целу 2012.годину за обе партије.

На основу горе наведене документације приликом контроле законитости спровођења поступка јавне набавке мале вредности за набавку земљаних радова и услугу превоза материјала у 2012. години, **неправилности и незаконитости нису утврђене**.

Извршено је упоређење цена услуга за земљане радове и цена превоза материјал наведених у закљученим уговорима са понуђачем ДОО "ЕУРОДИНАМИКА" Сента и СЗР "ПРОФИ" Сента са ценама наведеним у издатим рачунима од стране поменутих добављача и констатовано је да су цене исте. Значи добављачи су извршене услуге фактурисали у складу са уговореним износима.

На основу горе наведеног констатује се да је контролисано правно лице у 2012. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, тј. законито извршило набавку земљаних радова и услугу превоза материјала.

б) Регенерација бунара BIII/2 водозахват север у Сенти, Број ЈНМВ: МД 001/12

Контрола је извршена на основу следеће документације:

1. Одлука о покретању поступка ЈНМВ бр: МД 001/12 од 12.10.2012.године.
2. Решење о именовању комисије за ЈНМВ Комунално-стамбеног предузећа Сента број: 06-61-01/2012 од 24.01.2012. године (за целу пословну 2012. годину).
3. Конкурсни материјал број: МД 001/12 од 12.10.2012. године.
4. Записник о отварању понуда ЈНМВ број: МД 001/12 од 22.10.2012.године.
5. Извештај о додели уговора о ЈНМВ број: МД 001/12 од 22.10.2012.године.
6. Обавештење о додели уговора о ЈНМВ број: МД 001/12 од 22.10.2012.године.
7. Уговор о јавној набавци добара за Регенерацију бунара Б III/2 на водозахвату Север у Сенти број: 06-1166-01/2012 од 05.11.2012.године са извођачем „ГЕО ИНЖЕЊЕРИНГ БГП“ ДОО Београд.
8. Обрачуни (I., II., III. привремена ситуација и окончани обрачун).

На основу горе наведене документације приликом контроле законитости спровођења поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара Регенерације бунара BIII/2 водозахват север у Сенти

у 2012. години, **неправилности и незаконитости нису утврђене.**

Извршено је упоређење цена добара Регенерације бунара VIII/2 водозахват север у Сенти наведених у закљученом уговору са понуђачем „ГЕО ИНЖЕЊЕРИНГ БГП“ ДОО Београд са ценама наведеним у издатим рачунима од стране поменутих добављача и констатовано је да су цене исте. Значи добављач је испоручена добра фактурисао у складу са уговореном износу.

На основу горе наведеног констатује се да је контролисано правно лице у 2012. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, тј. законито извршило набавку добара Регенерације бунара VIII/2 водозахват север у Сенти.

Планом набавке за 2012. годину између осталог предвиђена је и набавка добара и услуга у износима од:

- 1.750.000,00 динара, исти ће се књижити као трошак на Конту: 5125 -Утрошени ауто гума
- 470.000,00 динара, исти ће се књижити као трошак на Конту: 5127- Утрошена ХТЗ опрема
- 12.000,00 динара, исти ће се књижити као трошак на Конту: 5128 -Утрошени канцеларијски материјал
- 2.500.000,00 динара, исти ће се књижити као трошак на Конту: 5320 -Трошкови за услуге на текућем одржавању
- 0,00 динара , Конто: 5390 - Трошкови за производне услуге
- 990.000,00 динара, исти ће се књижити као трошак на Конту: 53901- Трошкови анализа
- 0,00 динара , Конто: 5510 - Трошкови репрезентације.

На основу промета конта за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године констатује се да је контролисано правно лице у току 2012. године вршило набавке добара и услуга који су на основу рачуноводствених докумената прокњижени као трошак на:

- Конту: 5125 - Утрошени ауто гума у износу од 871.400,23 динара;
- Конту: 5127 - Утрошена ХТЗ опрема у износу од 792.114,27 динара;
- Конту: 5128 - Утрошени канцеларијски материјал у износу од 599.007,14 динара;
- Конту: 5320 - Трошкови за услуге на текућем одржавању у износу од 3.150.392,56 динара;
- Конту: 5390 - Трошкови за производне услуге у износу од 5.047.370,26 динара;
- Конту: 53901- Трошкови анализа у износу од 1.295.767,00 динара;
- Конту: 5510 - Трошкови репрезентације у износу од 1.039.031,92 динара,

а за поменуте набавке **није спровео поступак јавне набавке мале вредности** или поступци јавних набавки по члану 20 став 1 тачка 1- 5 Закона о јавним набавкама (јавне набавке велике вредности).

Доказ -14: - План набавке за 2012. годину;

- Роковник у вези са поступцима јавне набавке мале вредности у 2012. години ;
- Финансијске картице за конто: 5510-Трошкови репрезентације за период од 01.01.- 31.12.2012. године.

1) По методу пребира и прескока за контролу законитости **набавке ауто гуме** изабрана је набавка спољне гуме на основу улазног рачуна: УР-2036 .

Добављач „Агроуниверзал“ доо из Горњег Милановца дана 02.08.2012.године контролисаном правном лицу испоручило је 2 комада спољних гума 240/70P16 континентал по Отпремници-рачуна бр. 00274/12, износ рачуна је 55.050,85 динара без ПДВ-а, а са ПДВ-ом 64.960,00 динара. Наведени документ није потписан од стране запосленог ЈКСП Сента.

Пословна промена на основу отпремнице-рачун бр. 00274/12 са датумом од 30.09.2012. године прокњижена је:

- на дуговној страни конта: 1032 износ од 55.050,85 динара,
- на дуговној страни конта: 2700 износ од 9.909,15 динара и
- на потражној страни конта: 4330 износ од 64.960,00 динара.

За горе наведену набавку није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, а није ни издата поруџбеница. Као трошак пословања дана 13.12.2012. године прокњижено је износ од 55.050,85 динара на конту:1032 и износ од 9.909,15 динара на конту: 2700.

Како је контролисано правно лице дана 02.08.2012. години **извршило набавку** 2 комада ауто гуме-спољне гуме 240/70P16 континентал **у укупном износу од 64.960,00 динара (набавка је предвиђена Планом набавки за 2012.годину за коју треба да се спроводи поступак јавне**

набавке мале вредности), а пре набавке није донело одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије за јавну набавку и није спровео поступак јавне набавке мале вредности, тиме поступио је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

Доказ -15: - Отпремница-рачун бр.00274/12; Примка ЈП-755-101.01/A1; Финансијске картице за конто: 5125- Утрошени ауто гума за период од 01.01.-31.12.2012. године и Картице СУБ аналитике за конто:4330-Добављачи у земљи- „Агроуниверзал“ доо

2) По методу пребира и прескока за контролу законитости **набавке ХТЗ опреме** изабрана је набавка мушког капута 3/4 на основу улазног рачуна УР-2221.

Добављач А.Д. „Конфекција жељезничар“ из Суботице дана 13.12.2012.године контролисаном правном лицу испоручило је 6 комада мушких капута по Рачуну број 7105-243857, износ рачуна је 48.900,00 динара без ПДВ-а, а са ПДВ-ом износи 58.680,00 динара. Наведени документ није потписан од стране запосленог ЈКСП Сента, а уз рачун није приложена отпремница.

Пословна промена на основу Рачуна број 7105-243857са датумом од 13.12.2012. године прокњижена је:

- на дуговној страни конта: 1016 износ од 48.900,00 динара,
- на дуговној страни конта: 2700 износ од 9.780,00 динара и
- на потражној страни конта: 4330 износ од 58.680,00 динара.

За горе наведену набавку није спроведен поступак јавне набавке мале вредности.

Дана 13.12.2012. године за набавку ХТЗ опреме потписан је Захтев за издавање поруџбенице од стране директора. Од стране овлашћеног лица за извршење набавке ХТЗ опреме у процењеном износу од 50.000,00 динара без ПДВ-а дана 13.12.2012. године сачињен је Извештај о спровођењу поступка јавних набавки мале вредности наруџбеницом и Потврда о разговору. На основу наведене документације од три понуђача изабран је понуђач по основу најповољније цене.

Као трошак пословања износ од 55.050,85 динара на конто:1032 и 9.909,15 динара на конто: 2700 прокњижено је дана 13.12.2012. године.

Како је контролисано правно лице дана 13.12.2012. години извршило набавку 6 комада мушких капута по Рачуну бр. 7105-243857 у укупном износу од 58.680,00 динара (набавка је предвиђена Планом набавки за 2012.годину за коју треба да се спроводи поступак јавне набавке мале вредности), а пре набавке није донело одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије за јавну набавку и није спровео поступак јавне набавке мале вредности, тиме поступио је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

Доказ -16: -Рачун бр.7105/243857; Финансијске картице за конто:5127- Утрошена ХТЗ опрема за период од 01.01.-31.12.2012. године; Картице СУБ аналитике за конто:4330-Добављачи у земљи- А.Д. „Конфекција жељезничар“; Захтев за издавање поруџбенице; Извештај о спровођењу поступка јавних набавки мале вредности наруџбеницом и Потврда о разговору.

3) По методу пребира и прескока за контролу законитости **набавке услуге на текућем одржавању** изабрана је набавка вулканизарске услуге на основу улазног рачуна:УР-1831.

Добављач Золтан Кањо ПР Вулканизер Золи из Сенте дана 29.10.2012.године контролисаном правном лицу за извршене вулканизерске услуге испоставио је Отпремницу-рачун бр.203/2012, износ рачуна је 6.710,00 динара. Пословна промена на основу Отпремнице-рачуна бр. 203/2012 је прокњижена: конто: 5320 / конто: 4330.

Контролисано правно лице у току 2012. године прокњижио је у пословним књигама на конту: 5320 - Трошкови за услуге на текућем одржавању укупно 3.150.392,56 динара.

За горе наведену набавку није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, а није ни издата поруџбеница и ако исту набавку је требао да спроведе.

Како је контролисано правно лице дана 29.10.2012. години извршило набавку вулканизарске услуге на основу Отпремници-рачуна бр.203/2012 у износу од 6.710,00 динара, (набавка је предвиђена Планом набавки за 2012.годину за коју треба да се спроводи поступак јавне набавке мале вредности), а пре набавке није донело одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије за јавну набавку и није спровео поступак јавне набавке мале вредности, тиме поступио је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

Доказ -17: - Отпремница-рачун бр. 203/2012; Финансијске картице за конто: 5320- Трошкови за услуге на текућем одржавању за период 01.01.-31.12.2012. године.

➤ У периоду од 01.01.2013. године до 08.11.2013.године:

Контролисано правно лице у оквиру Програма пословања предузећа за 2013. годину донело је Финансијски план за 2013. годину, исти је одобрен од стране Скупштине општине Сента.

У наведеном финансијском плану планирани трошкови пословања исказани су на основним (троцифреним) рачунима прописаним у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лиц и предузетнике који је саставни део Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и ако требало би да буду исказани на субаналитичким контима, јер контролисано правно лице у складу са Финансијким планом за 2013. годину требало је да донесе План набавке за 2013. годину сходно члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

Чланом 26 Закона о јавним набавкама дефинисано је да јавна набавка мале вредности, јесте набавка истоврсних добара, услуга и радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Горњи лимит у буџетској 2013. години одређен је у износу од 349.000,00 динара без ПДВ-а, а са ПДВ-ом у износу од 418.800,00 динара, значи контролисано правно лице до наведеног износа пре набавке добара, радова и услуга нема законску обавезу да спроводи поступак јавне набавке мале вредности.

Након контроле Плана набавке за 2013.годину констатује се да исти није потписан од стране одговорног лица за доношење наведеног акта, тј. од стране директора, печатан, нема датума и деловодног броја, зато наведени појединачни акт није званичан документ.

Доказ -18: План набавке за 2013. годину

Контролисано правно лице, тј. наручилац у току 2013. години спровео је поступак **јавне набавке у отвореном поступку** за набавку дизел горива у 2013. години, број: ЈД 001/13.

Контрола је извршена на основу следећих докумената:

1. Писмени задатак од директора дана 20.03.2013.године
2. Одлука о покретању поступка ЈН бр: 06-437-01/2013 од 22.03.2013.године.
3. Решење о именовању комисије за ЈН Комунално-стамбеног предузећа Сента број: 06-438-01/2013. од 22.03.2013. године.
4. Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку (објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 31 дана 05.04.2013.године).
5. Конкурсни материјал број: ЈД 001/13 од 22.03.2013. године.
6. Примедбе на конкурсну документацију број: 06-649-01/2013 од 06.04.2013.године.
7. Обавештење о продужењу рока за подношење понуда (објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 42 дана 14.05.2013.године).
8. Записник о отварању понуда ЈН број:ЈД 001/13 од 21.05.2013.године.
9. Извештај о стручној оцени понуда број: ЈД 001/13 од 21.05.2013.године.
10. Одлука о избору најповољније понуде брпј: 06-786-01/2013 од 23.05.2013.године.
11. Обавештење о закљученом уговору (објављен у „Службеном гласнику РС“ бр.56 дана 28.06.2013.године).
12. Уговор о јавној набавци добара набавка еуродизел горива број: 06-849-01/2013 од 04.06.2013.године закључен са испоручиоцем добара „ЕУРО ПЕТРОЛ“ ДОО Суботица.
13. Рачуни-отпремнице за сукцесивну испоруку добара за 2013.годину.

На основу горе наведене документације приликом контроле законитости спровођења **поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавку дизел горива у 2013. години, број: ЈД 001/13, неправилности и незаконитости нису утврђене.**

Извршено је упоређење цена набављеног **дизел горива** наведене у закљученом уговору са понуђачем „ЕУРО ПЕТРОЛ“ ДОО Суботица са ценама наведеним у издатим рачунима од стране поменутог добављача и констатовано да цене нису исте.

По методу пребира и прескока за контролу изабрани су **улазни рачуни:**

- УР-1274 тј. Фактура број: IDK10813 од 31.07.2013.године у којој су наведене као малопродајне цене по литру еуродизел горива: **148,40 динара; 148,90 динара; 149,40 динара и 149,90 динара**
- УР-1786 тј. Фактура број: IDK15796 од 31.10.2013.године у којој су наведене као малопродајне цене по литру еуродизел горива: **150,40 динара; 150,50 динара и 150,90 динара.**

У члану 2 став 1 Уговора о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013 наведено је да цена еуродизел горива износи **141,90 динара** по литру са ПДВ-ом.

На основу улазних рачуна издатих од стране „ЕУРО ПЕТРОЛ“ ДОО у периоду од 04.06.2013.-30.11.2013. године руководиоц привредно рачуноводственог сектора контролисаног правног лица дана 10.12.2013. године саставио је „Рекапитулацију одобрења од 04.06.2013.-30.11.2013. за еуродизел гориво“ у којој је исказана разлика **више обрачунатих и наплаћених средстава за испоручено еуродизел гориво у укупном износу од 142.489,08 динара.**

На основу изворне документације и „Рекапитулације одобрења од 04.06.2013.-30.11.2013. за еуродизел гориво“ констатује се да је контролисано правно лице у периоду од 04.06.2013.-31.10.2013. године **за испоручено еуродизел гориво добављачу је исплатило више средстава у укупном износу од 116.325,25 динара.**

Значи, добављач приликом фактурисања испорученог дизел горива у периоду од 04.06.2013.-30.11.2013. године за малопродајну цену по литру еуродизел горива није одредио износ од 141,90 динара са ПДВ-ом у складу са чланом 2 став 1 Уговора о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013.

Како је контролисано правно лице у периоду од 04.06.2013.-31.10.2013. године **за испоручено еуродизел гориво добављачу противзаконито више средстава исплатило добављачу у укупном износу од 116.325,25 динара, тиме поступио је супротно члану 29 став 1 тачка 4 Статута Јавно комунално-стамбеног предузећа Сента („Службени гласник РС“ бр.4/2013 објављеног дана 28.03.2013. године).**

Дана 01.07.2013. године закључен је Уговор о продаји (без деловодног броја) између:

- „ЕУРО ПЕТРОЛ“ ДОО из Суботице, Отмара Мајера 6 (у даљем тексту: ПРОДАВАЦ) и
- Јавно комунално-стамбеног предузеће Сента из Сенте, Илија Бирчанина 2 (у даљем тексту: КУПАЦ)
за уређење међусобног пословања у вези купопродаје еуродизел горива из продајног асортимана „ЕУРО ПЕТРОЛ“-а (и ако је за набавку еуродизел горива дана 04.06.2013. године већ закључен Уговор о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013).

У члану 2 Уговора о продаји наведено је да ће Продавац вршити продају Купцу еуродизел гориво по цени која је 3,00 дин./лит. нижа од малопродајне цене која је у примени на пумпама продавца у моменту преузимања горива. Продавац на основу члана 3 Уговора о продаји дана 08.08.2013. године доставио је Купцу књижно одобрење број: 00343/13 (УР-1349) за испоручено еуродизел гориво у периоду од 01.07.-31.07.2013. године од 5497,97 литара, према којем попуст укупно износи 16.493,91 динара.

На основу свега горе наведеног констатује се да је Продавац приликом испостављања рачуна купцу везано за испоручено еуродизел гориво у периоду од 01.07.-31.07.2013. године за 5497,97 литара није користио малопродајну цену од 141,90 динара сходно члану 2 став 1 Уговора о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013, већ је користио малопродајну цену која је у примени на пумпама продавца у моменту преузимања горива, а након тога књижним одобрењем је смањио малопродајну цену са 3,00 дин/лит.

Дана 01.10.2013. године закључен је Уговор о продаји, деловодни број:01-1674-02/2013 између:

- „ЕУРО ПЕТРОЛ“ ДОО из Суботице, Отмара Мајера 6 (у даљем тексту: ПРОДАВАЦ) и
- Јавно комунално-стамбеног предузеће Сента из Сенте, Илија Бирчанина 2 (у даљем тексту: КУПАЦ)
за уређење међусобног пословања у вези купопродаје еуродизел горива из продајног асортимана „ЕУРО ПЕТРОЛ“-а.

У члану 2 Уговора о продаји, број: 01-1674-02/2013 наведено је да ће Продавац вршити продају Купцу еуродизел горива по цени која је 3,00 дин./лит. нижа од малопродајне цене која је у примени на пумпама продавца у моменту преузимања горива. Продавац на основу члана 3 Уговора о продаји дана 31.10.2013. године доставио је Купцу књижно одобрење број: 00578/13 (УР-1875) за испоручено еуродизел гориво у периоду од 01.10.-31.10.2013. године за 5271,28 литара, према којем попуст укупно износи 15.813,84 динара.

На основу свега горе наведеног констатује се да је Продавац приликом испостављања рачуна купцу везано за испоручено еуродизел гориво у периоду од 01.10.-31.10.2013. године за 5271,28 литара није користио малопродајну цену од 141,90 динара сходно члану 2 став 1 Уговора о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013, већ је користио малопродајну цену која је у примени на пумпама продавца у моменту преузимања горива, а након тога књижним одобрењем је

смањило малопродајну цену са 3,00 дин/лит.

Значи, контролисано правно лице у периоду од 04.06.2013. године до 30.11.2013. године вршио је набавку еуродизел горива под условима наведеним у Уговор о продаји од 01.07.2013. године, а не под условима одређеним Уговором о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013 од 04.06.2013. године.

Како контролисано правно лице у периоду од 04.06.2013. године до 30.11.2013. године набавку еуродизел горива није вршио под условима одређеним Уговором о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013 од 04.06.2013. године, тиме је поступио супротно члану 3 став 1 тачке 2 и члана 82 става 3 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008), исто тако и супротно члану 2 става 1 тачке 3 и члану 115 став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012).

Доказ-19:- Уговор о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013

- Фактура број: IDK10813; Фактура број: IDK15796
- Рекапитулацију одобрења од 04.06.2013.-30.11.2013. за еуродизел гориво
- Уговор о продаји од 01.07.2013. године и Књижно одобрење број:00343/13
- Уговор о продаји од 01.10.2013. године и Књижно одобрење број: 00578/13.

Наручилац у току 2013. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008) спровео је 14 поступака **јавне набавке мале вредности** и то за:

1. обезбеђење пијаце и вашаришта
2. паркинг сервис – софтвер
3. ангажовање обучених радника
4. машинско земљани радови
5. ручно земљани радови
6. паркинг сервис – хардвер
7. сервисна возила - 4 ком.
8. извођачки пројекат паркинг
9. студија водоснабдевања
10. ХТЗ опрема
11. путничко возило
12. бензин и ТНГ
13. мазиво
14. брезови денчићи.

У току 2013. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/2012) спроведен је поступак **јавне набавке мале вредности** везано за осигурање имовине.

По методу пребира и прескока за контролу законитости **набавке добара** изабрана је набавка **резервних делова, материјала за водовод и опреме за одржавање зелених површина**.

1) У периоду од 01.01.2013. до 08.11.2013. године вршена је набавка резервних делова у укупном износу од 1.990.383,96 динара, настале пословне промене прокњижене су као трошак на конту: 5121-Утрошени резервни делови.

Контролисано правно лице у 2011.години спровело је рестриктивни поступак везано за **набавку резервних делова** за путничка и теретна возила (конто:512-Резервни делови), закључио је уговоре са изабраним понуђачима за две године, уговори су закључени до дана 04.04.2013. године.

Добављач „СОМПАКТ“ доо из Сенте на основу Поруџбенице бр.13 од 01.10.2013. године контролисаном правном лицу дана 01.10.2013. године испоручио је разне резервне делове по Отпремници-рачун: 468/ 1/ 2013 (улазни рачун заведен у књигу улазних рачуна под бројем:УР-1660), у укупном износу од 22.780,00 динара, пословна промена је прокњижена и на картици СУБ аналитике, конто: 4330-Добављачи у земљи за период 01.01.2013.-10.12.2013. године. Исти износ као трошак у износу од 17.605,03 динара прокњижен је на конто: 5121- Утрошени резервни делови.

Контролисано правно лице дана 01.10.2013. године вршио је набавку резервних делова у укупном износу од 22.780,00 динара, међутим **пре набавке резервних делова није донело одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавну набавку и није**

спровео поступак јавне набавке мале вредности, тиме поступио је супротно члану 53 став 1 и 54 став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/2012).

Доказ-20:- Финансијске картице за конта:5121-Утрошени резервни делови за период 01.01.-08.11.2013.г.
- Листа изабраних кандидата у 2011.години
- Отпремница-рачун: 468/ 1/ 2013 и Поручбеница бр.13
- Картице СУБ аналитике за конто: 4330-Добављачи у земљи-„СОМПАКТ“ доо

2) Контролисано правно лице у 2011.години спровело је рестриктивни поступак везано за **набавку материјала за водовод** (конто: 511-Потрошни материјал). Листа изабраних кандидата у 2011.години за прву фазу рестриктивног поступка ЈД 002/11 важи до дана 02.02.2014. године.

Одлука о признавању квалификације донете у рестриктивном поступку везано за **набавку материјала за водовод** у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008) престала је да важи 30.09.2013. године.

Добављач „МИМА КОМЕРЦ“ доо из Београда контролисаном правном лицу дана 22.10.2013. године испоручило је потрошни материјал по Рачуну: иф-7123/13 (УР-1725), у износу од 6.216,48 динара, пословна промена је прокњижена и на картици СУБ аналитике, конто: 4330-Добављачи у земљи за период 01.01.2013.-10.12.2013. године

Контролисано правно лице дана 01.10.2013. године вршило је набавку резервних делова у укупном износу од 22.780,00 динара, међутим **пре набавке резервних делова није донело одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавну набавку и није спровео поступак јавне набавке мале вредности, тиме поступио је супротно члану 53 став 1 и 54 став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/2012).**

Доказ-21:- Листа изабраних кандидата у 2011.години

- Рачуну:иф-7123/13 и Отпремница: 7123/13
- Картице СУБ аналитике за конто: 4330-Добављачи у земљи-„МИМА КОМЕРЦ“ доо.

3) Контролисано правно лице за **набавку опреме за одржавање зелених површина** у Плану набавки за 2013.године под бројем:1.9.37. предвидело је износ од 1.000.000,00 динара.

На основу Промета конта за период од 01.01.-08.11.2013. године, улазних рачуна издатих дана 22.05.2013. године: УР-0782; УР-0783; УР-0784; УР-0785 и документације састављена дана 10.12.2013. године од стране запослене Жужане Кормањош-техничар-калкулант: Опрема за одржавање зелених површина констатује се да је контролисано правно лице у периоду од 01.01.2013.-12.09.2013. године извршило набавку опреме за одржавање зелених површина у укупном износу од 477.265,84 динара.

На основу расположиве документације везано за јавну набавку опреме за одржавање зелених површина констатује се да контролисано правно лице у периоду од 01.01.2013.-12.09.2013. године **извршило набавку опреме за одржавање зелених површина у укупном износу од 477.265,84 динара, међутим пре набавке није донело одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавну набавку и није спровео поступак јавне набавке мале вредности, тиме поступио је супротно члану 53 став 1 и 54 став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/2012).**

VIII. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА, ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Контролисано правно лице саставило је завршни рачун за 2012.годину. Саставило је Биланс успеха у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године и Биланс стања на дан 31.12.2012. године који чине саставни део завршног рачуна за 2012.годину.

У току контроле извршено је упоређење података исказаних у Промету конта за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године са подацима исказаних у Билансу успеха у период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године.

Након контроле тачности исказивања финансијских података у Билансу успеха у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године неправилности и незаконитости нису утврђене.

IX. ИНВЕСТИЦИЈЕ

На основу Промета конта за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године и Промета конта за период од 01.01.2013. до 08.11.2013. године констатује се да је контролисано правно лице имало следеће инвестиције:

Број конта	Назив конта	Износ инвестиције у динарима-потражна стр.
	У 2012. години	/
02720	Елаборат о резервама подземних вода –ГЕО ИН	832.230,00
02725	Грађ.обј. у припреми-Елабора у зонама сан.зашт.изв.водовода	218.008,47
02727	Грађ.обј. у припреми-објекат за селекцију смећа	2.621.492,80
027301	Постројења и опрема у припреми	249.669,05
0276	Остале некретнине у припреми-пројекат В.К.Народна башта	1.295.000,00
02801	Аванси за некр. Постројења и опреме- Завод за водоп. (фабрика воде) средствса СО	233.100,00
	У периоду од 01.01.2013. до 08.11.2013. године	
027201	Студија водоснабдевања града Сенте-Завод за водопривреду	848.980,00
02724	Грађ.обј. у припреми-Реген. Бунара Б-1/III/11	549.000,00
027301	Постројења и опрема у припреми	2.455.177,10

Извршена је контрола инвестиције у постројењима и припреме на основу Рачуна-Отпремнице бр.209 од 23.04.2012 године (УР-0573) и Фактуре бр.326/2013 од 28.08.2013. године.

Добављач „PRO TECHNIC“ д.о.о. из Бечеја на основу Рачуна-Отпремнице бр. 209 испоручило је 2 комада моторног чистача контролисаном правном лицу, износ рачуна је 158.809,00 динара. Набављена опрема се користи за обављање делатности, а настале пословне промене прокњижене су у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији.

Добављач S.A.R. „NECKOTRANS“ из Чоке на основу Фактуре бр. 326/2013 испоручила је 1 комад мотора за возило ФАП-1620 контролисаном правном лицу, износ рачуна је 315.360,00 динара. Набављени мотор уграђен је у возило ФАП-1620, исто се користи за обављање делатности и настале пословне промене прокњижене су у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији.

X. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЕКОНОМИЧНОГ КОРИШЋЕЊА СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Наменско коришћење сопствених средстава:

По методу пребира и прескока вршена је контрола улазних рачуна примљених у периоду од 01.01.2012. до 08.11.2013.године и на основу извршене контроле констатује се да је контролисано правно лице наменски користило сопствена средства.

Економично коришћење сопствених средстава:

Извршена је контрола пословања контролисаног правног лица и контрола улазних рачуна по методу пребира и прескока и констатује се следеће:

Добављач „ЕУРО ПЕТРОЛ“ ДОО из Суботице доставио је контролисаном правном лицу улазни рачун УР-1274 тј. Фактуру број: IDK10813 од 31.07.2013.године за испоручено еуродизел гориво од 380,67 литра по цени од 148,40 динара; од 49,95 литра по цени од 148,90 динара; од 1298,09 литра по цени од 149,40 динара и 629,41 литра по цени од 149,90 динара. Наведени улазни рачун исплаћено је добављачу, и ако је дана 31.07.2013.године већ био закључен Уговор о јавној набавци добара по спроведеном поступку под број: 06-849-01/2013, а сходно члану 2 став 1 наведеног уговора малопродајна цена по литру еуродизел горива уговорена је по цени од 141,90 динара.

Значи контролисано правно лице прилоком набавке еуродизел горива по Фактури број: IDK10813 од 31.07.2013.године **неекономично је користило сопствена средства и самим тим неекономично пословало.**

Фактура број: IDK10813 од 31.07.2013.године као доказ налази се код Доказа–19:

У поглављу овог записника под VII. Контрола законитости спровођења поступка јавне набавке децидно је наведено да је контролисано првано лице у:

- 2012.години пре набавке ауто гуме, ХТЗ опреме, канцеларијског материјала, услуге анализе и услуге за репрезентацију и

- у периоду од 01.01.2013.- 08.11.2013. године пре набавке резервни делова, опреме за одржавање зелених површина итд.,

није спровело јавну набавку мале вредности, самим тим није набавило поменута добра и услуге по најјефтинијој цени, значи неекономично је користило сопствена средства.

Законито коришћење финансијских средстава:

➤ 2012.година:

Финансијски план за 2012.годину донет је од стране Управног одбора Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента дана 30.11.2011.године, исти је усвојен од стране Скупштине општине Сента дана 27.12.2011.године.

Измена и допуна Финансијског плана за 2012.годину донета је од стране Управног одбора Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента, иста је усвојена од стране Скупштине општине Сента дана 29.10.2012.године.

У циљу утврђивања законитог коришћења финансијских средстава у 2012.години, контролом рачуноводствених исправа у 2012.години, а на основу Финансијског плана за 2012. годину и Промета конта за период од 01.01.2012.- 31.12.2012. године сачињен је Упоредни преглед планираних и остварених расхода у 2012. години (Табела бр. 1), исти је у прилогу записника и чини његов саставни део.

На основу података наведене у Табели бр. 1 констатује се да је контролисано правно лице више средстава исплатило него што је Финансијским планом за 2012. годину предвиђено. Више утрошена средства су исказане на контима: 501, 512, 513, 520, 521, 522, 530, 531, 533, 535, 539, 550, 551, 552, 553, 554, 563 и 579.

Извршене су исплате трошкова и ако исти нису предвиђени Финансијским планом за 2012. годину на следећим контима: 570, 574, 576 и 577.

Контролисано правно лице планирало је у 2012.години 166.067.362 динара на име трошкова, међутим у 2012.години исплатило је 171.036.308 динара тј. 4.968.946 динара више од планираних трошкова, тиме одговорно лице контролисаног правног лица поступило је супротно одредби Статута Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“ („Службеном листу општине Сента“ број 11/2002, 8/2003 и 5/2007).

➤ Период од 01.01.2013- 08.11.2013.година:

Финансијски план за 2013.годину донет је од стране Управног одбора Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента дана 29.11.2012.године и исти је усвојен од стране Скупштине општине Сента.

Измена и допуна Финансијског плана за 2013.годину донета је од стране Управног одбора Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента дана 11.03.2013.године, иста је усвојена од стране Скупштине општине Сента дана 28.03.2013.године.

У циљу утврђивања законитог коришћења финансијских средстава у период од 01.01.2013-08.11.2013.година, контролом рачуноводствених исправа у периоду од 01.01.2013.- 08.11.2013. године, а на основу Финансијског плана за 2013. годину и Промета конта за период од 01.01.2013.- 08.11.2013. године сачињен је Упоредни преглед планираних и остварених расхода у 2013. години (Табела бр. 2), исти је у прилогу записника и чини његов саставни део.

На основу података наведених у Табели бр. 2 констатује се да је контролисано правно лице исплатило више средстава него што је Финансијским планом за 2013. годину предвиђено, више утрошена средства су исказане на контима: 535, 550, 553, 554 и 555.

Како је контролисано правно лице у периоду од 28.03.2013.године до 08.11.2013.године у горе наведеним случајевима без правног основа, тј. противзаконито користило сопствена средства, тиме одговорно лице контролисаног правног лица-директор поступио је супротно члану 29 став 1 тачка 4

Статута Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента („Службеном листу општине Сента“ број 4/2013).

На основу извршене буџетске контроле наведене у овом записнику и исказаних података у Табели бр. 1 и 2 констатује се да су средства законито утрошена осим у случајевима наведеним у овом записнику.

На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисано правно лице може ставити писмене примедбе у року од 8 (осам) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у 4 (четири) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном правном лицу, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџц

Прилози:

- Докази од броја 1 до броја 21
- Табела бр.1 и 2

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-1-2/ 2013
Дана: 14. марта 2013.године
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

О извршеној буџетској инспекцији код **Јавног предузећа за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове “ЕЛГАС” ЈП Сента**, са седиштем у Сенти, Ул. Миксат Калмана бр. 37, са матичним бројем 08025886 и ПИБ: 101099930, по предмету контроле:

- примена закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01.01.2012. до дана контроле.

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел буџетски инспектор - шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број 1, на основу налога за контролу број 47-1/2013 од 1. фебруара 2013. године .

Контролисаном правном лицу је, непосредно пре почетка буџетске инспекције, дана 4. фебруара 2013.године у 8,00 часова уручен налог за контролу број 47-1/2013 од 1. фебруара 2013.године.

Контрола је вршена у пословним просторијама контролисаног правног лица у Сенти, у Ул. Миксат Калмана бр. 37, у времену од 04. до 06. фебруара 2013. године, од 12. до 20. фебруара 2013.године и од 25. до 28. фебруара 2013. године, у присуству:

1. Бошко Петровић у својству в.д. директора предузећа,
2. Ласло Лерниц у својству шефа рачуноводства.

Јавно предузеће за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове “ЕЛГАС” ЈП из Сенте, са седиштем у Ул. Миксат Калмана бр. 37, регистровано је код:

а) Привредног суда у Суботици:

- Решењем број Фи. 88/93 од 12. јануара 1993.године, којим је извршено оснивање јавног предузећа (правни следбеник ДД „Електро Бачка“ Сента),
- Решењем број Фи 1513/96 од 7. августа 1996.године, којим решењем је извршено проширење делатности,

б) Агенције за привредне регистре:

- Решењем број БД. 33859/2005 од 7. јула 2005.године, којим је извршена регистрација превођења привредног субјекта у Регистар привредних субјеката,
- Решењем број БД. 36785/2010 од 7. маја 2010.године, којим је извршена промена чланова управног одбора и заступника предузећа.
- Решењем број БД 163526/2012 од 3. јануара 2013.године, којим је усвојена регистрациона пријава промене законског заступника предузећа.

Делатност предузећа је дистрибуција гасовитих горива гасоводом – шифра делатности 322.

Према горе наведеном акту о регистрацији одговорна лица контролисаног правног лица по предмету контроле су:

- за послове директора у период од 01.01.2012.године до 19.12.2012.године:
директор Драган Закић, дипломирани правник, VII степена стручне спреме,

- 10
- за послове директора у период од 20.12.2012.године до 03.02.2013.године:
в.д. директор Бошко Петровић, дипломирани инжењер машинства, VII степена стручне спреме,
 - за послове шефа рачуноводства у период од 01.01.2012.године до 03.02.2013.године:
шеф рачуноводства Ласло Леринц, економски техничар, IV степена стручне спреме.

Контролисано правно лице обавља платни промет код пословних банака:

1. Војвођанска банка а.д. Нови Сад Филијала Сента преко рачуна број 355-1010171-89,
2. Развојна Банка Војводине а.д. Нови Сад Експозитура Сента преко рачуна број 335-23672-46,
3. „Banca Intesa“ а.д. Београд Експозитура Сента преко рачуна број 160-9550-41,
4. Војвођанска банка а.д. Нови Сад Филијала Сента преко рачуна број 355-1100665-13 који користи за боловање на терет завода.

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог правног лица Служба за буџетску инспекцију општине Сента је вршила контролу по предмету тачности примене закона у области материјално-финансијског пословања за 2008.годину, 2009.годину и 2010.годину о којој је сачињен Записник број 47-1-3/2011 од 24. фебруара 2011.године.

Вршена је контрола тачности примене закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01. јануара 2012.године до 03. фебруара 2013.године по следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

1) На основу члана 2, чл. 8, чл. 94, чл. 103, чл. 401, чл. 402 и члана 442 Закона о предузећима („Службени лист СРЈ“ бр. 29/96, 33/96, 29/97, 59/88, 74/99, 9/2001, 36/2002) и члана 17 и 31 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“ број 25/2000 и број 25/2002) и Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број 9/2002 и број 33/2002), члана 25 став 1 тачке 6 и члана 39 Одлуке о организовању деоничког друштва у мешовитој својини за инсталатерске и завршне радове у грађевинарству „Електро Бачка“ са п.о. Сента као Јавно предузеће „ЕЛГАС“ Ј.П. Сента (Службени лист општине Сента“ бр. 23/92 и 3/94), Управни одбор Ј.П. „ЕЛГАС“ Сента, као надлежни орган, на: 4-2003. седници одржаној дана 15. августа 2003.године донео је **Статут Јавног предузећа за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове „ЕЛГАС“ Ј.П. Сента.**

Наведени Статут није усаглашен са одредбама:

- Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр.36/2011 и 99/2011);
- Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/2007).

Сходно члану 65 става 1 Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012) оснивач тј. Општина Сента у обавези је да усклади оснивачки акт - Статут Јавног предузећа за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове „ЕЛГАС“ ЈП Сента са одредбама Закона о јавним предузећима, у року од 2 (два) месеца од дана ступања на снагу поменутог закона, тј. до 25. фебруара 2013.године.

Статут Јавног предузећа за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове „ЕЛГАС“ ЈП Сента од 15. августа 2003.године, до завршетка контроле (до 28. фебруара 2013.године) није усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 119/2012 од 17. децембра 2012.године.

На основу члана 33 става 1 алинеје 3 Статута ЈП „ЕЛГАС“ Сента директор ЈП „ЕЛГАС“ Сента одговоран је за законитост рада предузећа.

Како до Законом предвиђеног рока, односно до 25. фебруара 2013.године, Статут ЈП „ЕЛГАС“ Сента није усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима, објављен у „Службеном гласнику РС“ бр.

119/2012 дана 17. децембра 2012.године, тиме је директор тј. одговорно лице у контролисаном правном лицу поступило супротно члану 33 става 1 алинеје 3 Статута ЈП „ЕЛГАС“ Сента од 15. августа 2003.године.

2) На основу члана 32 става 2 тачке 4 Статута ЈП „ЕЛГАС“ Сента и члана 2 став 4, члана 8 став 1, члана 16 и члана 18 став 3 и 4 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени лист РС“ бр. 46/2006), Управни одбор ЈП „ЕЛГАС“ Сента, на седници одржаној дана 5. фебруара 2007.године, донео је **Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.**

- Наведени Правилник нема деловодни број и није потписан од стране председника Управног одбора ЈП „ЕЛГАС“ Сента.

3) На основу члана 24 став 3 Закона о раду и члана 18 Одлуке о формирању ЈП „ЕЛГАС“ Сента, а на основу прибављене сагласности Управног одбора 17. септембра 2009.године, в.д. директор Миша Ширка, месеца августа 2009.године (тачан датум није наведен) донео је **Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у „ЕЛГАС“ ЈП Сента**, исти није потписани и оверен од стране в.д. директора и нема деловодни број.

4) Контролисано правно лице није донело Правилник о обрачуну и исплати зараде запосленима, исто је одредио Уговором о раду посебно сваком запосленом.

Доказ-1: - Статут Јавног предузећа за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове „ЕЛГАС“ Ј.П. Сента (страна 1, 2 и 13).

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2012.ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о попису имовине са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Пописне листе основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Пописна листа новчаних средстава, потраживања и обавеза,
- Решење о именовању централне комисије за попис бр. 316-2/2012 од 27.11.2012.године,
- Решење о именовању комисије за попис основних средстава бр. 316-3/2012 од 27.11.2012.године,
- Решење о именовању комисије за попис сировине, материјала и готове робе – електроинсталационог материјала и сервиса бр. 316-4/2012 од 27.11.2012.године,
- Решење о именовању комисије за попис сировине, материјала и готове робе – материјал завршних радова и гасификације бр. 316-5/2012 од 27.11.2012.године,
- Решење о именовању комисије за попис ситног инвентара, расхода ситног инвентара, резервних делова, горива и мазута и материјала на туђем складишту бр. 316-6/2012 од 27.11.2012.године,
- Решење о именовању комисије за попис и утврђивање новчаних средстава и осталих облика потраживања, обавеза и средстава ДСЗ ситног инвентара код запослених бр. 316-7/2012 од 27.11.2012.године,
- Решење о именовању комисије за попис и утврђивање новчанох средстава и осталих облика потраживања, обавеза и средстава ДСЗ бр. 316-8/2012 од 27.11.2012.године,
- Записници о извршеном попису:
 1. основних средстава,
 2. материјала,
 3. ситног инвентара у магацину, расхода ситног инвентара, резервних делова, горива и мазива, ауто гума и неисправних ауто гума,
 4. ситног инвентара у употреби код запослених, групног алата приручних магацина,
 5. готовине и бензин бонова у благајни,

6. потраживања и обавеза,
све са стањем на дан 31. децембра 2012.године.

- Записник централне Комисије о извршеном попису имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године.

- Наведене комисије за попис након извршеног пописа утврдиле су стање имовине и обавеза на дан 31.12.2012.године за:

1) Основна средства

К О Н Т О		УКУПАН ПРОМЕТ		С А Л Д О на дан 31.12.2012.год.	
		Дугије	Потражује	Дугије	Потражује
1		2	3	4	5
014	Остала нематеријална улагања	26,339.94	26,339.94	0.00	0.00
020	Земљиште	159,570.41	0.00	159,570.41	0.00
022	Грађевински објекти	68,660,280.41	43,239,111.52	25,421,168.89	0.00
023	Постројења и опрема	8,151,252.87	7,064,928.35	1,086,324.52	0.00
027	Некретнине, постројења, опрема и биолош. средства у припреми	9,575,472.96	2,086,164.70	7,489,308.26	0.00
032	Учеш. у кап.ост.правних лица и др. хартија од вред. расп.за продају	9,176.56	0.00	9,176.56	0.00
038	Остали дугорочни финансијски пласмани	224,159.63	8,833.73	215,325.90	0.00
0	Неупл. уписани капитал и стална имовина	86,806,252.78	52,425,378.24	34,380,874.54	0.00

2) Материјал

3) Ситног инвентара у магацинима

4) Ситног инвентара на употреби код запослених

Ред. број	О П И С	С Т А Њ Е		РАЗЛИКА	
		По књигама	По попису	Вишак	Мањак
1	2	3	4	5	6
I.	ПОПИС МАТЕРИЈАЛА:				
1	Магацин 10 - репроматеријал електроинсталатера и сервиса	2,152,296.08	2,150,715.79	23.39	1,603.70
2	Магацин ситног инвентара	332,783.16	332,795.16	12.00	0.00
3	Магацин расхода ситног инвентара	112,886.38	112,886.37	0.00	0.00
4	Магацин 52 - резервно делови	23,900.38	23,900.38	0.00	0.00
5	Магацин 56 - гориво и мазиво	87,663.31	87,663.31	0.00	0.00
6	Магацин ауто гума	6,517.08	6,517.08	0.00	0.00
7	Магацин неисправних ауто гума	33,667.80	33,667.80	0.00	0.00
II.	ПОПИС СИТНОГ ИНВЕНТАРА:				
1	Ситног инвентара у употреби код запослених и групног алата	513,012.65	512,988.99	0.00	23.66
2	Магацин 38 - приручни магацин сервиса	29,906.65	29,906.65	0.00	0.00
3	Магацин 41 - приручни магацин сервиса	31,040.17	31,040.17	0.00	0.00
У к у п н о :				35.39	1,627.36

5) а) Готовина у благајни:

- стање по благајничком дневнику бр. 295 износи 610,00 динара,
- стање по попису готовине износи 610,00 динара,

б) Бонови у благајни: стање је 0,00 динара.

6) а) Укупан износ потраживања износи: 26.765.440,12 динара,

б) Укупан износ обавеза износи: 40.247.930,58 динара.

- Централна комисија за попис доставила је Записник о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године Управном одбору ЈП „ЕЛГАС“ Сента на разматрање и усвајање.
- Контролисано правно лице на основу усвојеног Записника централне комисије извршило је усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису на дан 31.12.2012.године сходно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011).
- Контролисано правно лице располаже са непокретностима саграђеним
 - 1) у Сенти на адреси Ул. Миксат Калмана бр. 37,
 - 2) у Сенти, у Ул. Поштанска бр. 8

Непокретности:

Контролисано правно лице, сходно листу непокретности број 18155 к.о. Сента, од 19. фебруара 2013.године број: 952-1/2013-143, у којем се води на прц. броју 1846/1 има на адреси Сента:

- Поштанска 8 – Земљиште под зградом – објектом у површини од 3 ара и 43 м² и
- Земљиште уз зграду – објекат у површини од 4 ара и 08 м²,

у укупној површини од: 7 ари и 51 м², има право коришћења пословног простора који се налази у Сенти у Ул. Поштанска бр. 8, која је непокретност у Државној својини у обиму 1/1, односно у целости и са уписаним теретом у „Г“ листу:

- дана 26. децембра 1996.године на основу Решења ДНА – 79/96 забележена је жалба ЈП ЕЛГАС Сента против решења Општинског суда у Сенти број Е-79/96;
- дана 13. марта 2000.године бр. Е-79/2000 да на основу:
 - Купопродајног уговора о откупу стана од 26. марта 1992.године,
 - Уговора о откупу стана од 26. марта 1992.године,
 - Уговора о откупу стана од 29. децембра 1992.године,
 - Уговора о откупу стана од 14. децембра 1993.године,
 - Уговора од 26. марта 1992.године,
 - Даровног уговора од 5. октобра 1994.године.

Укњижено је право коришћења на земљишту у корист свагдашњих власника станова уписаних у земљишно-књижном улошку бр. 9098/1, 9098/2, 9098/3, 9098/4, 9098/5, 9098/6, 9098/7, тј. у корист:

- Ђорђевић Ивана Александра из Сенте,
- Ђорђевић Ивана Зорана из Сенте,
- Ковач Шимона Ендреа из Сенте,
- Ковач Јаноша Магдолне из Сенте,
- Ковач Пала Јулијане из Сенте,
- Бирцлин Драгана Дејана из Сенте,
- Микуш Андраша Вероне из Сенте,
- Орос Миклоша Тивадара из Сенте,
- Буквић Љубомира Радојка из Сенте.

Након контроле пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године незаконитости и неправилности нису утврђене.

Контролисано правно лице има пословни простор на адреси: Сента, улица Поштанска 8 .

На основу изјаве Леринц Ласлоа –шефа рачуноводства буџетски инспектор констатује да је у наведени пословни простор извршено инвестиционо улагање у 2011. години, у укупном износу од 3.227.118,64 динара

(прокњижен на конту:532-Трошкови услуге одржавања у 2011. години) и још један мањи износ који је прокњижен на конту:530-Трошкови услуга на извршени учинак.

Поменута пословна просторија издата је у закуп, на име закупнине наплаћено је од закупца износ од :

- 56.397,18 динара у 2011. години (према изјави Леринц Ласлоа –шефа рачуноводства) и
- 698.927,43 динара у 2012. години.

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА

1) Отпремнина

а) У контролисаном периоду обрачуната је отпремнина за 3 радника, а исплаћене 2 отпремнине и то по следећем:

1. Запослена Ката Фајка дана 28. децембра 2011.године је стекла услов за пензионисање.

Одлуком бр. 60-2/2012 од 6. марта 2012.године директора предузећа је одређено да ће се исплата отпремнине у укупном износу од 183.348,00 динара извршити у 3 дела:

I део - у месецу марту 2012.године износ од 60.000,00 динара – исплата извршена дана 14.03.2012.године,

II део - у месецу априлу 2012.године износ од 60.000,00 динара – исплата извршена дана 18.04.2012.године,

III део - у месецу мају 2012.године износ од 63.348,00 динара – исплата извршена дана 11.05.2012.године.

2. Запослени Мирослав Медић дана 23. јула 2012.године је стекао право на пензионисање.

Одлуком бр. 264-2/2012 од 1. октобра 2012.године директора предузећа је одређено да ће се исплата отпремнине у укупном износу од 176.136,00 динара извршити у 3 дела:

I део - у месецу октобру 2012.године износ од 59.000,00 динара – исплата извршена дана 26.10.2012.године,

II део - у месецу новембру 2012.године износ од 59.000,00 динара – исплата извршена дана 29.11.2012.године,

III део - у месецу децембру 2012.године износ од 58.136,00 динара - исплата извршена дана 18.12.2012.године.

3. Запослена Естер Милуновић дана 29. октобра 2012.године је стекла услов за пензионисање.

Одлуком бр. 34-1/2013 од 18. јануара 2013.године директора предузећа је одређено да ће се исплата отпремнине у укупном износу од 176.742,00 динара извршити у 3 дела:

I део - у месецу фебруару 2013.године износ од 60.742,00 динара - исплата извршена у месецу фебруару 2013.године,

II део - у месецу марту 2013.године износ од 58.000,00 динара,

III део - у месецу априлу 2013.године износ од 58.000,00 динара.

Преостали износ отпремнине у износу од 116.000 динара ће бити исплаћен у 2013.години.

Контролисано правно лице прокњижило је пословне промене:

- на дуговној страни конта 46340 – Обавезе према запосленима за отпремнине при одласку радника у пензију, укупан износ од 359.484,00 динара;

- на потражној страни конта 46340 – Обавезе према запосленима за отпремнине при одласку радника у пензију, укупан износ од 536.226,00 динара.

Након контроле обрачуна и исплате отпремнине запосленима неправилности и незаконитости нису утврђене.

2) Солидарна помоћ

Запосленима у контролисаном периоду није вршена исплата на име солидарне помоћи.

3) Путни трошкови

Запосленима је вршена исплата на име:

- Накнаде **за трошкове превоза** на посао и са посла у 2012.години у укупном износу од 539.054,85 динара.

По методи пребира и прескока вршена је контрола обрачуна и исплате накнаде за трошкове превоза на посао и са посла запосленима за месец новембар 2012.године и за месец јануар 2013.године.

Контрола вршена је на основу:

- Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде ,на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец новембар 2012. годину- Образац ПП ОПЈ-1
- Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде ,на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец јануар 2013. годину- Образац ПП ОПЈ-1

Након контроле обрачуна пореза на доходак грађана за накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада за месец новембар 2012.године контатује се да је контролисано правно лице, дана 30. новембра 2012.године, за 6 запослених исплатило на име накнаде трошкова ради доласка и одласка са рада укупан износ од 59.238,00 динара, од тога:

- износ од 4.878,00 динара на име обрачунатог пореза и
- износ од 54.360,00 динара на име путних трошкова.

Након контроле обрачуна пореза на доходак грађана за накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада за месец јануар 2013.године контатује се да је контролисано правно лице, дана 31. јануара 2013.године, за 5 запослених исплатило на име накнаде трошкова ради доласка и одласка са рада укупан износ од 30.568,37 динара, од тога:

- износ од 2.038,37 динара на име обрачунатог пореза и
- износ од 28.530,00 динара на име путних трошкова.

Висина накнаде трошкова ради доласка и одласка са рада запосленима који путују посебно је одређена у износу од цене превозне карте у јавном саобраћају на основу Потврде издате од стране предузећа које се бави са превозом путника у јавном саобраћају.

Након контроле обрачуна и исплате запосленима накнаде за трошкове превоза на посао и са посла у периоду од 01.01.2012.-03.02.2013. године неправилности и незаконитости нису утврђене.

Доказ-2: - Образац ПП ОПЈ-1 - за месец новембар 2012. годину
- Образац ПП ОПЈ-1 - за месец јануар 2013. годину

4) Дневница

У контролисаном периоду запосленима код контролисаног правног лица није вршена исплата накнаде трошкова **дневница** на службеном путу.

5) Накнада трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе

У контролисаном периоду запосленима код контролисаног правног лица није вршена исплата накнада трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленима за месец октобар 2012. године.

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец ОКТОБАР 2012. године са бар кодом: 740 245 895 од 22. јануара 2013.године;
- Образац ПП ОД - Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец ОКТОБАР 2012. године са бар кодом: 740 245 887 од 22. јануара 2013.године;
- Збирни обрачун пореза и доприноса, обустава и рекапитулација зараде за месец ОКТОБАР 2012.године;
- Образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених за месец ОКТОБАР (део II) 2012.године;
- Исплатна листа зарада за ОКТОБАР 2012.године за све запослене код контролисаног правног лица;
- Образац ОЗ – Обрачунска листа зараде за месец октобар 2012.године за радника Сорчик Белу;

- Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 60/2007 Р.О. (М-411) од 31. маја 2007.године закључен између запосленог Сорчик Беле и контролисаног правног лица;
- Анекс Уговора о раду број 60/2007 од 31. маја 2007.године број М-411 од 21. априла 2009.године донет од стране директора предузећа на основу члана 30 и 33 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 61/05) и члана 23-27 „Појединачног колективног уговора“ за ЈП „ЕЛГАС“ Сента, оверен и потписан од стране послодавца директора и запосленог Сорчик Беле;
- Одлука директора предузећа донета дана 12. новембра 2012.године;
- Списак радника који су у радном односу у месецу ФЕБРУАРУ 2013.године са назначеним коефицијентима сваког запосленог из Уговора о раду;
- Колективни уговор за ЈП „ЕЛГАС“ Сента број 364/2010 од 27. јула 2010.године потписан и оверен од стране директора предузећа, председника синдиката и оснивача – председника општине Сента.

Контролисано правно лице дана 22.01.2013. године извршило је коначан обрачун и исплату зараде за 29 запослених за месец октобар 2012. године – II део зараде, укупан износ II дела зараде је 655.847,00 динара, од тога:

- бруто зарада је 553.041,00 динара и
- доприноси за обавезно социјално осигурање и привредним коморама - на терет послодавца је 102.806,00 динара.

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленом Сорчик Бели за месец октобар 2012. године. Обрачун зараде запосленом извршен је на основу:

- Уговора о уређивању међусобних права обавеза и одговорности број 60/2007 Р.О. (М-411) од 31. маја 2007.године закључен између запосленог Сорчик Беле и контролисаног правног лица;
- Анекса Уговора о раду број 60/2007 од 31. маја 2007.године број М-411 од 21. априла 2009.године донет од стране директора предузећа на основу члана 30 и 33 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 61/05) и члана 23-27 „Појединачног колективног уговора“ за ЈП „ЕЛГАС“ Сента, оверен и потписан од стране запосленог Сорчик Беле и послодавца директора;
- Одлуке директора предузећа донете дана 12. новембра 2012.године.

На основу поменутих докумената и Образца ОЗ – Обрачунска листа зараде за месец октобар 2012.године за радника Сорчик Белу утврђене су следеће неправилности:

- контролисано правно лице дана 31. маја 2007.године закључио је Уговора о уређивању међусобних права обавеза и одговорности број 60/2007 Р.О.са Сорчик Белом , а на основу истог дана 21. априла 2009.године не може да се закључи Анекс Уговора о раду број 60/2007 од 31. маја 2007.године (може да закључи Анекс Уговора о уређивању међусобних права обавеза и одговорности)
- у Анексу Уговора о раду број 60/2007 у тачки 9. Наведено је цитирам: " Запослени има право на основну зараду, која се остварује за пуно радно време, уз стандардни учинак на бази коефицијента 2,00 чији је бруто новчани износ 24.633,00 динара за месец у коме се закључује уговор." – послодавац са овим документом висину зараде запосленом није одредио за сваки месец док је у радном односу , оредио је само за месец април 2009. године. На основу члана 33. став 1 тачка 10. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр.24/2005; 61/2005 и 54/2009) послодавац је у обавези да уговором о раду одреди новчани износ зараде запосленом за сваки месец не само за месец април 2009. године (у којем је закључио Анекса Уговора о раду)
- директор предузећа дана 12. новембра 2012.године донео је Одлуку „ да раднику Сорчик Беле умањује – повећава се месечна зарада за месец октобра са коефицијентом од 2,20“ – из ове одлуке не може да се одреди тачно да ли се умањује или дали се повећава зарада запосленом за месец октобар са коефицијентом од 2,20 и одлуком није одређена година у којој се врши обрачун и исплата зарада запосленом .

Од запосленог Леринц Ласла, шефа рачуноводства тражен је докуменат на основу којег је одређена висина коефицијента за сваког запосленог и исти је наведен у уговора о раду. Тражени документ није дат буџетском инспектору, достављен је само Списак радника који су у радном односу у месецу фебруару 2013. годину. На основу наведеног констатује се да контролисано правно лице не располаже са општим актом у којим је одређена висина коефицијента за свако радно место.

Контролисано правно лице исплатило је зараду радницима за месец октобар 2012. године дана 22. јануара 2013. године, то значи да зараду за октобар 2012. године није исплатило до краја текућег месеца за претходни месец, тј. до 30. новембра 2012. године, тиме је поступио супротно члану 110 Закона о раду који гласи: „Зарада се исплаћује у роковима утврђеним општим актом и уговором о раду, најмање једанпут месечно, а најкасније до краја текућег месеца за претходни месец.“

Доказ-4:

- Образац ПП ОПЈ -Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец Октобар 2012. године
- Образац ПП ОД - Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец Октобар 2012. године.

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

Излазни рачуни:

Контролисано правно лице за извршене послове издало је:

- у 2012. години излазне фактуре од броја 1 до 350,
- у периоду од 01.01.-03.02.2013. године излазне фактуре од броја 1 до 18.

1) Након извршене контроле свих излазних рачуна констатују се следеће неправилности:

Ред. број	Утврђене неправилности	ФАКТУРА		
		БРОЈ	ДАТУМ	ВРЕДНОСТ у дин.
1	2	3	4	5
1	Фактура се не позива на потписану отпремницу број 18/2012	0065-5	30.03.2012.	57,537.01
2	Фактура не садржи број и датум приложене спецификације изведених радова			
3	Приложена спецификација изведених радова нема број и датум			
4	Фактура се не позива на потписану отпремницу број 17/2012	0098-1	24.05.2012.	389,500.55
5	Фактура не садржи број и датум приложене спецификације изведених радова			
6	Приложена спецификација изведених радова нема број и датум			
7	Уз фактуру није приложена наведена спецификација изведених грађевинских радова	0140-6	25.06.2012.	41,010.90
8	Фактура не садржи место изведених грађевинских радова			
9	Фактура се не позива на потписану отпремницу број 26/2012			
10	Уз фактуру није приложена наведена спецификација изведених грађевинских радова	0141-4	25.06.2012.	149,000.00
11	Фактура не садржи место изведених грађевинских радова			
12	Фактура се не позива на потписану отпремницу број 23/2012			
13	Уз фактуру није приложена наведена спецификација изведених грађевинских радова	0142-2	25.06.2012.	327,096.00
14	Фактура не садржи место изведених радова			
15	Фактура се не позива на потписану отпремницу број 19/2012			
16	Уз фактуру није приложена наведена спецификација изведених грађевинских радова	0143-0	25.06.2012.	61,950.00
17	Фактура не садржи место изведених радова			
18	Фактура се не позива на потписану отпремницу број 18/2012			
19	Приложена спецификација изведених радова нема број и датум	0171-6	26.07.2012.	125,799.80
20	Извршена услуга наведена у отпремници бр. 33/2012 (без датума) потписана од стране наручиоца посла није у складу са Понудом - Предрачуном бр. 25 и спецификацијом, јер не садржи и поправку зидова са цементним малтером и фарбање општима - нема доказа да су и ови радови извршени.			

21	Купац није потписао Орјентациону Понуду - Предрачун бр. 3 (без датума) да је прихватио понуђене радове.	0029-9	27.02.2012.	84,960.00
22	Уз фактуру није приложена отпремница која садржи потпис и оверу да су фактурисани радови извршени.			

Контролисано правно лице за извршене радове и услуге треба да испостави рачун адекватан фактури на основу отпремнице или испостављена фактура треба да буде потписана од стране наручиоца радова или услуга (купца).

Потпис купаца на изворним и изведеним документима служио би као доказ да је настала пословна промена. Значи ни изворни документ (отпремница), а на основу тога ни изведени документ (Излазна фактура) није потпун, а то је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006 и 111/2009), члану 6. и 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП “ЕЛГАС” Сента.

Отпремница или Рачун-отпремница потписана од стране купца је доказ да је наручени посао, услуга извршена и исту прихвата купац. Потпис купаца на Отпремници или Рачун-отпремници је потребан, јер уколико купац не исплати рачун или рачун-отпремницу, онда контролисано правно лице има правног основа да рачун или рачун-отпремницу наплати принудним путем од купца.

2) Понуда-Предрачун:

а) **Понуда-Предрачун бр. 56** сачињена је од стране контролисаног правног лица дана 25.05.2012. године, у износу од 174.120,80 динара за извођење занатских радова у ДВ „Снежана“ – Р.Ј. „Пингвин“ и то према спецификацији радова:

Ред. број	Опис радова и услуга	Јед. мере	Количина	ЦЕНА у ДИН.	
				Јединична	Укупна цена
1	Поправка зидова и плафона	м ²	779	20.00	15,580.00
2	Малтерисање зидова	м ²	20	770.00	15,400.00
3	Глетовање	м ²	110	210.00	23,100.00
4	Фарбање зидова и плафона	м ²	779	120.00	93,480.00
				НЕТО:	147,560.00
				ПДВ 18%	26,560.80
				БРУТО:	174,120.80

Понуда-предрачун бр. 56 је насловљена на Д.В. „Снежана“ Сента, са седиштем у Сенти на адреси Ул. Златне греде бр. 7, као наручиоца радова али није потписана и оверена од стране наручиоца радова.

Без обзира на костатовану чињеницу да наручиоц радова није наручио радове они су извршени и то од стране добављача контролисаног правног лица „АНГИКЕР“ Ангела Сел пр. постављање подних и зидних облога, што доказује добављачева Отпремница - Рачун бр. 35/2012 од 21.06.2012.године за изведене радове која садржи:

Ред. број	Опис радова и услуга	Јед. мере	Количина	ЦЕНА у ДИН.	
				Јединична	Укупна цена
1	Поправка зидова и плафона	м ²	779	20.00	15,580.00
2	Фарбање зидова и плафона	м ²	779	70.00	54,530.00
3	Глетовање	м ²	110	120.00	13,200.00
4	Малтерисање зидова	м ²	20	500.00	10,000.00
ПДВ није обрачунат на основу члана 33 став 1 Закона				НЕТО:	93,310.00

Напоменуте радове је добављач контролисаног правног лица извео у обданишту „Пингвин“ Сента, а која Отпремница – Рачун бр. 35/2012 је потписана и оверена од стране одговорног лица контролисаног правног лица и заведена као улазни рачун број 499 дана 11.07.2012.године.

б) **Понуда-Предрачун бр. 90** сачињена је од стране контролисаног правног лица дана 01.08.2012. године, у износу од 249.404,80 динара за извођење занатских радова у ДВ „Снежана“ – Р.Ј. „Пингвин“ и то према спецификацији радова:

Ред. број	Опис радова и услуга	Јед. мере	Количина	ЦЕНА у ДИН.	
				Јединична	Укупна цена
1	Поправка зидова и плафона	м ²	779	20.00	15,580.00
2	Малтерисање зидова	м ²	20	770.00	15,400.00
3	Глетовање	м ²	110	210.00	23,100.00
4	Фарбање зидова и плафона	м ²	779	120.00	93,480.00
5	Фарбање зидова уљаним бојама	м ²	110	580.00	63,800.00
				НЕТО:	211,360.00
				ПДВ 18%	38,044.80
				БРУТО:	249,404.80

Понуда-предрачун бр. 90 је насловљена на Општину Сента, са седиштем у Сенти, Главни трг бр. 1, као наручиоца радова али није потписана и оверена од стране наручиоца радова.

Без обзира на костатовану чињеницу да наручиоц радова тј. Општина Сента **није наручила радове** они су извршени и то од стране добављача контролисаног правног лица „АНГИКЕР“ Ангела Сел пр. постављање подних и зидних облога, што доказује добављачева Отпремница - Рачун бр. 51/2012 од 27.08.2012.године за изведене радове која садржи:

Ред. број	Опис радова и услуга	Јед. мере	Количина	ЦЕНА у ДИН.	
				Јединична	Укупна цена
1	Фарбање цокла са уљаном фарбом	м ²	110	480.00	52,800.00
				НЕТО:	52,800.00
				ПДВ 18%	9,504.00
				БРУТО:	62,304.00

Напоменуте радове је добављач контролисаног правног лица извео у обданишту „Пингвин“ Сента, а која Отпремница – Рачун бр. 51/2012 је потписана од стране одговорног лица контролисаног правног лица који тврди да је услуга итвршена и заведена као улазни рачун број 676 дана 11.09.2012.године.

ц) Без обзира да Општина Сента није поруџбином наручила посао наведен у понуди у Понуди бр. 90 од 01.08.2012.године контролисаног правног лица је сачинило **Фактуру бр. 0246-1 од 28.09.2012. године** за купца Општину Сента са седиштем у Сенти, Главни трг бр. 1 за занатске радове на основу понуде бр. 90 и отпремници бр. 42/2012 без датума са овером и потписом од стране купца.

д) На основу **Понуде – Предрачуна бр. 65** од 06.06.2012.године која гласи на Општинску управу Сента као наручиоца радова, са седиштем у Сенти, Главни трг бр. 1, у износу од 205.674,00 динара, са спецификацијом радова:

Ред. број	Опис радова и услуга	Јед. мере	Количина	ЦЕНА у ДИН.	
				Јединична	Укупна цена
1	Уградња додатних дрвених носача 10/12 цм	м	210	580.00	121,800.00
2	Израда и уградња лима 70 цм	м	42	1,250.00	52,500.00
				НЕТО:	174,300.00
				ПДВ 18%	31,374.00
				БРУТО:	205,674.00

на основу поруџбине бр. 305-ОС/2012 од 18.06.2012.године и на основу отпремнице бр. 39/2012 потписане и оверене од стране представника наручиоца радова, контролисаног правног лица је сачинило **фактуру број 0247-0 од 28.09.2012.године** за извршене грађевинске радове на обданишту „Пингвин“, износ фактуре је 205.674,00 динара.

Према Предрачуну бр. 24/12 од 16.07.2012.године издатог од стране д.о.о. „ЈОА“ Сента за наручиоца посла ЈП „ЕЛГАС“ Сента, за санацију крова забавишта у Ул. Мушкатиновићева - обданиште „Пингвин“ који садржи:

Ред. број	Опис радова и услуга	Јед. мере	Количина	ЦЕНА у ДИН.	
				Јединична	Укупна цена
1	Скидање старог кровног покривача-трапезног лима	м ²	504	180.00	90,720.00
2	Уградња додатних дрвених носача 10/12цм	м	210	480.00	100,800.00
3	Премештање хоризонталних олука	м ²	42	600.00	25,200.00
4	Израда и уградња уводног лима рш 70 цм	м²	42	1,100.00	46,200.00
5	Враћање старог трапезног лима	м ²	504	250.00	126,000.00
				НЕТО:	388,920.00
				ПДВ 18%	70,005.60
				БРУТО:	458,925.60

установљено је да је за потребе наручиоца посла, односно контролисаном правном лицу, друго правно лице радило послове (позиција 2 и 4) за износ од 147.000,00 динара без ПДВ-а, а које радове је контролисано правно лице наручиоцу посла – Општини Сента фактурисао у износу од 174.300,00 динара без ПДВ-а.

е) Контролисано правно лице издало је **Понуду – Предрачун бр. 79 од 04.07.2012.године** која гласи на Општинску управу Сента као наручиоца радова, са седиштем у Сенти, Главни трг бр. 1, за извођење грађевинских радова на објекту: пословни простор (зграда бивши „ББ Електроник“) у износу од 359.562,87 динара заједно са ПДВ.

На основу понуде наручилац радова издао је поруџбину бр. 351-ОС/2012 од 10.07.2012.године и која је потписана од стране председника општине Сента Анике Ширкове.

Дана 25.07.2012.године извођач радова – контролисано правно лице, је издало наручиоцу посла још једну Понуду бр. 88 за извођење занатских радова на пословном простору (зграда бивши „ББ Електроник“) у износу од 39.807,30 динара заједно са ПДВ, који радови су уписани под редним бројем 2 у поруџбини бр. 351-ОС/2012 од 10.07.2012.године.

Контролисано правно лице – ЈП „ЕЛАС“ Сента је сачинило **фактуру бр. 0285-2 од 31.10.2012. године** у износу од 407.441,16 динара са ПДВ, за извршене грађевинске радове по понуди бр. 79 и 88, а у складу са поруџбином бр. 351-ОС/2012, отпремницом бр. 43/2012 и бр. 46/2012 (без датума, оверена и потписана од стране наручиоца посла да су радови извршени у складу са понудама 79 и 88) и према приложеној спецификацији изведених радова:

РЕАКАПИТУЛАЦИЈА ИЗВРШЕНИХ РАДОВА	
- Грађевински радови по Понуди - предрачуну бр. 79	304,714.30
- Занатски радови по Понуди бр. 88	10,820.00
- Накнадни радови	24,000.00
НЕТО:	339,534.30
ПДВ 20%	67,906.86
БРУТО:	407,441.16

на пословном објекту (зграда бивши „ББ Електроник“).

Како је поруџбина бр. 351-ОС/2012 издата од стране поручиоца посла дана 10.07.2012.године, а Понуда бр. 88 издата од стране контролисаног правног лица као извођача посла дана 25.07.2012.године, у поступку буџетске контроле костатује се да је у наведеној поруџбини накнадно уписано следеће:

„ 2. ЗАНАТСКИ РАДОВИ

- Зграда просторије бившег „ББ ЕЛЕКТРОНИК“

по понуди бр. 88, износ: 39807,30 дин. „ „

а то значи да је наведени докуменат фалсификован. Поруџбеницу бр. 351-ОС/2012 од 10.07.2012.године исписала је Силвиа Кеченовић, запослена у Општинској управи општине Сента на пословима инвестиција.

Доказ-4-1:

- а) Понуда-Предрачун бр. 56, отпремница-рачун бр. 35/2012,
- б) Понуда-Предрачун бр. 90, отпремница-рачун бр. 51/2012,
- ц) Фактура бр. 0246-1, отпремница бр. 42/2012,
- д) Фактура бр. 0247-0, отпремница бр. 39/2012, поруџбина бр. 305-ОС/2012, понуда-предрачун бр. 65, предачун бр. 24/2012,
- е) Фактура бр. 0285-2, спецификација, отпремница бр. 46/2012 и бр. 43/2012, поруџбина бр. 351-ОС/2012, понуда-предрачун бр. 79, понуда бр. 88/2012.

Купци:

Вршена је контрола тачности примене закона у области финансијског пословања у периоду од 01.01.2012. године до 03.02.2013. године везано за наплату потраживања од купаца.

Укупна доспела потраживања од купаца исказана су по контима на картици Промета konta за conta: 2020-2021:

Број рачуна	Назив рачуна	За период 01.01.-31.12.2012.године	За период 01.01.-03.02.2013.године	За период 01.01.-20.02.2013.године
/	/	Салдо-дугује на дан 31.12.2012.године	Салдо-дугује на дан 03.02.2013.године	Салдо-дугује на дан 20.02.2013.године
2020	Купци у земљи –Гас	22.892.488,51	24.962.788,29	11.083.927,92
2021	Остали купци	3.264.172,58	2.010.413,76	1.781.923,46
	УКУПНО:	26.156.661,09	26.973.202,05	12.865.851,38

На основу захтева контролисаног правног лица исказан је укупан износ потраживања од купаца на дан 20.02.2013. године како би се исказало реално стање потраживања од купаца (дана 03.02.2013. године купцима су издати рачуни за месец јануар 2013. године , међутим рок плаћања издатих рачуна је 15.02.2013. године) .

На основу претходне табеле констатује се да је контролисано правно лице повећало наплату потраживања од купаца, тј. потраживања од купаца на дан 03.02.2013. године износила су 26.973.202,05 динара, међутим а на дан 20.02.2013. године износила су 12.865.851,38 динара. Значи контролисано правно лице у року од 17 дана је наплатило потраживање од купаца у укупном износу од 14.107.350,67 динара.

- Доказ-5:
- Картица Промет konta за conto:2020-2021- за период од 01.01.2012.-31.12.2012.
 - Картица Промет konta за conto:2020-2021- за период од 01.01.2013.-03.02.2013.
 - Картица Промет konta за conto:2020-2021- за период од 01.01.2013.-20.02.2013.
 - Аналитичка картица за Укупна потраживања на дан 20.02.2013. године.

Контролисано правно лице има потраживања већа од 30.000,00 динара код следећих купаца:

Редни број	Назив купаца	Потраживање од купаца са стањем на дан 20.02.2013. године
1	Општина Сента	10.729,50 динара
2	Општина Сента	916.680,58 динара
3	А- разни купци	171.886,00 динара
4	КМС Д.О.О.	51.620,28 динара
5	„Thermodragons“	34.500,00 динара
6	АНГИКЕР Ангела Сел ПР	86.083,20 динара
7	STKR YU LILONG YU PR. Horgoš	179.763,28 динара

Улазни рачуни:

Контролисано правно лице примио је улазне рачуне :

- у периоду од 01.01.-31.12.2012. године од редног броја 1 до редног броја 904 , исти су уведени у Књигу улазних фактура и
- у периоду од 01.01.-03.02.2013. године од редног броја 1 до редног броја 18 , исти су уведени у Књигу улазних фактура.

Након извршене контроле поменутих улазних рачуна констатује се да су исти уведени у Књигу улазних фактура и прокљижени у пословним књигама контролисаног правног лица.

ДОБАВЉАЧИ

а) Вршена је контрола тачности примене закона у области финансијског пословања у периоду од 01.01.2012. године до 03.02.2013. године везано за измирење обавеза према добављачима .

Укупне доспеле обавезе према добављачима исказане су на картици Промета конта за конто:
4330-Добављачи у земљи:

Број рачуна	Назив рачуна	Дуг на дан 01.01.2012.године	Дуг на дан 31.12.2012.године	Дуг на дан 03.02.2013.године	Дуг на дан 20.02.2013.године
4330	Добављачи у земљи-укупно	32.301.840,98	33.666.859,85	18.001.797,44	20.656.502,71
	од тога: дуг према ЈП"Србијагас"- у	30.646.772,20	31.196.181,37	15.811.605,36	18.761.605,36

б) Контролисано правно лице исплатило је добављачу ЈП "Србијагас" на име обрачунате камате (због кашњење плаћање рачуна) износ од :

- 879.825,14 динара у 2011. години а
- 2.350.905,41 динара у 2012. години.

ц) Контролисано правно лице у 2012. години за вршење месечног техничког прегледа возила, прања возила и за одравање возног парка задужио је Услужно производно предузеће „Машиноремонт“ из Сенте. Добављач „Машиноремонт“ за извршене услуге испоставио је фактуре , у укупном износу од :

885.951,25 динара - у 2012. години

112.901,06 динара - Дуг из претходног периода:

998.852,31 динара - Укупно.

Контролисано правно лице на основу испостављене фактуре у 2012. години исплатило је добављачу укупан износ од 351.879,95 динара, значи дуг на дан 31.12.2012. године према поменутом добављачу остало је укупном 646.972,036 динара .

Доказ-б:

- Укупна потраживања- конто:4330- Добављачи у земљи-Дана 31.12.2012. године
- Укупна потраживања- конто:4330- Добављачи у земљи-Дана 03.02.2013. године
- Укупна потраживања- конто:4330- Добављачи у земљи-Дана 20.02.2013. године
- Обрачун камата број:911124328 за период од 01.01.2011.-31.12.2011. године
- Обрачун камата број:912124328 за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године
- Картице СУБ аналитике, 4330- Добављачи у земљи за СУБ:002041-„Машиноремонт“за период 01.01.2012. - 31.12.2012. године

VI. КОНТРОЛА ВОЂЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Контролисано правно лице пословне књиге води по систему двојног књиговодства.

Контролисано правно лице је фактурисало извршену услугу – додатне радове у санитарним чворовима (везано за Понуде бр. 114 и бр. 83, поруџбеницу бр. 31/2012 и отпремницу бр. 057/2012) наручиоцу радова Сенћанској гимназији са седиштем у Сенти, Главни трг бр. 12, израдом фактуре број 0251/8

28.09.2012.године у износу од 3.445,60 динара заједно са обрачунатим ПДВ, са назнаком у фактури да је наручилац радова дана 25.09.2012.године уплатио аванс у износу од 17.322,40 динара и у фактури исказао укупно за уплату износ од -13.876,80 динара.

Контролисано правно лице је требало би да испостави фактуру број 0251/8 на износ од:

3.445,60 динара

- 3.445,60 динара – авансно је уплаћен износ дана 25.09.2012. године

0,00 динара – Укупно за уплату.

Више плаћени аванс у износу од 13.876,80 динара требало би да враћа Сенћанској гимназији.

Контролисано правно лице издало је фактуру број 0251/8 са негативном износом, на основу наведене рачуноводствене исправе не може се прокњижити пословна промена са негативним износом, значи рачуноводствена исправа није исправна а тиме је контролисано правно лице поступило супротно члану 9. став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.

Доказ-7: Фактура број 0251/8

VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2012. година:

Контролисано правно лице донело је :

- Финансијски план за 2012. годину у оквиру Програма пословања предузећа за 2012. годину

- Финансијски план за 2013. годину у оквиру Програма пословања предузећа за 2013. годину.

У наведеним финансијским плановима планирани трошкови пословања исказани су по групама (троцифрани) контима иако требало би да буду исказани на субаналитичким контима (шестоцифрени), јер контролисано правно лице на основу финансијског плана треба да доноси план јавне набавке и за 2012. и за 2013. годину .

Контролисано правно лице, тј. наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца сходно члану 27. став 1 Закона о јавним набавкама („ Службени гласник РС“ бр.116/2008).

Након контроле буџетски инспектор констатовао да контролисано правно лице није донело:

- План јавне набавке за 2012.годину,

- План јавне набавке за 2013.годину.

а) Контролисано правно лице у 2012. години извршио је набавку :

- сировине и материјала у укупном износу од 5.860.228,55 динара који износ је прокњижен на конту 511010:

Утрошене сировине и материјала-погон иако наведена набавка није предвиђена Планом јавне набавке за 2012.годину (исти није ни донет) .

Како је контролисано правно лице у 2012. години извршио набавку сировине и материјала у **укупном износу од 5.860.228,55 динара** а пре набавке није спровео постуак јавне набавке велике вредности , тиме поступио је супротно члану 27. став 1 Закона о јавним набавкама.

б) Контролисано правно лице у 2012. години извршио је набавку :

- горива за транспортна средства у **укупном износу од 533.722,67 динара** који износ је прокњижен на конту 51301: Утрошено гориво за транспортна средства-извештај,

- услуге одржавања средстава рада у **укупном износу од 1.507.143,16 динара**, који износ је прокњижен на конту 5320: Услуге одржавања средстава рада

иако наведене набавке нису предвиђени Планом јавне набавке за 2012.годину (исти није ни донет) .

Како је контролисано правно лице у 2012. години извршио набавку гориво за транспортна средства у **укупном износу од 533.722,67 динара** и набавку услуге одржавања средстава рада у **укупном износу од 1.507.143,16 динара** а пре набавке није спровео постуак јавне набавке мале вредности , тиме поступио је супротно члану 27. став 1 Закона о јавним набавкама.

Доказ-8: Промет konta за conta 0-7300 - за период 01.01.2012.-31.12.2012. страна:1,11,13 и 18

2013. година:

Контролисано правно лице у периоду од 01.01.-03.02.2013. године извршио је набавку добара и услуге чије вредности не прелазе горњи лимит, тј. вредност набавке изнад које треба да се спроводи поступак јавне набавке мале вредности и јавне набавке велике вредности.

VIII. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА , ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Контролисано правно лице на захтев буџетског инспектора саставио је промет конта за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године , тј. бруто биланс за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године.

До дана контроле контролисано правно лице још није имао законску обавезу да састави завршни рачун за 2012. годину (рок за састављања завршног рачуна за 2012. годину је 28.02.2013. године).

На основу горе наведеног буџетски инспектор није био у могућности да изврши контролу исправности завршног рачуна за 2012. годину контролисаног правног лица.

IX. ИНВЕСТИЦИЈЕ

На основу контроле пословних књига констатује се да је контролисано правно лице:

- у 2012.години имало инвестиција у виду уградње 8 комада гасних прикључака у укупном износу од 2.086.164,70 динара – књижено на конту 027,
- у периоду од 01.01.-03.02.2013.године није имало инвестиција.

X. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЕКОНОМИЧНОГ КОРИШЋЕЊА СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Наменско коришћење сопствених средстава:

Након контроле улазних фактура констатује се да је контролисано правно лице, у периоду од 01.01.2012. до 03.02.2012.године, наменски користио сопствена средства.

Економично коришћење сопствених средстава:

Након контроле пословања контролисаног правног лица и контроле свих излазних рачуна констатовано је следеће:

1. Општина Сента као наручилац посла издала је контролисаном правном лицу ЈП „ЕЛГАС“ Сента поруџбину бр. 250-ОС/2012 од 18.05.2012.године за анкерисање и бетонирање у вези постављања мобилијара на „Песку“.

- Контролисано правно лице на основу поруџбине бр. 250-ОС/2012 извршио је анкерисање и бетонирање сунцобрана, столова, клупа и корпи за смеће на „Песку“ и за извршене послове издало је фактуру бр. 0097-3 од 24.05.2012.године наручиоцу посла тј. општини Сента:

Нето вредност: 22.000,00 дин.

ПДВ 18%: 3.960,01 дин.

Укупно за уплату: 25.960,01 дин.

- Након контроле поменуте фактуре констатује се да у прилогу између осталог налази се и рачун бр. 15/12 од 25.04.2012.године издат од стране д.о.о. „ЈОА“ Сента у износу од 23.600,00 динара заједно са обрачунатим ПДВ, као добављач контролисаног правног лица. Добављач је издао рачун за уградњу комплета за одмор (сунцобран, сто и 2 ком. Клупа), комплет од 3 комада у износу од 17.700,00 дин. са ПДВ, који је примљен од стране контролисаног правног лица дана 04.05.2012.године и заведен под бр. 264 као улазни рачун.

- У току контроле констатује се да је наручени посао тј. анкерисање и бетонирање сунцобрана, столова, клупа и корпи за смеће на „Песку“ наручен од стране Ј.П. „ЕЛГАС“ Сента урађен дана 24.04.2012.године од стране д.о.о. „ЈОА“ Сента. Поставља се питање од контролисаног правног лица ЈП „ЕЛГАС“ Сента Општина Сента како може 18.05.2012.године да наручи посао који је већ извршен.

- Значи општина Сента приликом наручивања посла дана 18.05.2012.године није контролисала да је наручени посао анкерисање и бетонирање сунцобрана, столова, клупа и корпи за смеће на „Песку“ већ извршен (у моменту наруџбе на лицу места наручиоц није констатовао чињенично стање).
- На основу претходно наведеног констатује се да исти посао не може два пута да буде извршен на истом месту, контролисано правно лице није смело да изда отпремницу бр. 24/2012 од 23.05.2012.године да је извршио послове анкерисање и бетонирање сунцобрана, столова, клупа и корпи за смеће на „Песку“ и на основу поменуте отпремнице није имао правног основа да испостави фактуру бр. 0097-3 од 24.05.2012.године у износу од 25.960,01 динара Општини Сента.

Доказ – 8:

- Фактура бр. 0097-3 од 24.05.2012.године,
- Пословни лист бр. 073,
- Отпремница бр. 24/2012 од 23.05.2012.године,
- Поруџбеница број 250-ОС/2012 од 18.05.2012.године,
- Рачун број 15/12 издат од д.о.о. „ЈОА“ Сента.

2. Општина Сента је издала поруџбину бр. 202-2012 од 25.04.2012.године за потребе Основне школе „Стеван Сремац“ – Р.Ј. „Темеркењи Иштван“ Богараш за извођење грађевинских радова по понуди бр. 47 од 25.04.2012.године контролисаног правног лица.

- Контролисано правно лице на основу поруџбине бр. 202-2012 извршио је грађевинске радове демонтажу и монтажу стрехе од даске за потребе О.Ш. „Стеван Сремац“ – Р.Ј. „Темеркењи Иштван“ Богараш и издало је фактуру бр. 0101-5 од 24.05.2012.године за извршене послове Основној школи „Стеван Сремац“:

Нето вредност: 27.491,20 дин.

ПДВ 18%: 4.948,42 дин.

Укупно за уплату: 32.439,62 дин.

- Након контроле поменуте фактуре констатује се да у прилогу између осталог налази се и рачун бр. 02/2012 од 03.05.2012.године издат од стране С.З.Р. „Profy Home“ из Торњоша у износу од 30.000,00 динара, као добављач контролисаног правног лица. Добављач је издао рачун за општивање стрехе са даском од 1 цола са материјалом (16 м² x 1.875,00 = 30.000,00 дин.), који је примљен од стране контролисаног правног лица дана 04.05.2012.године и заведен под бр. 282 као улазни рачун.

- У току контроле констатује се да је наручени посао тј. демонтажа и монтажа стрехе од дасака на објекту ОШ „Стеван Сремац“ – Р.Ј. „Темеркењи Иштван“ Богараш извршена од стране добављача С.З.Р. „Profy Home“ из Торњоша контролисаног правног лица за укупан износ од 30.000,00 динара

- Након анализе рачуна 02/2012 издатог од стране С.З.Р. „Profy Home“ из Торњоша добављача контролисаног правног лица и фактуре бр. 0101-5 од 24.05.2012.године издате од стране контролисаног правног лица констатује се да контролисано правно лице не послује економично, јер за грађевинске радове демонтажу и монтажу стрехе од дасака на објекту ОШ „Стеван Сремац“ – Р.Ј. „Темеркењи Иштван“ Богараш фактурисало наручиоцу посла износ од 27.491,20 динара, а за исти посао свом добављачу исплатио износ од 30.000,00 динара, то значи да је на овом послу остварио је губитак у износу од 2.508,80 динара.

На основу свега претходно наведеног констатује се да **контролисано правно лице некономично користи сопствена средства и самим тим некономично послује.**

Доказ – 9:

- Фактура бр. 0101-5 од 24.05.2012.године,
- Пословни лист бр. 2064,
- Понуда-Предрачун бр. 47 од 25.04.2012.године са спецификацијом,
- Рачун бр. 02/2012 издат од стране С.З.Р. „Profy Home“ из Торњоша,
- Отпремница бр. 34/2012 (без датума),
- Поруџбеница број 202-2012 од 25.04.2012.године

10 На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисано правно лице може ставити писмене примедбе у року од 8 (осам) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у 4 (четири) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном правном лицу, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџц

Прилози:

- Докази од броја 1 до броја 9

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-4-2/ 2013
Дана: 19.07.2013.године
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

о извршеној буџетској инспекцији код **Месне заједнице „Кертек“ Сента**, са седиштем у Сенти у Ул. Јожеф Атиле бр. 54, матични број : 08737231, ПИБ: 101102592, по предмету контроле:

- **примене Закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника средстава буџета и сопствених средстава за период 01.01.2012. – 01.07.2013.године.**

Буџетску инспекцију извршила је буџетски инспектор Илона Ленђел – Шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број: 1, на основу налога за контролу број: 47-4/2013 од 01.07.2013. године и допунског налога за контролу број: 47-4-1/2013 од 16.07.2013.године.

Контролисаном индиректном кориснику средстава буџета је непосредно пре почетка буџетске инспекције, дана 7. јула 2013. године у 9,47 часова, уручен налог за контролу број: 47-4/2013 од 01.07.2013. године и дана 16. јула 2013.годинеу 8,30 часова уручен допунски налог за контролу број: 47-4-1/2013 од 16.07.2013.године.

Контрола је вршена у:

- пословним просторијама контролисаног индиректног корисника средстава буџета на адреси у Сенти, Ул. Јожеф Атиле бр. 54,
- пословним просторијама правног лица „K&N-GERE“ д.о.о. експорт-импорт на адреси у Сенти у Ул. Петефи Шандора бр.48, задуженог за вођење пословне књиге Месне заједнице „Кертек“, за период од 01.01.2012.године до 28.02.2013.године и
- пословним просторијама Одсека за буџет и финансије Одељења за привреду и финансије Општинске Управе Општине Сента са седиштем у Сенти, на Главном тргу бр. 1, задужене за вођење пословне књиге индиректног корисника средстава буџета за период од 01.03.2013.године до 01.07.2013.године

Контрола је вршена почев од 2. јула 2013. године у присуству:

1. Марта Рац Сабо – Председник Савета Месне заједнице „Кертек“,
2. Тамаш Бата – Секретар Савета Месне заједнице „Кертек“,
3. Георгине Мађаш – књиговођа у правном лицу „K&N-GERE“ д.о.о. експорт-импорт и
4. Александра Уторник – заменик Агнеш Лашковић задужене за вођење пословне књиге за Месну заједницу „Кертек“.

Контрола је вршена у периоду од 02.07.2013.године до 11.07.2013.године и од 16.07. до 18.07.2013. године.

Месна заједница „Кертек“ из Сенте, са седиштем у Ул. Јожеф Атиле бр. 54, основана је :

• Статутом Месне заједнице „Кертек“ бр. 1/2001 који је донет дана 27. септембра 2001.године. Савет Месне заједнице „Кертек“ дана 17. фебруара 2006.године донео је Одлуку о измени и допуни Статута Месне заједнице „Кертек“ број 2006/2-17-1-4 и дана 15. октобра 2012.године донео је Одлуку о измени Статута Месне заједнице „Кертек“ број 2012/10-15-25-3.

Делатност Месне заједнице „Кертек“ је: делатност државних органа, шифре делатности: 75110.

Према члану 33. Измене и допуне Статута Месне заједнице „Кертек“ број: 2006/2-17-1-4 од 17. фебруара 2006.године и број 2012/10-15-25-3 од 15. октобра 2012.године одговорно лице контролисано индиректног корисника средстава буџета по предмету контроле је:

- Марта Рац Сабо - председник Савета Месне заједнице „Кертек“, као одговорно лице у правном лицу изабрана од стране Савета Месне заједнице „Кертек“ на седници одржаној дана 20. новембра 2009.године, а према записнику број 2009/11-20-А од 20.11.2009.године.

По предмету контроле одговорно лице за вођење пословне књиге Месне заједнице „Кертек“ је:

- за период 01.01.2012.године до 28.02.2013.године Нандор Гере директор „K&N-GERE“ д.о.о. експорт-импорт из Сенте, Ул. Петефи Шандор бр.48 на основу:
 1. Уговора о вршењу књиговодствених услуга број 465 закљученог дана 31.12.2011.године и
 2. Уговора о вршењу књиговодствених услуга број 21 закљученог дана 15.01.2013.године између Месне заједнице „Кертек“ и „K&N-GERE“ д.о.о. експорт-импорт из Сенте;
- за период од 01.03.2013.године до 01.07.2013.године Марта Фелди начелник Одељења за привреду и финансије Општинске Управе Општине Сента на основу Уговора број 100 закљученог дана 1. марта 2013.године између Општинске управе општине Сента и Месне заједнице „Кертек“.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета обавља платни промет код:

- Министарства Финансије - Управе за трезор преко подрачуна број:
 - 840-685645-78 - приходи из буџета ,
 - 840-3287745-47 - месни самодопринос.

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог корисника средстава буџета општине Сента није вршена буџетска инспекција општине Сента.

Врши се контрола тачности примене Закона у области материјално - финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника средстава буџета и сопствених средстава за период 01.01.2012. – 01.07.2013.године у следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

1) Статут Месне заједнице „Кертек“:

а) Статут месне заједнице „Кертек“ бр. 1/2001 донет је дана 27. септембра 2001.године од стране Савета Месне заједнице „Кертек“ и потписан је од стране председника Савета Месне заједнице „Кертек“.

б) Измена и допуна Статута Месне заједнице „Кертек“ број 2006/2-17-1-4 донео је дана 17. фебруара 2006.године Савет Месне заједнице „Кертек“ и потписан је од стране Председника Савета Месне заједнице „Кертек“.

ц) Измена Статут Месне заједнице „Кертек“ број 2012/10-15-25-3 донета је дана 15. октобра 2012.године од стране Савета Месне заједнице „Кертек“ и потписана је од стране Председника Савета Месне заједнице „Кертек“.

2) Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства:

а) Савет Месне заједнице „Кертек“ је дана 10. фебруара 2012.године донео Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства, заведен под бројем 2012/2-10-21-5 и који је потписан од стране Председника Савета Месне заједнице „Кертек“.

б) Даном 25. јуна 2013.године Савет Месне заједнице „Кертек“ је донео Измену Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства, заведен под бројем 2013/6-25-35-5-2 и који је потписан од стране Председника Савета Месне заједнице „Кертек“.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Измену Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства је донео у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр.125/2003 и 12/2006) у којем интерном општем акту индиректни корисник средстава буџета је дефинисао: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; одредио лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

3) Правилник о раду број 2009/8-13-23-5 је дана 13. августа 2009.године донет од стране Савета Месне заједнице „Кертек“ сходно члану 3 став 4 Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2006 и 54/2009) који је потписан од стране Председника Савета Месне заједнице „Кертек“.

4) Правилник о систематизацији послова и радних задатака број 2005/8-13-23-4 дана 13. августа 2009.године је донет на основу члана 24 Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009) од стране Савета Месне заједнице „Кертек“ и исти је потписао од стране Председника Савета Месне заједнице „Кертек“ и оверен.

Приликом контроле усклађености правних аката са важећим Закономима и Уредбама неправилности и незаконитости нису утврђене.

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2012. ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће документације:

1. Одлука о формирању комисије за попис имовине, потраживања и обавеза број 740/2012 од 28.12.2012.године.
2. Решење о образовању комисије за попис имовине, потраживања и обавеза број 741/2012 од 28.12.2012.године.
3. Пописна листа одновних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године (конта: 011152, 011222, 011225 и 011329).
4. Пописна листа ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012.године број 748 од 31.12.2012.године.
5. Попис новчаних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године од 08.01.2013.године.
6. Попис потраживања са стањем на дан 31.12.2012.године од 31.12.2012.године.
7. Попис обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године од 08.01.2013.године.
8. Извештај о попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2012.године од 11.01.2013.године.
9. Изјава Георгине Мађаш радника у предузећу „K&N-GERE“ д.о.о. из Сенте одговорне за вођење пословне књиге Месне заједнице „Кертек“ Сента

10. Картон за основно средство – канализација у улици Киш Ференца, ивентарски број 8.

11. Обрачун амортизације за основна средства, осим за канализацију за 2012.годину.

Председник Савета Месне заједнице „Кертек“ донео је Одлуку о формирању Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза, број 740/2012 од 28.12.2012.године на основу члана 18 до 20 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/2006) и у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству од стране Председника Савета Месне заједнице „Кертек“.

Решење о образовању комисије за попис имовине, потраживања и обавеза број 741/2012 од 28.12.2012.године Председник Савета Месне заједнице „Кертек“ донео је на основу члана 18 до 20 Закона о рачуноводству и ревизији и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са чланом 30 Правилника о рачуноводству од стране Председника Савета Месне заједнице „Кертек“.

Секретар Месне заједнице „Кертек“ изјавио је да попис имовине у власништву другог правног лица тј. Општинске Управе општине Сента са стањем на дан 31.12.2012.године није извршио Комисија за попис Месне заједнице „Кертек“, исти је пописан од стране чланова пописне комисије Општинске управе.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета **није извршио попис имовине у власништву Општинске Управе општине Сента са стањем на дан 31.12.2012.године** на посебном пописном листу, **тима је поступио супротно члану 2 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем** („Службени гласник РС“ бр.106/2006)

1. Основна средства:

Комисија за попис након инвентарисања основних средстава саставила је пописну листу основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године за конта

Ред. број	КОНТО		ВРЕДНОСТ	
	Број	Назив	Набавна	Садашња
1	2	3	4	5
1	011152	Канализација	87.583.956,88	87.583.956,88
2	011222	Рачуноводствена опрема	61.134,39	13.218,35
3	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	28.500,00	22443,75
4	011329	Моторна опрема (Бензинска моторна косилица)	16.800,00	0,00

На основу Прегледа за период 01.01.2012. до 31.12.2012.године констатује се да садашња вредност канализације (конто: 011152 – Канализација) износи 85.289.737,19 динара.

Након упоређења износа исказаних у Пописној листи основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године на конту 011152 – Канализација и у Прегледу за период 01.01.2012. до 31.12.2012.године констатује се да се исти не слажу за износ од 2.294.219,69 динара (87.583.956,88 - 85.289.737,19 = 2.294.219,69).

Према предходно наведеном констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета није извршио усклађивање књиговодственог стања основног средства – канализација на дан 31.12.2012.године са стварним стањем утврђеним пописном и тиме је **поступио супротно члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству** и члана 29 става 2 Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Месне заједнице „Кертек“.

2. Ситан инвентар:

10
Комисија за попис извршила је попис ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012.године количински, и упоређењем стварног стања ситног инвентара са књиговодственим стањем није утврдила вишак, нити мањак ситног инвентара само количински.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета приликом набавке ситног инвентара вредност истог одмах књижи као расход, значи у књиговодству ситан инвентар евидентира само количински, а не и вредносно.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у Правилнику о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Месне заједнице „Кертек“ није дефинисао да ситан инвентар приликом набавке отписује у целуни или само 50% од вредности ће прокњижити као расход пословања у години у којој је набавио.

3. Новчана средства:

Комисија за попис извршила је попис новчаних средстава и констатовала да стање на дан 31.12.2012.године на рачунима број: - 840-685645-78 износио је 537.431,95 динара,
-840-3287745-47 износио је 3.134.268,63 динара.

4. Потраживања:

На основу пописне листе : „Попис потраживања„ од 31.12.2012. године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета на дан 31.12.2012.године није имао потраживања.

5. Обавезе:

Пописна комисија је извршила попис обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године и констатовала је да контролисани индиректни корисник средстава буџета на дан 31.12.2012.године има следеће обавезе:

1. ЈКСП Сента износ од 1.892,53 динара,
2. ЈП ЕЛГАС Сента износ од 16.443,72 динара,
3. А.Д. „Сента-Промет“ Сента износ од 5.963,40 динара

Укупан износ обавеза износи 24.288,65 динара.

Контролом картица наведених добављача констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета на дан 31.12.2012.године имао обавезе у укупном износу од 24.299,65 динара и да комисија није навела обавезе контролисаног индиректног корисника средстава буџета према добављачу а.д. Телеком Србија, која обавеза је на дан 31.12.2012.године на картону добављача била исказана у износу од 1.105,95 динара, тако да је на дана 31.12.2012.године контролисани индиректни корисник средстава буџета имао обавезе према добављачима у укупном износу од 25.405,60 динара.

Значи контролисани индиректни корисник средстава буџета није извршила усаглашавање обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године по књиговодственом стању са стварним стањем наведеним на пописним листама.

Извештај о попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања на дана 31.12.2012.године број 19-1 од 11. јануара 2012.године сачињен након извршеног пописа од стране пописне комисије, према писменој изјави Георгине Маћаш радника у предузећу „K&N-GERE“ д.о.о. из Сенте одговорне за вођење пословне књиче М.З. „Кертек“ Сента исти примила је дана 8. јула 2013.године од секретара Месне заједнице „Кертек“ и зато није била у могућности да прокњижи пословне промене које су дате у извештају пописне комисије, сходно члану 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нема доказа да је Комисија за попис свој извештај поднела Савету месне заједнице „Кертек“ Сента на разматрање и усвајање.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета није извршио усклађивање стања основних средстава -непокретне имовине и обавезе по књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31.12.2012. године , тиме је **поступио супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

АМОРТИЗАЦИЈА:

Након контроле обрачуна амортизације за 2012. годину констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета :

- извршио је обрачун амортизације за 2012.годину за опрему – компјутер (конто 011222) и замрзивач (конто: 011225)

- није обрачунао амортизацију за 2012.годину за основна средства наведена на конту: 011152 – Канализација и на конту 011329 - Бензинска моторна косилица.

Након контроле картона основних средстава и Прегледа за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године констатовано је да контролисани индиректни корисник средстава буџета не располаже са непокретном имовином – објектом у којој обавља свој делатност.

Доказ-1:

- Пописна листа основних средстава 31.12.2012.

- Попис обавеза од 08.01.2013. године

- Преглед за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА И ДРУГИХ ПРИМАЊА

1) Дневнице на службеном путу

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 01.07.2013. године и Прегледа за период од 01.01. до 01.12.2012.године (брuto биланса) и за период од 01.01. до 01.07.2013.године (брuto биланса) констатује се да запосленима у контролисаном периоду није вршена исплата на име трошкови **дневница** на службеном путу – Конто :422111.

2) Отпремнина

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 01.07.2013. године и Прегледа за период од 01.01. до 31.12.2012.године (брuto биланса) и контроле промета конта за период од 01.01. до 01.07.2013.године (брuto биланса) констатује се да запосленима у контролисаном периоду није вршена исплата на име **отпремнина** приликом одласка у пензију - Конто: 414311.

3) Солидарна помоћ

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 01.07.2013. године и Прегледа за период од 01.01. до 31.12.2012.године (брuto биланса) и контроле промета конта за период од 01.01. до 01.07.2013.године (брuto биланса) констатује се да запосленима у контролисаном периоду није вршена исплата на име **солидарне помоћи** – група Конта: 414411.

4) Јубиларна награда

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 01.07.2013. године и Прегледа за период од 01.01. до 31.12.2012.године (брuto биланса) и контроле промета конта за период од 01.01. до 01.07.2013.године (брuto биланса) констатује се да запосленима у контролисаном периоду није вршена исплата на име **јубиларних награда** – група Конта: 416111.

5) Путни трошкови:

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 01.07.2013. године и Прегледа за период од 01.01. до 31.12.2012.године (брuto биланса) и контроле промета конта за период од 01.01. до 01.07.2013.године (брuto биланса) констатује се да запосленима у контролисаном периоду није вршена исплата на име накнаде **трошкова за превоз** на посао и са посла – Конто :415112.

6) Накнада трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе

➤ У 2012. години:

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука – Решење о употреби приватног аутомобила у службене сврхе број 376 од 28.06.2012. године за Ференца Тандари члана Савета месне заједнице „Кертек“,
- Одлука – Решење о употреби приватног аутомобила у службене сврхе број 377 од 28.06.2012. године за Ференца Кајари члана Савета месне заједнице „Кертек“,
- Одлука – Решење о употреби приватног аутомобила у службене сврхе број 378 од 28.06.2012. године за Марту Рац Сабо члана Савета месне заједнице „Кертек“,
- Налог за службено путовање број 379/2012 од 29.06.2012. године,
- Налог за службено путовање број 380/2012 од 29.06.2012. године,
- Налог за службено путовање број 381/2012 од 29.06.2012. године,
- Налог – Евиденција за коришћење приватног аутомобила број 389/2012 од 02.07.2012. године,
- Налог – Евиденција за коришћење приватног аутомобила број 390/2012 од 02.07.2012. године,
- Налог – Евиденција за коришћење приватног аутомобила број 391/2012 од 02.07.2012. године,
- Извештај са службеног путовања број 392 од 02.07.2012. године,
- Преглед конта 422293 – Накнада за употребу сопственог возила за период од 01.01. до 31.12.2012. године.

Након контроле горе наведене документације констатује се да је дана 28.06.2012. године на име аконтације накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе за учешће на турниру у малом фудбалу у Ђенђешу, у Р. Мађарској, у циљу представљања Месне заједнице „Кертек“ из Сенте, у периоду од 29.06. до 01.07.2012. године, исплаћено члановима Савета месне заједнице „Кертек“:

1. Ференц Тандари износ од 5.400,00 динара,
2. Ференц Кајари износ од 5.400,00 динара,
3. Марта Рац Сабо износ од 5.400,00 динара.

Наведена пословна промена прокњижена је на конту 422293 – Накнада за употребу сопственог возила – иностранство.

Према налогу – евиденцији за коришћење приватног аутомобила број пређених километара је 720 на релацији Сента-Ђенђеш-Сента, на основу чега се констатује да је за сваки пређени километар за покриће трошкова превоза исплаћено 7,50 динара (5.400,00 дин. : 720 км. = 7,50 дин.)

Дана 02.07.2012. године Ференц Тандари, Ференц Кајари и Марта Рац Сабо поднели су извештај са службеног пута број 392 од 02.07.2012. године о обављеном службеном путу у Ђенђешу, у Р. Мађарској.

➤ У периоду од 01.01. до 01.07.2013. године:

У контролисаном периоду секретару Месне заједнице „Кертек“ Сента Тамашу Бата је исплаћен износ од 2.819,60 динара на име накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе ради обављања службеног посла – присуствовања на обуци за јавне набавке службеника у Новом Саду дана 02. марта 2013. године.

Обзиром да контролисани индиректни корисник средстава буџета не поседује службено возило Председник Савета Месне заједнице „Кертек“ Сента је на основу члана 11 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини за државне службенике и намештенике и тачке 12 става 2 Уговора о раду код Месне заједнице „Кертек“ Сента, као овлашћено лице дана 1. марта 2013. године донео Одлуку – Решење о употреби приватног аутомобила у службене сврхе број 101-1.

У наведеном Решењу је одобрено да запослени Тамаш Бата секретар месне заједнице „Кертек“ Сента користи приватни аутомобил ради обављања службеног посла дана 02.03.2013. године, да ће запосленом бити исплаћена накнада трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе у

висини 10% цене бензина БМБ 95 по пређеном километру, на основу закљученог путног налога – евиденције о пређеном километражи, коју је запослени поднео обрачунској служби по завршетку службеног посла и да ће се запосленом надокнадити трошкови путарине и паркинга.

За наведени службени пут отворен је Налог за службено путовање бр. 102-2013 у коме је наведено да ће запослени на службеном путу користити превозно средство – сопствено возило марке „Zastava Koral In 1.1.“ регистарске ознаке SA002EM, да ће у року од 48 сати по повратку са службеног пута поднети писмени извештај о обављеном службеном послу и да ће поднети рачун о учињеним путним трошковима.

Према налогу – евиденцији за коришћење приватног аутомобила бр. 102-1 од 01.03.2013.године предђених километара је 190 на релацији Сента-Нови Сад-Сента, на основу чега се констатује да је за сваки пређени километар за покриће трошкова превоза исплаћено 14,84 динара (2.819,60 дин. : 190 км. = 14,84 дин.)

Наведена пословна промена прокњижена је на конту 422194 – Накнада за употребу сопственог возила.

Дана 04.03.2013.године Тамаш Бата секретар Месне заједнице „Кертек“ Сента поднео је извештај са службеног пута број 105 од 04.03.2013.године о обављеном службеном путу у Новом Саду, дана 2. марта 2013.године у времену од 6,30 до 18,20 часова, уз који је приложен ценовник горива на дан 1. марта 2013.године.

Контролом обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе у периоду од 01.01.2012. године до 01.07.2013. године неправилности и незаконитости нису утврђене.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

Код контролисаног индиректног корисника средстава буџета у периоду од 01.01.2012.године до 01.07.2013.године у радном односу на неодређено време били су следећи запослени:

- 1) Тамаш Бата – Секретар Месне заједнице „Кертек“ на основу закљученог Уговора о раду од 1. децембра 2011.године заведен под бројем:458 дана 21.12.2011. године и Анекса Уговора о раду 1. од 12.04.2013.године, заведен под бројем: 172.
- 2) Сузана Гуљаш - хемијски технолошки техничар на пословима спремачица-курир у Месној заједници „Кертек“, на основу закљученог Уговора о раду од 1.децембра 2011.године заведен под бројем:459 дана 21.12.2011. године и Анекса Уговора о раду 1. од 12.04.2013.године, заведен под бројем: 173.

Утврђена је висина зараде за запослене:

- **Тамашу Бата** чланом 6. Уговора о раду од 1. децембра 2011.године који гласи:

„Запосленом се утврђује зарада за обављени рад и време проведено на раду која не може бити мања од минималне зараде и то тако што ће се основица за плате запослених у осталим јавним службама помножити **коэффицијентом** 13,50 и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у висини од 0,4% од основице“;

- **Сузани Гуљаш** чланом 6. Уговора о раду од 1. децембра 2011.године који гласи:

„Запосленом се утврђује зарада за обављени рад и време проведено на раду која не може бити мања од минималне зараде и то тако што ће се основица за плате запослених у осталим јавним службама помножити **коэффицијентом** 6,60 и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у висини од 0,4% од основице“.

Након контроле уговора о раду констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета приликом одређивања новчаног износа основне зараде запосленима није се позивао ни на општи акт, ни на одредбе Закона којим се уређује висина зараде запосленима, и исто је утврдио у коэффициенту од 13,50 и коэффициенту од 6,60.

Сходно члану 20 Правилника о раду, број:2009/8-12-23 од 13.08.2009. године гласи:

„Новчани износ основне зараде послодавац и запослени уговарају уговором о раду. Основна зарада се уговара на основу коефицијента посла и основице за плате запослених у осталим јавним службама. При свакој промени основне зараде запослени и послодавац закључује Анекс уговор о раду.“
буџетски инспектор поставио је питање Тамашу Бата – Секретару Месне заједнице „Кертек“:

„На основу којег закона и општег акта је одређена зарада секретара Месне заједнице „Кертек“ од 13,50 коефицијента и зарада спремачица-курир од 6,60 коефицијента?“

На постављено питање Тамаш Бата је дао следећи одговор, цитирано: „Не знам.“.

Како месне заједнице немају статус јединице локалне самоуправе (Закона о локалној самоуправи објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 129/07) чињеница је да запослени у месним заједницама немају исти радноправни статус као запослени у органима локалне самоуправе, па се на радноправни статус тих лица примењује одредбе Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009).

На основу члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду послодавац је у обавези да уговором о раду између осталог одреди новчани износ основне зараде и елементе за утврђивање радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог.

По методу пребира и прескока за контролу обрачуна и исплате зараде запосленима код контролисаниог индиректног корисника средстава буџета изабрани су месец октобар 2012. године и месец март 2013. године.

Обрачун и исплата зараде запосленима за месец октобар 2012. године:

Контрола обрачуна и исплате зараде запосленима за месец октобар 2012. године вршена је на основу следеће документације :

- Уговор о раду , број:458 од 1. децембра 2011.године и Уговор о раду , број:459 од 1. децембра 2011.године
- Обрачун зараде, пореза и доприноса за октобар 2012. године
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец октобар (редни број исплате 1) 2012.године са датумом исплате: 05.11.2012,
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец октобар 2012.године са датумом исплате: 05.11.2012.године,
- Образац ОЗ - Обрачуна зараде и других примања за 10.2012. /1 од 02.11.2012.године за запосленог Бата Тамаша,
- Образац ОЗ - Обрачуна зараде и других примања за 10.2012. /1 од 02.11.2012.године за запосленом Гуљаш Сузане.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 02.11.2012. године извршио је обрачун зараде запосленима за месец октобар 2012. године, за вредност основице узет је нето износ од 2.504,07 динара сходно закључку Владе Републике Србије, бр. 121-3131/2012 од 26.04.2012. године. Обрачуната зарада за месец октобар 2012. године износи укупно:

- 58.898,64 динара – нето зарада и
- 95.903,26 динара – бруто зарада.

Исплата обрачунате зараде за месец октобар 2012. године запосленима извршено је 05.11.2012. године.

На основу закона а сходно закључку Владе Републике Србије, бр. 121-7111/2012 од 25.10.2012. године за обрачун и исплату плате запосленима вредност основице износи - нето 2.554,15 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање почев од плате за октобар 2012. године.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 05.12.2012. године обрачунао је и исплатио разлику зараде запосленима за месец октобар 2012. године у износу од 50,08 динара по

основици (2.554,15 – 2.504,07 =50,08) приликом исплате зараде запосленима за месец новембар 2012. године.

Доказ - 2:

- Уговор о раду , број:458 од 1. децембра 2011.године – страна 1 и 4 (задња страна)
- Уговор о раду , број:459 од 1. децембра 2011.године– страна 1 и 4 (задња страна)
- Обрачун зараде и других примања за 10.2012/1 од 02.11.2012. за Бата Тамаша и Гуљаш Сузана
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец октобар 2012.године

Обрачун и исплата зараде запосленима за месец март 2013. године:

Контрола обрачуна и исплате зараде запосленима за месец март 2013. године вршена је на основу следеће документације :

- Уговор о раду , број:458 од 1. децембра 2011.године и Уговор о раду , број:459 од 1. децембра 2011.године
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец март (редни број исплате 1) 2013.године са датумом исплате: 05.04.2013,
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец март 2013. године са датумом исплате: 05.04.2013.године,
- Обрачун зараде за март 2013. године за запосленог Бата Тамаша,
- Обрачун зараде за март 2013. године за запосленом Гуљаш Сузана
- Рекапитулација вирмана -Обрачун зараде за март 2013. године.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 05.04.2013. године извршио је обрачун и исплату зараде запосленима за месец март 2013. године, за вредност основице узет је нето износ од 2.554,15 динара сходно закључком Владе Републике Србије, бр. 121-3131/2012 од 26.04.2012. године.

Обрачуната и исплаћена зарада запосленима за месец март 2013. године износи укупно:

- 58.886,93 динара – нето зарада
- 95.498,46 динара – бруто зарада.

На основу закона а сходно закључку Владе Републике Србије, бр. 121-7111/2012 од 25.10.2012. године за обрачун и исплату плате запосленима вредност основице износи - нето 2.554,15 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање почев од плате за март 2013. године.

На основу горе наведеног констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета општиним актом, тј. Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Месној заједници „Кертек“ није одредио начин утврђивања плата, додатака, накнада и других примања запослених .

Како се средства за исплату плата запослених обезбеђују из буџета општине Сента контролисани индиректни корисник средстава буџета у обавези је да донесе Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Месној заједници „Кертек“ из Сенте, а пре примене наведеног акта неопходно је да прибави Решење о давању сагласности на Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Месној заједници „Кертек“ донет од стране председника општине Сента на основу члана 75 став 5 и 8 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр.5/11).

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

Изразни рачуни:

- **У 2012.години:**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у току 2012. године на име прихода од давање у закуп непокретности остварио је укупно износ од 244.269,00 динара, пословне промене прокњижене су на конту: 742152-002040 - Приход од давање у закуп непокретности за период од 01.01.-31.12.2012. године.

Након контроле рачуноводствених исправа на основу којих су вршена књижења констатовано је следеће:

1) Контролисани индиректни корисник средстава буџета у току 2012. године издао је у закуп пословну просторију - велику салу Месне заједнице „Кертек“ за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године која се налази на адреси у Сенти, у Ул. Јожеф Атиле бр. 54, на основу Уговора о коришћењу велике сале Месне заједнице број 9/2011 закљученог дана 12.01.2011.године између Месне заједнице „Кертек“ из Сенте и Плесног клуба „Фламенко“ из Сенте, месечни износ закупнине износио је 5.000,00 динара.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета са Плесним клубом „Фламенко“ из Сенте дана 26.10.2010.године закључио је Анекс бр. 1 Уговора број 9/2012 од 12.01.2012.године о закупу просторије Месне заједнице „Кертек“ у којем се купац обавезује да од дана 01.01.2012. године на име закупнине закуподавцу плаћа месечни износ од 8.000,00 динара.

Прегледом књиговодствене картице конта: 122111-00001 - Плесни клуб „Фламенко“ из Сенте за период од 01.01. до 31.12.2012.године констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета прокњижио износ од 60.000,00 динара на име сопственог прихода од закупнине велике сале Месне заједнице „Кертек“ из Сенте на основу Уговора бр. 9/2011 и износ од 36.000,00 динара на основу Анекса бр. 1 Уговора бр. 09/2012, што значи да није издао излазни рачун закупопримцу тј. није издао рачуноводствену исправу за издавање у закуп просторије.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета за извршену услугу (закупнину) задњег дана у месецу **није издао рачун поступио је супротно члану 42 став 1 Закона о порезу на додату вредност** („Службени гласник РС“ бр.84/2004, 86/2004-испр., 61/2005, 61/2007 и 93/2012).

Уговор о закупу није валидна рачуноводствена исправа за књижење прихода, пошто наведени докуменат не садржи доказ да је услуга извршена, тј. купац није потврдио својим потписом на отпремници, односно на Рачуну-отпремници да је услуга извршена.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 12.01.2012. године прокњижио приход од 60.000,00 динара на основу Уговора бр. 9/2011 и приход од 36.000,00 динара на основу Анекса бр. 1 Уговора бр. 09/2012, тј на основу невалидних рачуноводствених исправа, **тима поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству** („Службени гласник РС“ бр.125/2003 и 12/2006).

Доказ - 3:

- Уговор бр. 9/2011

- Анекс бр. 1 Уговора бр. 09/2012

- Конто: 122111-000001- Плесни клуб „Фламенко“

- Конто: 742152-002040 - Приход од давање у закуп непокретности

2) Дана 20.02.2012.године контролисани индиректни корисник средстава буџета закључио је уговор о закупу просторије Месне заједнице „Кертек“ број 77/2012 са физичким лицем Губик Тибором из Сенте, са адресе Ул. Гере Иштвана бб, на име издавања у закуп велике сале месне заједнице на дан 26.05.2012.године и закупнина по Уговору је одређена у износу од 10.950,00 динара.

За наведену пословну промену контролисани индиректни корисник средстава буџета није издао рачун, већ је у својим књигама наведену пословну промену, износ од 10.950,00 динара дана 20.02.2012. године прокњижио на основу невалидне рачуноводствене исправе тј. на основу закљученог Уговора. Прегледом извода бр. 25 са стањем и прометом средстава на дан 21.02.2012. године на рачуну Месне заједнице „Кертек“ број 840-685645-78 констатује се да је физичко лице Губик Тибор из Сенте уплатио

контролисаном индиректном кориснику средстава буџета износ од 10.900,00 динара, а не уговорени износ закупа од 10.950,00 динара.

Контролом књиговодствене картице за conto 122111 – 000118 Потраживања од купаца (Губик Тибор) контролисани индиректни корисник средстава буџета наведену пословну промену је прокњижио:

- износ од 10.950,00 динара дана 20.02.2012.године на основу закљученог Уговора бр. 77/2012,
- износ од 10.900,00 динара дана 21.02.2012.године на основу уплате од стране физичког лица и
- износ од -50,00 динара дана 31.12.2012.године као заокруживање.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета није имао законског основа да изврши сторнирање износа од 50,00 на име заокруживања, већ је требало би да наплати уговорени износ од купаца, односно неуплаћену резлику износа од 50,00 динара.

Доказ - 4:

- Уговор бр. 77/2012
- Извод 25 од 21.02.2012 за рачун : 840-685645-78
- Конто: 122111-000118- Губик Тибор

На основу података из Прегледа за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године (брuto биланс) констатовано је да контролисани индиректни корисник средстава буџета не располаже са непокретном имовином (на конту: 011120 - Пословне зграде нема података). Пословна просторија у којој обавља своју делатност (на адреси: Сента, Ул. Јожеф Атале бр. 54) је имовина Републике Србије, а право коришћења над том имовином има Општина Сента, Главни трг бр.1.

Како наведена пословна просторија није у власништву контролисаног индиректног корисника средстава буџета, тако контролисани индиректни корисник средстава буџета пословну просторију коју је узео у закуп од Општине Сента (не постоји закључен уговор о закупу у 2012.години) није имао право да добијене пословне просторије издаје у подзакуп трећем лицу, јер непокретност у државној својини не може да се да у подзакуп.

Непокретност која се налази на адреси Сента, Ул. Јожеф Атале бр. 54 је јавна својина, а исту контролисани индиректан корисник средстава буџета дао је у подзакуп физичком и правном лицу у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012.години, о чему постоје закључени уговори и анекси уговора који су супротни члану 34. став 3. Закона о јавној својини ("Службени гласник РС" бр. 72/2011) и зато се исти сматарају ништавим (члан 34 став 4. Закона о јавној својини).

➤ **У периоду од 01.01. до 01.07.2013.године:**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01. до 01.07.2013. године на име прихода од давање у закуп непокретности остварио је укупно износ од 177.542,00 динара, пословне промене прокњижене су на конту: 742152-002040 - Приход од давање у закуп непокретности.

На финансијској картици конта 122111-1: Потраживања од купаца прокњижено је:

- на дуговној страни конта укупан износ од 225.542,00 динара,
- на потражној страни конта укупан износ од 177.542,00 динара.

Након контроле рачуноводствених исправа на основу којих су вршена књижења по методу пребира и прескока констатовано је следеће:

1) Дана 09.04.2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета закључио је Уговор о закупу просторије Месне заједнице „Кертек“ број 163/2013 са физичким лицем Рекецки Жужаном из Сенте, са адресе Ул. Омладинска бр. 9, на име издавања у закуп велике сале месне заједнице на дан 29.06.2013.године и закупнина по Уговору је одређена у износу од 18.064,00 динара.

На основу закљученог Уговора и према налогу број 011/2013 од 09.04.2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 09.04.2013. године прокњижио је износ од 18.064,00 динара као потраживање од купца - Рекецки Жужане на дуговној страни конта 122111-1: Потраживања од купаца, међутим на поменути рачун као потраживање од купаца може се извршити књижење само на основу

валидне рачуноводствене исправе тј. на основу излазног рачуна који се испоставља за извршену услугу истог дана или наредних 8 дана.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета има обавезу да након извршене услуге изда рачун купцу сходно члану 42 став 1 и 4 Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ бр. 84/2004, 86/2004-испр., 61/2005, 61/2007 и 93/2012), излазни рачун између осталог треба да садржи износ пореза на додату вредност или напомену о ослобађању обрачунавања пореза на додату вредност.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 09.04.2013. године на основу Уговора бр. 163/2013 прокњижио износ од 18.064,00 динара као потраживање од купца - Рекецки Жужане на дуговној страни конта 122111-1: Потраживања од купаца, тј. књижење је извршио на основу невалидне рачуноводствене исправе, **тима поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ- 5:

- Уговор бр. 163/2013,
- Налог број 011/2013,
- Финансијска картица за конто: 122111-1 за период од 01.01. до 01.07.2013.године.

2) Дана 22.04.2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета закључио је Уговор о закупу просторије Месне заједнице „Кертек“ број 192/2013 са Општинским удружењем пензионера – „Женска актива“ из Сенте, на име издавања у закуп велике сале месне заједнице на дан 28.04.2013.године и закупнина по Уговору је одређена у износу од 3.000,00 динара.

На основу закљученог Уговора и према налогу број 013/2013 од 22.04.2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 22.04.2013. године прокњижио је износ од 3.000,00 динара као потраживање од купца – „Женска актива“ из Сенте на дуговној страни конта 122111-1: Потраживања од купаца, међутим на поменути конто као потраживање од купаца може се извршити књижење само на основу валидне рачуноводствене исправе тј. на основу излазног рачуна који се испоставља за извршену услугу истог дана или наредних 8 дана.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 22.04.2013. године на основу Уговора бр. 192/2013 прокњижио износ од 3.000,00 динара као потраживање од купца - „Женска актива“ из Сенте на дуговној страни конта 122111-1: Потраживања од купаца, тј. књижење је извршио на основу невалидне рачуноводствене исправе, **тима поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ- 9:

- Уговор бр. 192/2013,
- Налог број 013/2013

Улазни рачуни:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета примио је улазне рачуне који су уведени у Књигу улазних фактура:

- за период од 01.01. до 31.12.2012. године од броја 1 до броја 95,
- за период од 01.01. до 01.07.2013. године од броја 1 до броја 42.

Контролисани су улазни рачуни и исти садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих исправа о пословној промени може сазнати основ настале промене, а то је у складу са чланом 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

VI. КОНТРОЛА ВОЂЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у контролисаном периоду пословне књиге води по систему двојног књиговодства.

У 2012.години:

Добављач „Телеком Србија“ из Београда доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета Рачун број: 57-125-024-0052528 од 29.02.2012. године за телекомуникационе услуге за период 01.02.2012.-29.02.2012. године, износ рачуна је 2.007,57 динара, исти је уведен у књигу улазних фактура под бројем У-19.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу поменутог рачуна и књижног налога - уфа 94/0 дана 29.02.2012. године прокњижио је износ од 2.007,57 динара на контима:

421411- Телефон, телекс и телефакс / 252111-Добављачи у земљи-„Телеком Србија“.

Сходно члану 5 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа, трансакције и остали догађаји који се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 29.02.2012. године као трошак пословања прокњижио износ од 2.007,57 динара на конту: 421411- Телефон, телекс и телефакс уместо на конту: 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, тј. **није прокњижио на одговарајући konto**, значи погрешним одређивањем konta поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

Доказ- 7:

- Рачун за за период 01.02.2012.-29.02.2012. године, број:57-125-024-0052528
- Књижни налог уфа (94/0)
- Аналитичка картица за konta: 421411- Телефон, телекс и телефакс
- Аналитичка картица за konta 252111-Добављачи у земљи-„Телеком Србија“.

У периоду од 01.01. до 01.07.2013.године:

1) Након упоређења konta наведених у Прегледу за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године са контима наведеним у Промету konta за период од 01.01.2013 до 01.07.2013.године констатује се да основна средства евидентирана на контима:

КОНТО		САЛДО на дан 31.12.2012.године	
БРОЈ	НАЗИВ	ДУГУЈЕ	ПОТРАЖУЈЕ
1	2	3	4
11152	Канализација	85,289,737.19	
11222	Рачунарска опрема	61,134.39	
11225	Опрема за домаћинство и угоститељстви	28,500.00	
11229	Исправка вредности опреме за домаћинство и угоститељство,		6,056.25
11292	Исправка вредности опреме		47,916.04
11329	Остали предмети	16,800.00	
11399	Исправка вредности остале опреме		16,800.00
15114	Водоводна инфраструктура у припреми	1,000,000.00	

нису пренета као почетно стање на дан 01.01.2013.године.

У поступку буџетске контроле картона основних средстава констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета иста није водио у својим пословним књигама за период од 01.01. до 01.07.2013.године.

У Промету конта за период од 01.01.2013. до 01.07.2013.године (брutto биланс) у вези основног средства на дуговој страни конта: 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми исказан је податак у укупном износу од 2.063.196,90 динара.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2013. до 01.07.2013. године за основна средства није пренео стање на дан 31.12.2012.године као почетно стање на дан 01.01.2013.године у пословним књигама тј. **није водио уредно и ажурно своје пословне књиге, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на уредно и ажурно вођење пословних књига.

Доказ – 8:

- Преглед за период од 01.01.2012. до 31.12.2012.године- страна 1
- Промет конта за период од 01.01.2013 до 01.07.2013.године- страна 1 .

2) Контролом вођења пословне књиге констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу налога број 011/2013 и Уговора о закупу просторије Месне заједнице „Кертек“ број 163/2013 од дана 09.04.2013.године прокњижио износ од 18.064,00 динара на следећа конта:

122111-1: Потраживања од купаца / 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи.

Књижење пословних промена на конту: 122111 - Потраживања од купаца врши се на основу излазних рачуна испостављених након извршене услуге истог дана или наредних 8 дана.

У поступку контроле утврђено је **да дана 09.04.2013.године износ од 18.064,00 динара је само уговорени износ** који треба да се наплати од купца Рекецки Жужане на име закупнине узете у закуп велике сале Месне заједнице „Кертек“ Сента на дан 29.06.2013.године, то занчи да контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу Уговора о закупу број 163/2013 од 09.04.2013.године нема правног основа да дана 09.04.2013.године прокњижи износ од 18.064,00 динара на конту: 122111-1 - Потраживања од купаца, јер услуга дана 09.04.2013.године није извршена.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 09.04.2013.године **није имао правног основа да изврши књижење** износа од 18.064,00 динара као потраживање од купца на дуговој страни конта 122111-1: Потраживања од купаца на основу Уговора бр. 163/2013, јер је преурањено извршио књижење, тј. **није водио уредно своје пословне књиге, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на уредно вођење пословних књига.

Уговор бр. 163/2013, Налог број 011/2013 и Финансијска картица за конто: 122111-1 за период од 01.01. до 01.07.2013.године, као доказни материјал налазе се код Доказа – 8 приложени уз овај записник.

VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПКА НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о буџету општине Сента за 2012. годину („Службени лист општине Сента“бр.14/2011)- део за Месну заједницу „Кертек“.
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину („Службени лист општине Сента“бр.32/2012) - део за Месну заједницу „Кертек“.
- Одлука о буџету општине Сента за 2013. годину („Службени лист општине Сента“бр.34/2012)
- Финансијски план за 2012. годину и Корекција Финансијског плана за 2012. годину
- Финансијски план за 2013. годину
- Преглед за период 01.01.2012.-31.12.2012.године
- Промет конта за период 01.01.2013.-01.07.2013.године

1
На основу контроле Биланса за период од 01.01.2011. до 31.12.2011. године констатује се да је на конту: 511242- Канализација– исказан износ од 16.567.550,87 динара.

Наручилац може да покрене поступак јавне набавке :

- ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и
- ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану сходно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008).

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2011. години за набавку радова везано за изградњу градске канализационе мреже на територији Месне заједнице „Кертек“ предвидео је средства у буџету општине Сента за 2011. годину у износу од 15.000.000,00 динара , Раздео: 1, Глава: 1.5, Функција: 160, Позиција: 40, Економска класификација: 511- Зграде и грађевински објекти.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета није донео :

- Финансијски план за 2011. годину ни
- Плана набавки за 2011. годину.

➤ **У 2012.години:**

На основу контроле Прегледа за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године констатује се да је на конту: 511242- Канализација – исказан износ од 15.808.214,25 динара.

Након контроле рачуноводствене документације везано за утрошак средстава у износу од 15.808.214,25 динара констатује се да је исти коришћен за изградњу канализационе мреже у улицама Месне заједнице „Кертек“.

Савет Месне заједнице „Кертек“ из Сенте донео је:

- а) Одлуку о покретању отвореног поступка број 2011/6-30-14-1 од 30.06.2011.године за јавну набавку радова на изградњи канализације, редни број ЈН 1-/2011 и
- б) Решење о образовању комисије за јавну набавку редни број ЈН 1/2011, број решења 2011-6-30-14-2 од 30.06.2011.године, које решење је заведено под деловодним бројем 243 дана 08.07.2011.године, у следећем саставу:
 - 1) Рудолф Цегледи – председник комисије;
 - 2) Марта Рац Сабо – члан,
 - 3) Ерика Сарвак Барати – члан,
 - 4) Тамаш Бата – члан.

Комисија за јавну набавку редни број ЈН 1/2011:

- Припремила је Конкурсну документацију за јавну набавку: „Извођење радова на изградњи јавне канализације у делу Месне заједнице „Кертек“ у Сенти“ у улицама:
 - 1) Штросмајерова,
 - 2) Моравска,
 - 3) Вардарска,
 - 4) Сарајевска,
 - 5) Фејеш Кларе (део од Ул. „8. марта“ до Ул. Лугарска),
 - 6) Такач Иштвана (део од Ул. Нађмељкути Јаноша до Ул. Браће Леви),
 - 7) Нађмељкути Јаноша (део од Ул. Такач Иштвана до Торњошког пута)
 - 8) Булке (део од Ул. Пољопривредна до Ул. Шење),
 - 9) Нађабоњи Винцеа и
 - 10) Хусак Михаља.

Укупна дужина градске канализације која је била предмет јавне набавке број ЈН 1/2011 износила је 2.561,50м, а процењена вредност јавне набавке је одређена у износу од 16.600.000,00 динара без ПДВ-а.

Јавни позив објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 76/2011 од 12.10.2011.године.

- Комисија за јавну набавку сачинила је дана 11.11.2011.године Записник о отварању понуда број 399 и констатовала да су благовремено тј. до дана 11.11.2011.године до 17,00 часова примљене понуде, по наведеном редоследу, следећих понуђача:

- 1) Јаворник ДОО Суботица – понуда бр. 395 од 11.11.2011.године, вредност понуде без ПДВ-а износила је је 25.388.693,10 динара, рок извођења радова 70 календарских дана, са роком гаранције од 2 године;
- 2) ДОО „Потиски водоводи“ Хоргош – понуда бр. 396 од 11.11.2011. године, вредност понуде без ПДВ-а износила је 18.466.756,90 динара, рок извођења радова 70 календарских дана, са роком гаранције 2,5 године;

Отварању понуде су присуствовали представници понуђача.

- Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку број 400/2011 од 11.11.2011.године;

ц) Савет Месне заједнице „Кертек“ из Сенте донео је одлуку о избору најповољније понуде редни бр. ЈН: 1/2011, број одлуке 2011/11-25-1/-1 од 25.11.2011.године, да се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Потиски водоводи“ ДОО Хоргош, број 688-0001 од 18.10.2011.године по Јавном позиву објављеном у „Службеном гласнику РС“ број 76/2011 од 12.10.2011.године и на Порталу јавних набавки, а која одлука је заведена под деловодним бројем 417 дана 25.11.2011.године;

На основу предходно наведене Одлуке Савета месне заједнице „Кертек“ дана 28.12.2011.године Месна заједница „Кертек“ – Сента, Ул. Јожеф Атиле бр. 54, заступана од стране председника Савета месне заједнице Марте Рац Сабо, као Наручилац радова, и „Потиски водоводи“ ДОО – Хоргош, Ул. Железничка бр. 22, заступано од стране директора Балинт Фриђеша, као Извођача Радова, закључили су Уговор о изградњи градске канализације у улицама

1. Штросмајерова,
2. Фејеш Кларе,
3. Моравска,
4. Вардарска,
5. Сарајевска,
6. Такач Иштвана,
7. Нађмељкути јаноша,
8. Нађабоњи Винцеа,
9. Булке и
10. Хусак Михаља

у Сенти, деловодни број 460, вредност Уговора износи 18.466.756,90 динара без обрачунаог ПДВ-а.

Дана 21.12.2011.године закључен је Уговор о стручном надзору деловодни број 457 са извршиоцем Цегледи Рудолфом из Сенте, Ул. Браће Леви бр. 9, везано за извођење радова наведених у Уговору број 460 од 28.12.2011.године

Дана 28.12.2012. године закључен је Анекс број 1 Уговора број: 688-0020, који је заведен под деловодним бројем 738 дана 28.12.2012.године, којим су се уговорне стране споразумеле да је предмет Анекса 1 уплата аванса за извршење Уговора за изградњу канализације у улицама и деловима улица: Штросмајерова; Фејеш Кларе (део од Ул. „8. марта“ до Ул. Лугарска); Моравска; Вардарска; Сарајевска; Такач Иштвана (део од Ул. Нађмељкути Јаноша до Ул. Браће Леви); Нађмељкути Јаноша (део од Ул. Такач Иштвана до Торњошког пута); Булке (део од Ул. Пољопривредна до Ул. Шеви); Нађабоњи Винцеа и Хусак Михаља у Сенти, а вредност аванса Анекса 1 износи 1.000.000,00 динара.

Након контроле спровођења поступка јавне набавке велике вредности везане за изградњу канализације у улицама месне заједнице „Кертек“ (10 улица) **неправилности и незаконности нису утврђене.**

10

На основу горе наведеног констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета није спровео поступак јавне набавке у 2012. години, а није ни имао законску обавезу да поступак спроведе обзиром да само за изградњу каналаizacione мреже у Месној заједници „Кертек“ требало би да спроведе поступак јавне набавке, међутим то је већ учинио у 2011. години.

➤ **У периоду од 01.01. до 01.07.2013.године:**

На основу контроле Промета конта за период од 01.01.2013. до 01.07.2013. године констатује се да је на конту: 511242- Канализација исказан износ од 2.063.196,90 динара (само на поменутом конту је исказан већи износ од вредности набавке која представља горњи лимит у буџетској години испод којег наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама).

Након контроле рачуноводствене документације везано за утрошак средстава у износу од 2.063.196,90 динара констатује се да је исти коришћен за изградњу канализационе мреже у улицама Месне заједнице „Кертек“сходно уговору бр. број 460 од 30.12.2011 године и Анексу број 1 Уговора број: 688-0020 од дана 28.12.2012.године.

Добављач „Потиски водоводи“ доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета:

- V привремену ситуацију, број: 00366, од 28.03.2013. године која је примљена и заведена дана 28.03.2013.године под деловодним бројем 139 у износу од 1.015.826,26 динара и
- VI привремену ситуацију број: 00624, од 30.04.2013. године која је примљена и заведена дана 09.05.2013.године под деловодним бројем 210 у износу од 1.047.370,64 динара.

Наведени износи привремених ситуација прокњижени су на конту: 511242-МС – Изградња канализације - месни самодопринос :

- дана 16.04.2013. године износ од 1.015.826,26 динара,
- дана 15.05.2013. године износ од 1.047.370,64 динара.

Након контроле горе наведених докумената констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета није спровео поступак јавне набавке везано за изградњу канализационе мреже у периоду од 01.01.2013. до 01.07.2013. године, јер је за исту већ спроведен поступак у 2011. години.

У поступку контроле законитости спровођења поступка јавне набавке у контролисаном периоду неправилности и незаконитости нису утврђене.

VIII. КОНТРОЛА ИСПАРВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА, ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Контролисани индиректни корисник средстава буџета саставио је финансиски извештај, тј. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 - Месне заједнице „Кертек“.

Горе наведени обрасац у законском року (дана 27.02.2013. године) је предат надлежном органу, Управи за трезор, филијала Суботица, експозитура Сента.

На основу Образаца 5 констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета за период од 01.01. до 31.12.2012. године као приход од општине Сента прокњижио у својим пословним књигама износ од 2.523.000,00 динара.

У току контроле извршено је упоређење података исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 са подацима исказаним у Прегледу за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године (брuto билансу), и након упоређења података констатује се да **приликом попуњавања Образаца-5 неправилности и незаконитости нису утврђене.**

IX. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЗАКОНИТОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ СЕНТА СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА ЗА ИНВЕСТИЦИЈУ

У 2012.години:

На основу Прегледа за период од 01.01. до 31.12.2012.године констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012.години извршио улагање у изградњу канализационе мреже у укупном износу од 15.808.214,25 динара, исти је прокњижен на конту: 511242 – Канализација.

„Потиски водоводи“ ДОО – Хоргош, Ул. Железничка бр. 22, као Извођач радова, према закљученом Уговору о изградњи градске канализације у улицама: Штросмајерова, Фејеш Кларе, Моравска, Вардарска, Сарајевска, Такач Иштвана, Нађмељкути јаноша, Нађабоњи Винцеа, Булке и Хусак Михаља у Сенти, деловодни број 460, од дана 28.12.2011.године, вредност Уговора износи 18.466.756,90 динара без обрачунатог ПДВ-а, извео је радове у укупном износу од 15.808.214,25 динара, наведени износ је добијен на основу прокњижених:

- дана 30.04.2012.године	- I привремена ситуација	- у износу од 3.434.557,78 динара ,
- дана 31.05.2012.године	- II привремена ситуација	- у износу од 11.582.260,59 динара,
- дана 30.06.2012.године	- III привремена ситуација	- у износу од 14.351.641,57 динара,
- дана 31.07.2011.године	- IV привремена ситуација	- у износу од 14.808.214,25 динара,
- дана 28.12.2012.године	- А в а н с	- у износу од 1.000.000,00 динара.

Укупно: 15.808.214,25 динара

Горе наведене пословне промене прокњижене су на конту: 511242- Канализација.

Решењем Општинске управе Сента, број: 351-86/12-IV/06 од дана 26.11.2012.године, одређена је Комисија за технички преглед изведених радова и техничке документације „Извођења радова на изградњи јавне канализације у делу Месне заједнице „Кертек“ у Сенти“ у улицама:

- Штросмајерова,
- Моравска,
- Вардарска,
- Сарајевска,
- Фејеш Кларе (део од Ул. „8. марта“ до Ул. Лугарска),
- Такач Иштвана (део од Ул. Нађмељкути Јаноша до Ул. Браће Леви),
- Нађмељкути Јаноша (део од Ул. Такач Иштвана до Торњошког пута)
- Булке (део од Ул. Пољопривредна до Ул. Шење),
- Нађабоњи Винцеа и
- Хусак Михаља

везано за закључен Уговор деловодни број 460 од дана 28.12.2011.године између наручиоца радова Месна заједница „Кертек“ – Сента, Ул. Јожеф Атילה бр. 54, и извођача радова „Потиски водоводи“ ДОО – Хоргош, Ул. Железничка бр. 22, вредност Уговора износи 18.466.756,90 динара без обрачунатог ПДВ-а, и закљученог Анекса број 1 број: 688-0020, који је заведен под деловодним бројем 738 дана 28.12.2012.године, вредност Анекса бр. 1 износи 1.000.000,00 динара.

Комисија за технички преглед је дана 27.11.2012.године сачинила:

а) Записник комисије за технички преглед објекта бр. 351-86/12-1-IV-06 канализационе мреже, која се налази у Сенти, у:

1. улици Моравска, на катастарској парцели бр. 7113 к.о. Сента-Град;
2. улици Вардарска, на катастарској парцели бр. 7143 к.о. Сента-Град;
3. улици Сарајевска, на катастарској парцели бр. 7242 к.о. Сента-Град;
4. улици Штросмајерова, на катастарској парцели бр. 8336 к.о. Сента-Град;

б) Записник комисије за технички преглед објекта бр. 351-86/12-2-IV-06 канализационе мреже, која се налази у Сенти, у:

5. улици Нађмељкути Јаноша, на катастарској парцели бр. 8288 к.о. Сента-Град;

ц) Записник комисије за технички преглед објекта бр. 351-86/12-3-IV-06 канализационе мреже, која се налази у Сенти, у:

6. улици Такач Иштвана, к.о. Сента-Град;

д) Записник комисије за технички преглед објекта бр. 351-86/12-4-IV-06 канализационе мреже, која се налази у Сенти, у:

7. улици Хусак Михаља, на катастарској парцели бр. 8304 к.о. Сента-Град;

е) Записник комисије за технички преглед објекта бр. 351-86/12-5-IV-06 канализационе мреже, која се налази у Сенти, у:

8. улици Фејеш Кларе, на катастарској парцели бр. 8325 к.о. Сента-Град;

У наведеним записницима Комисија за технички преглед донела је закључак да радови на објекту канализационој мрежи, чији је инвеститор Месна заједница „Кертек“ из Сенте, су изведени у складу са одобрењем за изградњу – грађевинском дозволом, техничком документацијом на основу које се канализација градила, обезбеђеног доказа о квалитету изведених радова, уграђеног материјала, инсталација и опреме издат од стране овлашћених организација, да је извршено геодетско снимање, сходно члану 158 Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ бр. 72/09, 81/09-исправка, 64/10-одлуке УС и 24/11) и члана 16 Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта – канализације и издавања употребне дозволе („Службени гласник РС“ бр. 111/03) и навела да дозвола за коришћење поменутог објекта – канализације може се издати.

Наведене Записнике комисије за технички преглед објекта – канализације инвеститор тј. Месна заједница „Кертек“ је завела под деловодним бројевима: 749, 750, 751, 752 и 753 дана 31.12.2012.године.

Изградња канализационе мреже у улици Булка је још увек у току.

У току контроле буџетски инспектор поставио је питање секретару Месне заједнице „Кертек“: „Зашто није започета изградња канализационе мреже у Ул. Нађабоњи Винцеа сходно члану 9 Уговору број 460 закљученог 28.12.2011.године у којем је као рок завршетак радова наведено 70 календарских дана?“

Тамаш Бата секретар Месне заједнице „Кертек“ на постављено питање изјавио је да у месецу мају 2012.године на лицу места је приметио да је изградњу канализационе мреже у Ул. Нађабоњи Винцеа започела фирма „ПАН ИНВЕСТ“ ДОО из Зрењанина на основу наруџбе инвеститора Општине Сента. Тамаш Бата секретар месне заједнице „Кертек“ је наведено изјавио у писменој форми Изјавом бр. 287/2013 од 10.07.2013.године.

Према изјави Тамаша Бата секретара Месне заједнице „Кертек“ извршена је контрола документације везане за изградњу канализационе мреже у Ул. Нађабоњи Винцеа.

На основу следеће документације:

- Уговор за изградњу канализације у МЗ „Кертек“ у улици Нађабоњи Винцеа закљученог дана 27.04.2012.године између Општине Сента из Сенте, Главни трг бр. 1, коју је заступао Председник општине Сента Анико Ширкова, са једне стране као наручилац, и „ПАН ИНВЕСТ“ ДОО из Зрењанина, Ровињска бб, које заступао одговорно лице Живојин Крстић, са друге стране као извршилац, који је уговором прихватио да изгради канализацију у Месној заједници „Кертек“ у Ул. Нађабоњи Винцеа, а наручилац се обавезао да за послове наведеног Уговора извршиоцу исплати износ од 2.188.508,00 динара (авансно део 30% по потписивању Уговора и преостали део 70% на основу ситуације по издатој факури);
- Вредност уговорених радова је 2.188.508,00 динара без ПДВ-а, а са ПДВ-ом је 2.582.439,44 динара.
- Понуда за јавну набавку радова – изградња канализације у МЗ „Кертек“ у улици Нађабоњи Винцеа по позиву на број 404-01-3-22/2012-05-IV са структуром цене под бројем 20/12 од 10.04.2012.године издату од стране „ПАН ИНВЕСТ“ ДОО из Зрењанина, са роком извршења радова од 20 дана и гарантним роком од 24 месеца;
- Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на изградњи канализације МЗ „Кертек“ у улици Нађабоњи Винцеа закљученог дана 27.04.2012.године између Општине Сента из Сенте, Главни трг бр. 1, коју заступа Председник општине Сента Анико Ширкова дипл.правник, као Наручилац, и Ендреа Терхеш дипл.инжињера грађевине из Сенте, Ул. Фрушкогорска бр. 9, као Извршиоца, којим Уговором Наручилац поверава Извршиоцу да као овлашћено лице Наручиоца врши стручни надзор

над извођењем радова на изградњи канализације у МЗ „Кертек“ у улици Нађабоњи Винце, а вредност Уговора је 30.000,00 динара у нето износу;

- Рачун број 130/2012 од 01.06.2012.године издат на основу Уговора бр. 25/2012 од 27.04.2012.године, у којем да су радови изведени и обрачунати у складу са закљученим уговором-анексима, тврде и оверавају: Живојин Крстић-руководилац градилишта, Ендре Терхеш-надзорни орган, Чизик Карољ, заменик председика Општине Сента – за инвеститора и Живојин Крстић –директор “ПАН ИНВЕСТ” ДОО, укупан износ извршених радова: 2.146.133,90 динара – без ПДВ-а; са ПДВ-ом 2.532.438,00 динара

- Уз наведени рачун бр. 130/2012 прикључен је докуменат „Радови на изградњи канализације у МЗ „Кертек“ у улици Нађабоњи Винце у Сенти“ у којем су наведене вредности:

1. припремно-завршни радови: 282.673,00 динара
2. земљани радови: 717.538,90 динара и
3. монтажерски радови: 1.145.922,00 динара

Укупно: 2.146.133,90 динара.

На основу горе наведених контролисаних докумената констатује се да је дана 01.06.2012.године завршена изградња канализационе мреже у Месној заједници „Кертек“ у улици Нађабоњи Винцеа.

Радови на изградњи кућних прикључака на канализацији у Месној заједници „Кертек“ у улици Нађабоњи Винцеа нису изведени .

Доказ - 9:

- Аналитичка картица за conto :511242- Канализација за период од 01.01.- 31.12.2012. године

- Изјава бр. 287/2013 од 10.07.2013.године.

➤ У периоду од 01.01. до 01.07.2013.године:

На основу контроле Промета conta за период од 01.01.2013. до 01.07.2013. године констатује се да је на конту: 511242 - Канализација исказан износ од 2.063.196,90 динара (1.015.826,26+1.047.370,64=2.063.196,90).

Након контроле рачуноводствене документације везано за утрошак средстава у износу од 2.063.196,90 динара констатује се да је исти коришћен за изградњу канализационе мреже (наставак започете инвестиције) у улицама Месне заједнице „Кертек“ сходно уговору број 460 од 30.12.2011.године и Анекса број 1 Уговора број: 688-0020 од дана 28.12.2012.године.

Прегледом документације везано за изградњу канализационе мреже у улицама Месне заједнице „Кертек“ сходно уговору број 460 од 30.12.2011.године и Анекса број 1 Уговора број: 688-0020 од дана 28.12.2012.године констатује се да је дана 11.06.2013.године Одсек за урбанизам и грађевинске послове Одељења за грађевинске послове Општинске управе Општине Сента донео Решење о издавању одобрења о употреби објекта број 351-86/12-IV/06 и **одобрио употребу канализационе мреже која се налази у Сенти, у улицама : Моравска, Вардарска, Сарајевска, Штросмајерова, Нађмељкути Јаноша, Такач Иштвана, Хусак Михаља, Фејеш Кларе чији је инвеститор Месна заједница „Кертек“ из Сенте.**

Дана 10.07.2013.године Инвеститор Месна заједница „Кертек“ из Сенте – наручилац радова и Извођач ДОО „Потиски вододводи“ Хоргош – извођач радова закључили су Анекс бр. II Уговора бр. 460 од 28.12.2011.године (од стране извођача заведен под бројом 688-0100/11 дана 10.07.2013.године) у којем је регулисано да наручилац уступа, а извођач преузима изградњу комплетних радова на изградњи градске канализације у улицама и деловима улица: Штросмајерова, Фејеш Кларе (део од Ул. „8. марта“ до Ул. Лугарска), Моравска, Вардарска, Сарајевска, Такач Иштвана (део од Ул. Нађмељкути Јаноша до Ул. Браће Леви), Нађмељкути Јаноша (део од Ул. Такач Иштвана до Торњошког пута), Булке и Хусак Михаља у Сенти у складу са Понудом извођача бр. 688-001 од 18.10.2011.године и да вредност радова

износи 16.530.128,60 динара, а да ће се коначна вредност радова утврдити множењем јединичне цене из понуде које су фиксне са стварно изведеним количинама радова путем привремених и окончане ситуације, и да кашњење у реализацији динамичког плана извођача радова искључује право извођачу на промену јединичне цене.

У поступку контроле наменског и законитог коришћења буџетских средстава општине Сента и сопствених средстава у контролисаном периоду неправилности и незаконности нису утврђене.

X. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЗАКОНИТОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ СЕНТА И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Наменско коришћење буџетски средстава и сопствених средстава:

➤ **У 2012.години:**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у току 2012. године финансијска средства водио је на рачунима:

- број: 840-685645-78 – буџетска и сопствена средства и
- број: 840-3287745-47 – средства од самодоприноса,

а настале пословне промене исказане су на изводима код Управе за трезор.

Након контроле извода Управе за трезор из 2012.године констатује се да средства уплаћена на горе наведеним рачунима контролисани индиректни корисник средстава буџета:

- средства из буџета и сопствена средства и
- средства од самодоприноса,

наменски и законито је користио сходно члану 71 става 2 Закона о буџетском систему.

➤ **У периоду од 01.01. до 01.07.2013.године:**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2013. до 01.07.2013. године финансијска средства водио је на рачунима:

- број: 840-685645-78 – буџетска и сопствена средства и
- број: 840-3287745-47 – средства од самодоприноса,

а настале пословне промене исказане су на изводима код Управе за трезор.

Након контроле извода Управе за трезор од редног броја 1 до броја 62 за рачун број: 840-685645-78, и од редног броја 1 до броја 10 за рачун број: 840-3287745-47, констатује се да средства уплаћена на горе наведеним рачунима контролисани индиректни корисник средстава буџета:

- средства из буџета и сопствена средства и
- средства од самодоприноса,

у периоду од 01.01.2013. до 01.07.2013.године **наменски и законито је користио сходно члану 71 става 2 Закона о буџетском систему.**

Законито коришћење буџетски средстава и сопствених средстава:

1) Након контроле пословних књига констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета не располаже са непокретном имовином као пословним простором у којем обавља своју делатност.

Дана 7. јуна 2013.године Општина Сента, са једне стране као закуподавац, је са Месном заједницом „Кертек“ Сента, са друге стране као закупопримац, закључила Уговор о закупу пословне проторије, број:361-14/2013-II која се налази на адреси у Сенти, Ул. Јожеф Атиле бр. 54, у укупној површини од 490 м² и која се налази на парцели бр. 6530 к.о. Сента, а која је у државној својини.

Контролисаном индиректном кориснику средстава буџета за покриће сталних трошкова за горе наведену пословну просторију, као и за обављање своје делатности Општина Сента пренела је буџетска средства:

- у 2012. години у укупном износу од 1.778.000,00 динара,
 - за период од 01.01. до 01.07.2013.године укупан износ од 848.012,38 динара
 од којих средстава за коришћење услуга у предметном пословном простору у периоду од 01.01.2012. године до 07.06.2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета је утрошио средства према следећем табеларном приказу:

Ред. број	КОНТО	О П И С	Утрошена средства	
			у 2012.год.	од 01.01. до 07.06.2013.год.
1	2	3	4	4
1	421211	Услуге за електричну енергију	76,880.90	55,905.18
2	421221	Природни гас	97,484.45	75,598.44
3	421311	Услуге водовода и канализације	25,232.66	11,225.17
4	421411	Телефон, телекс и телефакс	15,853.98	5,085.03
Укупно :			215,451.99	147,813.82

Након контроле улазних рачуна, извода и прегледа промета конта за период од 01.01. до 31.12.2012.године и за период од 01.01. до 07.06.2013.године констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у поменутом периоду на основу улазних рачуна извршио исплату трошкова везано за горе наведену зграду – пословни простор у укупном износу од 363.265,81 динара, значи наменски је користио буџетска средства, међутим није имао закључен Уговора о закупу зграде тј. није имао правног основа за исплату трошкова везано за поменуту зграду, што значи да је **противзаконито користио буџетска средства** у 2012. години, као и у периоду од 01.01. до 07.06.2013.године.

Сходно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему функционер, односно руководилац индиректног корисника буџетских средстава је одговоран за закониту употребу буџетских средстава.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години и за период од 1. јануара до 7. јуна 2013.године (датум од када тече закуп) без правног основа извршио исплате улазних рачуна везано за сталне трошкове у укупном износу од 363.265,81 динара који су настали коришћењем пословне просторије (рачуна за утрошену електричну енергију, комуналне услуге, грејање, телефон, итд.), тј. **противзаконито је користио пренета буџетска средства**, тиме одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступио је супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему.

Доказ-10:

- Уговор о закупу пословне проторије, број:361-14/2013-II
- Финансијска картица за konto 421211-Услуге за електр. енергију за период 01.01.- 07.06.2013.годину
- Финансијска картица за konto 421221-Природни гас за период 01.01.- 07.06.2013.годину
- Финансијска картица за konto 421311-Услуге водовода и канализ. за период 01.01.- 07.06.2013.годину
- Финансијска картица за konto 421411-Телефон, телекс и телефакс за период 01.01.- 07.06.2013.годину.

2) Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на Месну заједницу „Кертек“,
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на

Месну заједницу „Кертек“, (децембар 2012.године)

- Одлука о буџету општине Сента за 2013. годину, део који се односи на Месну заједницу „Кертек“
- Финансијски план за 2012. годину и Корекција финансијског плана за 2012. годину уведен дана 10.02.2012. године
- Финансијски план за 2013. годину и Корекција финансијског плана за 2013. годину уведен дана 25.06.2013. године

➤ У 2012.години:

У току контроле на основу горе наведене документације извршено је упоређење утрошка буџетских и сопствених средстава са планираним средствима из буџета општине и сопственим средствима који подаци су исказани у Табели 1. Наведена табела је у прилогу записника и чини њен сатавни део.

На основу горе наведене табеле констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години више средстава исплатио (укупно: 205.706,36 динара) него што је предвиђено Корекцијом финансијског плана за 2012. годину.

Више утрошена средства су исказане на контима: 411111; 412111; 412211; 412311; 421111; 421221; 421919; 422293 и 423911.

Како је конторлисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години на контима: 411111; 412111; 412211; 412311; 421111; 421221; 421919; 422293; 423911 више средстава исплатио (укупно: 205.706,36 динара) него што је предвиђено Корекцијом финансијског плана за 2012. годину тиме **одговорно лице конторлисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 33 Статута Месне заједнице „Кертек“ број 2012/10-15-25-3 од 15.10.2012.године.**

Конторлисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години законито је користио средства из буџета и сопствена средства, осим у случајевима наведеним у овом записнику.

➤ У периоду од 01.01. до 01.07.2013.године:

Конторлисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2013. до 01.07.2013.године законито је користио средства из буџета и сопствена средства.

На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисани индиректни корисник средстава буџета може ставити писмене примедбе у року од осам (8) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у четири (4) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном индиректном кориснику средстава буџета, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџ

Прилог:

- Доказ од броја 1 до броја 10
- Табела бр.1

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-6-1/ 2013
Дана: 15.10.2013.године
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

о извршеној буџетској инспекцији код **Месне заједнице „Кеви“**, са седиштем у Кевију у Ул. Арањ Јаноша бр. 2, матични број : 08737240, ПИБ: 101106145, по предмету контроле:

- примене Закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника средстава буџета и сопствених средстава за период од 01.01.2012. – 18.09.2013.године.

Буџетску инспекцију извршила је буџетски инспектор Илона Ленђел – Шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број: 1, на основу налога за контролу број: 47-6/2013 од 18.09.2013. године.

Контролисано индиректно кориснику средстава буџета је непосредно пре почетка буџетске инспекције, дана 19. септембра 2013. године у 10,50 часова, уручен налог за контролу број: 47-6/2013 од 18.09.2013. године у уручен је допунски налог за контролу број: 47-6-1/2013 од 07.10.2013.године.

Контрола је вршена у:

- пословним просторијама контролисаног индиректног корисника средстава буџета на адреси у Кевију, Ул. Арањ Јаноша бр. 2,
- пословним просторијама Службе за буџетску инспекцију општине Сента са седиштем у Сенти, на Главном тргу бр. 1, канцеларија број: 70.

Контрола је вршена почев од 19. септембра 2013. године у присуству:

1. Акош Молнар Габор – Председник Савета Месне заједнице „Кеви“,
2. Камила Чинчак – Секретар Савета Месне заједнице „Кеви“,
3. Агнеш Лашковић - задужена за вођење пословних књига за Месну заједницу „Кеви“.

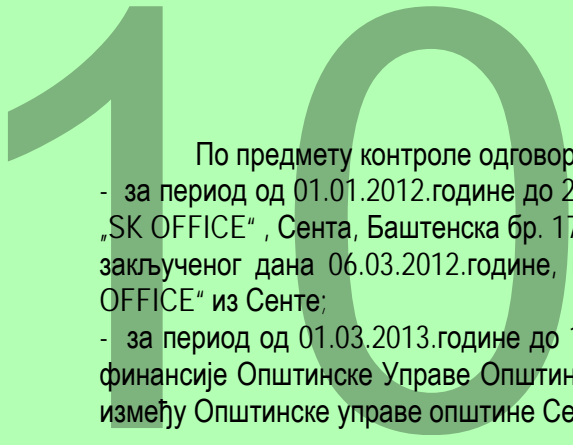
Контрола је вршена у периоду од 19.09.2013.године до 02.10.2013.године и у периоду од 07.10.2013.године до 11.10.2013.године.

Месна заједница „Кеви“ из Кевија, са седиштем у Ул. Арањ Јаноша бр. 2, основана је Статутом Месне заједнице „Кеви“ бр. 1, наведени акт је донет дана 1. октобра 2001.године.

Делатност Месне заједнице „Кеви“ је: делатност државних органа, шифре делатности: 75110.

Према члану 33. Статута Месне заједнице „Кеви“ број: 4 од 1. октобра 2001.године **одговорно лице** контролисаног индиректног корисника средстава буџета **по предмету контроле је:**

- Акош Молнар Габор - председник Савета Месне заједнице „Кеви“, као одговорно лице у правном лицу изабран од стране Савета Месне заједнице „Кеви“ на седници одржаној дана 18. новембра 2009.године, а према записнику број : _/2009 од 18.11.2009.године.



- По предмету контроле одговорно лице **за вођење пословне књиге** Месне заједнице „Кеви“ је:
- за период од 01.01.2012.године до 28.02.2013.године Кристина Шерфезе ПР. Агенције за књиговодство „SK OFFICE“ , Сента, Баштенска бр. 17 на основу Уговора о вршењу књиговодствених услуга број 41/2012 закљученог дана 06.03.2012.године, између Месне заједнице „Кеви“ и Агенције за књиговодство „SK OFFICE“ из Сенте;
 - за период од 01.03.2013.године до 18.09.2013.године Марта Фелди начелник Одељења за привреду и финансије Општинске Управе Општине Сента на основу Уговора закљученог дана 1. марта 2013.године између Општинске управе општине Сента и Месне заједнице „Кеви“.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета обавља платни промет код:

- Министарства Финансије - Управе за трезор преко подрачуна број: 840-732645-19 - приходи из буџета.

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог корисника средстава буџета општине Сента није вршена буџетска инспекција општине Сента.

Врши се контрола тачности примене Закона у области материјално - финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника средстава буџета и сопствених средстава за период 01.01.2012. – 18.09.2013.године у следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

1) **Статут Месне заједнице „Кеви“** 1/2001 донет је дана 1. октобра 2001.године од стране Савета Месне заједнице „Кеви“, на основу члана 4 става 2 и 3 Одлуке о образовању месних заједница на територији општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 6/2001), и потписан је од стране председника Савета Месне заједнице „Кеви“.

Приликом контроле усклађености поменутог правног акта са важећим Закономима и Уредбама неправилности и незаконитости нису утврђене.

2) **Правилник о буџетском рачуноводству** донет је дана 19. августа 2009.године од стране Савета Месне заједнице „Кеви“ на основу члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006) и подзаконских аката донесених на основу Уребе и Закону о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009).

Правилник о буџетском рачуноводству није оверен и заведен од стране Месне заједнице „Кеви“.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета до дана контроле **није усагласио** следеће чланове Правилника о буџетском рачуноводству :

- члан 2 и члан 7 са одребама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12),
- члан 3 – није таксативно наведено ко обавља послове буџетског рачуноводства,
- члан 29 – приликом одређивања начина и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није се позивао на важећи правни акт, тј. на Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/2006),
- члан 35 - није усклађен са чланом 7 Правилника о буџетском рачуноводству,

1 - члан 38 став 1- уместо месне заједнице као индиректни корисник буџетских средстава наведено је факултет,

- члан 42- тромесечни извештај се не доставља Министарству просвете и спорта као директном кориснику буџетских средстава и

- наведени општи акт није оверен.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у Правилнику о буџетском рачуноводству **није дефинисао проценат отписа ситног инвентара, чији је век употребе дужи од једне године, приликом стављања ситног инвентара у употребу**, тиме поступио је супротно члану 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/2000).

Доказ-1:

- Правилник о буџетском рачуноводству- страна 1, 2, 6, 7, 8, 9 и 10

3) **Правилник о раду** донет је дана 1. јуна 2010.године од стране Месне заједнице „Кеви“ сходно члану 8 Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005 и 61/2006) који је потписан од стране Председника Савета Месне заједнице „Кеви“ међутим исти није заведен у деловодник.

Након контроле поменутог акта констатује се да Правилник о раду **није усклађен** са одредбама Закона о допуни Закона о раду објављен дана 17.07.2009.године у „Службеном гласнику РС“ број 54/2009 и одредбама Закона о изменама и допунама Закона о раду објављен дана 08.04.2013.године у „Службеном гласнику РС“ број 32/2013.

4) **Правилник о организацији и систематизацији послова** донет је дана 1. јуна 2010.године на основу члана 24 Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005 и 61/2005) од стране Савета Месне заједнице „Кеви“, исти је потписан од стране Председника Савета Месне заједнице „Кеви“ и оверен, међутим није заведен у деловодник.

Након контроле поменутог акта констатује се да Правилник о организацији и систематизацији послова **не садржи** :

- посебне услове за обављање послова и ако је исти поменут у члану 3 правилника,
- назив радног места, врста послова и радних задатака, степен захтеване стручне спреме, број извршилаца.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у посебној Табели о организацији и систематизацији послова је навео назив радног места, опис рада, услове тј. степен захтеване стручне спреме и број извршилаца (иста није потписана и оверена), међутим у Правилнику о организацији и систематизацији послова није наведено да поменута табела чини саставни део правилника.

5) **Правилник о обрачуну и исплати зараде запослене у Месној заједници „Кеви“** није донет, али је запосленој Камили Чинчак – секретару Месне заједнице „Кеви“ новчани износ основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања одређено:

- Уговором о раду број 104/2010. од 01.06.2010.године,
- Анексом Уговора о раду 1. од 06.01.2011.године и
- Анексом Уговора о раду 2. број 215/2012 од 28.05.2012.године.

6) **Правилника о попису (инвентарисању) средстава и извора средстава није донет** од стране Савета Месне заједнице „Кеви“.

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2012. ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће документације:

1. Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године.

2. Засписник са седнице Савета Месне заједнице „Кеви“ број 13/2013 од 20. фебруара 2013.године.
3. Попис робе (пописна листа ситног инвентара) на дан 24. јануара 2013.године.
4. Закључни лист за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године – књиговодствено стање имовине и обавеза.
5. Препис листа непокретности број:1767 К.О. Торњош од 20.09.2013.године.

Контролом пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да Председник Савета Месне заједнице „Кеви“ није донео Одлуку о формирању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године и тиме поступио је супротно одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/2006) .

У записнику сачињеног дана 20.02.2013. године на седници Савета Месне заједнице „Кеви“, број:13/2013 од 20.02.2013. године под тачком 8 дневног реда наведено је следеће:

„ Не треба образовати комисије за попис, пошто попис имовине и обавеза врше сами чланови Савета Месне заједнице „Кеви“, они након завршетка пописа имовине и обавеза потписују пописне листе. У прилогу записника су и пописне листе. Приликом пописа донета је одлука да уместо старог усисивача треба уписати нов усисивач“.

На основу закључног листа за период 01.01.2012.-31.12.2012. године констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 31.12.2012. године располагао са следећим основним средствима:

Број конта	Назив конта	Набавна вредност	Исправка вредности
011222	Рачунарска опрема	65.870,29	/
011223	Комуникациона опрема	16.490,00	/
011225	Опрема за домаћинство	12.159,00	/
011229	Исправка вредности административна опреме	/	69.275,88
Укупно		94.519,29	69.275,88

1. Основна средства:

а) Основна средства- непокретна имовина:

На основу Преписа листа непокретности број: 1767 К.О. Торњош од 20.09.2013.године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета располаже са следећим основним средствима - непокретном имовином:

- парцелни број 3884 - Кеви, Ул. „8. октобра“ бр. 3:
 - Главна зграда у површини од 03 ара и 94 м²,
 - Помоћне зграде у површини од 02 ара и 74 м²,
 - Свлачионица у површини од 12 м²,
 - Купатило у површини од 10 м²,
 - Њива 3. класе у површини од 26 ара и 18 м²,
 Укупне површине од: 33 ара и 08 м²,
- парцелни број 3885 - Кеви, Ул. Хиреш:
 - Фудбалско игралиште у површини од 2 хектара, 11 ари и 69 м²,
- парцелни број 5915/1 – Доњи Кеви:
 - Главна зграда у површини од 02 ара и 07 м²,
 - Помоћне зграде у површини од 05 ари и 00 м²,
 - Њива 2. класе у површини од 02 ара и 53 м²,
 Укупне површине од: 09 ари и 60 м²,
- парцелни број 5928/2 – Доњи Кеви:

- Мртвачница у површини од 01 ара и 83 м²,
- парцелни број 6229 – Кеви, Ул. Маршала Тита:
 - Нова зграда МЗ „Кеви“ у површини од 02 ара и 75 м²,
 - Воћњак 2. класе у површини од 02 ара и 86 м²,

Укупне површине од: 05 ари и 61 м²,
 Све укупне површине од 2 хектара, 61 ара и 81м², власништво Месне заједнице „Кеви“ у 1/1 дела.

На основу изјаве председника Савета Месне заједнице „Кеви“ констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета располагао са горе наведеном непокретном имовином и дана 31.12.2012. године.

Након контроле пописних листова имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета **није извршио попис имовине-непокретне имовине** са стањем на дан 31.12.2012. године.

Након контроле закључног листа за период 01.01.2012.-31.12.2012. године и промета konta за период 01.01.2013.-18.09.2013. године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета **није књижио горе наведена основна средства- непокретну имовину**.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета није прокњижио основна средства-непокретну имовину наведену у Препису листа непокретности број: 1767 К.О. Торњош од 20.09.2013.године у пословним књигама, значи пословне књиге не води уредно тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром conta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

б) Основна средства- покретна имовима:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета саставио је Пописну листу основних средстава-покретних ствари са стањем на дан 31.12.2012.године, међутим иста није потписана и оверена, износи за стање по књигама, стање по попису, отпис и исправка вредности нису сабрани .

Након упоређења података наведених у закључном листу за период 01.01.2012.-31.12.2012. године и података наведених у Пописној листи основних средстава-покретних ствари са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета није извршио усклађивање књиговодственог стања основних средстава – покретне имовине на дан 31.12.2012.године са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012.године .

Након контроле картице основног средства - усисивач НЕО , инвентарски број: 8, утврђено је да је контролисани индиректни корисник средстава буџета отписао наведено основно средство на основу одлуке Савета Месне заједнице „Кеви“, а сходно записнику број 13/2013 од 20. фебруара 2013.године, али исти није прокњижио у финансијском књиговодству, на конту: 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство.

2. Ситан инвентар:

Комисија за попис извршила је попис ситног инвентара количински са стањем на дан 31.12.2012.године.

Комисија за попис упоређењем стварног стања ситног инвентара са књиговодственим стањем није утврдила вишак, нити мањак ситног инвентара.

3. Потрошни материјал:

Комисија за попис није извршила попис потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012.године, пошто истог није било на залихама (на конту: 022 није било промета у периоду од 01.01.2012.-31.12.2012. године) .

10
Након контроле извршења пописа са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета **није извршио попис:**

- непокретне имовине (земљиште, зграда нове Месне зајенице, Омладински дом, бунар итд.),
- новчаних средстава и готовинских еквивалената,
- потраживања од купаца и
- обавезе према добављачима

а тиме поступио је супротно члану 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, затим члану 2 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 27 до члана 37 Правилника о буџетском рачуноводству Месне заједнице „Кеви“.

Контролисани корисник средстава буџета није сачинио Извештај о попису основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања на дана 31.12.2012.године након извршеног пописа од стране пописне комисије.

Нема доказа да је Комисја за попис свој извештај поднела Савету месне заједнице „Кеви“ на разматрање и усвајање.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета није извршио попис основних средстава-непокретне имовине, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања од купаца и обавезе према добављачима, самим тим **није ни извршио усклађивање стварног стања основних средстава - непокретне имовине, новчаних средстава, потраживања и обавезе са стањем на дан 31.12.2012. године са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012. године**, тиме је **поступио супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству**(„Службени гласник РС“ бр.125/2003 и 12/2006).

АМОРТИЗАЦИЈА:

Након контроле обрачуна амортизације за 2012. годину констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио обрачун амортизације за 2012.годину за основно средство-покретну имовину (опрему), обрачуната амортизација исказивана је на Пописном листу основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године и катронима основних средстава, међутим иста није прокњижена у финансијком књиговодству.

Доказ - 2:

- Препис листа непокретности број:1767 К.О. Торњош
- Закључни лист за период 01.01.2012.-31.12.2012. године - страна 1
- Пописна листа основних средстава-покретних ствари са стањем на дан 31.12.2012.године
- Картица основног средства - усисивач НЕО , инвентарски број: 8
- Попис робе (ситан инвентар) на дан 24.01.2013. године
- Извод из записника, број:13/2013 (Jegyzőkönyvi kivonat, lktató szám: 13/2013)

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА И ДРУГИХ ПРИМАЊА

а) На основу Закључног листа за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године и Промета конта за период од 01.01.2013.-18.09.2013. године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета није извршио исплате на име:

- 1) Дневнице на службеном путу,
- 2) Отпремнине,
- 3) Солидарне помоћи,

- 4) Јубиларне награде и
 5) Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.
 6) Накнада трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у Правилнику о раду није предвидео исплату средстава на име накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе ради обављања службеног посла.

У тачки 14. подтачка 2 Уговора о раду број: 104/2010 од 01.06.2010. године закљученим са запосленом Камилом Петрик (сада Чинчак) прецизирано је да запослена има право на накнаду трошкова превоза сопственим аутомобилом у висини која се по закону не опорезује.

➤ **У 2012.години:**

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Закључни лист за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године- страна 4,
- Аналитичка картица за conto 422300- Трошкови путовања у оквиру редовног рада за период 01.01.2012.-31.12.2012. године,
- Извод бр.37 од 14.05.2012. године и Извод бр.82 од 08.10.2012. године,
- Налози за службено путовање: број 1/2012 од 27.03.2012.године, број 2/2012 од 18.04.2012.године, број 3/2012 од 28.03.2012.године, број 4/2012 од 09.05.2012.године, број 5/2012 од 12.05.2012.године, број 6/2012 од 14.05.2012.године, број 7/2012 од 19.06.2012.године, број 8/2012 од 07.07.2012.године, број 9/2012 од 24.08.2012.године, број 10/2012 од 01.09.2012.године, број 11/2012 од 06.09.2012.године, број 12/2012 од 08.09.2012.године, број 13/2012 од 13.09.2012.године, број 14/2012 од 14.09.2012.године, број 15/2012 од 19.09.2012.године, број 16/2012 од 21.09.2012.године, број 17/2012 од 23.11.2012.године, број 18/2012 од 16.12.2012.године, број 19/2012 од 21.12.2012.године, број 20/2012 од 30.11.2012.године, број 21/2012 од 20.09.2012.године, број 22/2012 од 28.09.2012.године.

Одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета запосленој Камили Чинчак у току 2012. године издао је Налог за службено путовање од броја 1/2012 до броја 22/2012, у којима је наведено да као превозно средство користи приватни аутомобил за службене сврхе.

Издати налози за службено путовање су следећи:

НАЛОГ ЗА СЛУЖБЕНО ПУТОВАЊЕ		ИЗНОС ПУТНОГ РАЧУНА
Број	Датум упућивања	
1	2	3
1/2012	27/03/2012	998.76
2/2012	18.04.2012.	1,996.09
3/2012	28.03.2012.	698.85
4/2012	09.05.2012.	599.20
5/2012	12.05.2012.	998.68
6/2012	14.05.2012.	1,002.01
7/2012	19.06.2012.	999.05
8/2012	07.07.2012.	967.41
9/2012	24.08.2012.	809.61
10/2012	01.09.2012.	1,599.68
11/2012	06.09.2012.	994.07

12/2012.	08.09.2012.	1,499.59
13/2012	13.09.2012.	987.93
14/2012	14.09.2012.	1,995.16
15/2012	19.09.2012.	1,999.99
16/2012	21.09.2012.	1,998.38
17/2012	23.11.2012.	997.46
18/2012	16.12.2012.	996.63
19/2012	21.12.2012.	503.74
20/2012	30.11.2012.	498.73
21/2012	20.09.2012.	998.09
22/2012	28.09.2012.	995.05
УКУПНО :		25,134.16

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у току 2012. године вршио је исплату накнаде трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе запосленој Камили Чинчак у укупном износу од 39.908,00 динара.

Пословне промене прокњижене су на конту: 422300- Трошкови путовања у оквиру редовног рада, на аналитичкој картици исказани су следећи износи:

- 4.293,00 динара дана 14.05.2012. године
- 12.854,00 динара дана 08.10.2012 године
- 12.779,00 динара дана 16.11.2012 године
- 9.982,00 динара дана 28.12.2012 године

Укупно: 39.908,00 динара.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 14.05.2012. године извршио је исплату новчаних средстава у износу од 4.293,00 динара на име путних трошкова насталих на основу ситних рачуна, наведени износ прокњижио је као расход на конту: 422300- Трошкови путовања у оквиру редовног рада, **уместо** на конту: 422194 –Накнада за употребу сопственог возила, тј. **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 08.10.2012. године извршио је исплату новчаних средстава у укупном износу од 12.854,00 динара (4.772,00 + 4.087,00 + 3.995,00 = 12.854,00), наведени износ прокњижио је као расход на конту: 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада, **уместо** на конту: 422194 –Накнада за употребу сопственог возила, тј. **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након контроле аналитичке картице у оквиру класе 2 – Обавезе констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета није прокњижио на конту: 237111- Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи обавезу према запосленој Камили Чинчак на основу поднетих путних трошкова ради надокнаде насталих трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета **обавезе настале на основу Налога за службено путовање** од броја 1/2012 до броја 22/2012 у **укупном износу од 39.908,00 динара** према запосленој Камили Чинчак за накнаду трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе **није прокњижио као обавезе на конту: 237111- Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи**, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. **Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на уредно вођење пословних књига.**

Након упоређења износа наведених у Налозима за службено путовање од броја 1/2012 до броја 22/2012, што укупно износи 25.134,16 динара и исплаћених износа на име накнаде трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе у 2012.години прокњижених на конту: 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада што укупно износи 39.908,00 динара, констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета запосленој Камили Чинчак на име накнаде трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе без рачуноводствене документације више исплатио износ од 14.773,84 динара (39.908,00 – 25.134,16 = 14.773,84), тј. без правног основа и тиме **одговорно лице конторлисаног индиректног корисника средстава буџета поступио је супротно члану 33 става 1 алинеје 4 Статута Месне заједнице „Кеви“ број 1/2001 од 01.10.2012.године.**

Доказ - 3:

- Аналитичка картица за konto: 422300- Трошкови путовања у оквиру редовног рада за период 01.01.2012.-31.12.2012. године,
- Извод бр.37 од 14.05.2012. године и Извод бр.82 од 08.10.2012. године.

➤ **У периоду од 01.01. до 18.09.2013.године:**

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Промет konta за период од 01.01.2012.-18.09.2012. године
- Финансијска картица за konto: 422194 – Накнада за употребу сопственог возила за период 01.01.2013.-18.09.2013.године
- Налози за службено путовање број: 01-01/2013; 02-01/2013; 03-01/2013; 04-01/2013; 05-01/2013; 06-01/2013; 07-03/2013; 08-03/2013; 09-03/2013; 10-03/2013; 11-03/2013; 12-03/2013; 13-03/2013,

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.-18.09.2013. године вршио је исплату запосленој Камили Чинчак накнаде трошкова превоза на службено путовање у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе у укупном износу од 24.497,00 динара, наведена пословна промена прокњижена је на конту: 422194 - Накнада за употребу сопственог возила.

Председник Савета Месне заједнице „Кеви“ издао је запосленој Камили Чинчак Налоге за службено путовање за обављање задатака стим да користи сопствено возило јер контролисани индиректни корисник средстава буџета не поседује службено возило. Након завршетка службених путовања запослена Камила Чинчак поднела је путне рачуне у којима је навела трошкове путовања ради коришћења сопственог возила.

На основу поднетих путних рачуна запосленој Камили Чинчак контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио је обрачун накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе ради обављања службеног посла на основу Налога за службено путовање и путних рачуна наведених у следећој табели:

Табела 1

НАЛОГ ЗА СЛУЖБЕНО ПУТОВАЊЕ			ИЗНОС ПУТНОГ РАЧУНА
Број	Датум	Опис задатка	
1	2	3	4
01-01/2013	08.01.2013.	Обављање задатака	735.00

02-01/2013	11.01.2013.	Обављање задатака	735.00
03-01/2013	14.01.2013.	Обављање текућих послова	735.00
04-01/2013	22/01/2013	Обављање задатака	735.00
05-01/2013	25.01.2013.	Обављање задатака	735.00
06-01/2013	30.01.2013.	За обављање задатака	735.00
За месец ЈАНУАР		Укупно :	4,410.00
07-03/2013	06/03/2013	Обављање послова	735.00
08-03/2013	12.03.2013.	Обављање послова	735.00
09-03/2013	15.03.2013.	Обављање послова	735.00
10-03/2013	19.03.2013.	Обављање послова	735.00
11-03/2013	22.03.2013.	Обављање послова	735.00
12-03/2013	26.03.2013.	Обављање послова	735.00
13-03/2013.	29.03.2013.	Обављање послова	735.00
За месец МАРТ		Укупно :	5,145.00
3/2013	10.04.2013.	Обављање текућих послова (СДК, књиговођа, Градска кућа)	2,175.00
4/2013	17.04.2013.	Обављање задатака (СДК, књиговођа)	2,175.00
За месец АПРИЛ		Укупно :	4,350.00
5/2013	10/05/2013	Обављање текућих задатака (СДК, књиговођа, Градска кућа)	2,175.00
6/2013	17/05/2013	Обављање текућих задатака (СДК, књиговођа, Градска кућа)	2,175.00
За месец МАЈ		Укупно :	4,350.00
7/2013	03.06.2013.	Обављање задатака (СДК, књиговођа)	735.00
8/2013	07.06.2013.	Обављање задатака (СДК, књиговођа)	735.00
9/2013	11.06.2013.	Обављање задатака (СДК, књиговођа)	735.00
10/2013	14.06.2013.	Обављање задатака	735.00
11/2013	18.06.2013	Обављање задатака	735.00
12/2013	20.06.2013.	Обављање задатака МЗ Кеве	735.00
За месец ЈУН		Укупно :	4,410.00
13/2013	03.07.2013.	Обављање послова-достава рачуна, књиговођа	750.00
14/2013	05.07.2013.	Обављање послова-СДК, књиговођа	750.00
15/2013	09.07.2013.	Достава рачуна и СДК	750.00
16/2013	19.07.2013.	Обављање послова МЗ-књиговођа и СДК	750.00
17/2013	25.07.2013.	Обављање послова за МЗ Кеве: - књиговођа, - СДК	750.00
18/2013	31.07.2013.	Обављање послова за МЗ Кеве: - књиговођа, - СДК	750.00
За месец ЈУЛ		Укупно :	4,500.00
19/2013	05.08.2013.	Обављање послова	750.00
20/2013	09.08.2013.	Обављање послова	750.00
21/2013	13.08.2013.	Обављање послова	750.00
22/2013	19.08.2013.	Обављање послова	750.00
23/2013	22.08.2013.	Обављање послова	750.00
24/2013	30.08.2013.	За обављање послова	750.00
За месец АВГУСТ		Укупно :	4,500.00
СВЕУКУПНО:			31,665.00

10

Након контроле података наведених у Промету конта за период од 01.01.2013.-18.09.2013.године за класу „2“ констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета **није прокњижио обрачунате накнаде трошкова** за коришћење приватног возила у службене сврхе ради обављања службеног посла у укупном износу од 31.665,00 динара (појединачни износи су наведени у табели 1) на основу горе наведених Налога за службено путовање и путних рачуна **као обавезе према запосленој Камили Чинчак**, то значи да контролисани индиректни корисник средстава буџета **пословне књиге не води уредно**, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига**.

На основу финансијске картице за конто: 422194 – Накнада за употребу сопственог возила за период од 01.01.2013.године до 19.09.2013.године констатује се да је на име накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе ради обављања службеног посла исплаћено:

- дана 30.01.2013.године износ од 4.997,00 динара,
- дана 12.04.2013.године износ од 4.990,00 динара,
- дана 28.05.2013.године износ од 3.600,00 динара,
- дана 20.06.2013.године износ од 4.410,00 динара,
- дана 17.07.2013.године износ од 2.000,00 динара,
- дана 03.09.2013.године износ од 4.500,00 динара,

Укупно: 24.497,00 динара.

По методу пребира и прескока извршена је контрола законитости исплате накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе ради обављања службеног посла за месец јануар 2013.године и за месец март 2013.године.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета према Налозима за службено путовање наведених у табели 1 обрачунао на име накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе ради обављања службеног посла за месец јануар 2013.године укупан износ од 4.410,00 динара, а дана 30.01.2013.године на име накнаде за употребу сопственог возила исплатио укупан износа од 4.997,00 динара и исти износ прокњижио као трошак на конту: 422194 – Накнада за употребу сопственог возила, тј. **без рачуноводствене исправе више је исплатио износ од 587,00 динара** од обрачунатог износа, тиме поступио је супротно члану 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета за месец март 2013.године према Налозима за службено путовање наведених у табели 1 обрачунао је на име накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе ради обављања службеног посла укупан износ од 5.145,00 динара, а дана 12.04.2013.године на име накнаде за употребу сопственог возила исплатио је укупан износа од 4.990,00 динара и исти износ је прокњижио као трошак на конту: 422194 – Накнада за употребу сопственог возила.

Доказ - 4:

- Налог за службено путовање број: 01-01/2013; 02-01/2013; 03-01/2013; 04-01/2013; 05-01/2013; 06-01/2013; 07-03/2013; 08-03/2013; 09-03/2013; 10-03/2013; 11-03/2013; 12-03/2013; 13-03/2013,
- Финансијска картица за конто: 422194 – Накнада за употребу сопственог возила за период од 01.01.2013.године до 19.09.2013.године,
- Промет конта за период од 01.01.2013.године до 18.09.2013. године – страна 1, 2 и 3.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

Код контролисаног индиректног корисника средстава буџета у периоду од 01.01.2012.године до 18.09.2013.године у радном односу на неодређено време запослена је Камила Чинчак – Секретар Месне заједнице „Кеви“ на основу закљученог Уговора о раду број 104/2010 од 1. јуна 2010.године, Анекса

Уговора о раду 1. од 6. јануара 2011.године и Анекса Уговора о раду 2. број 215/2012 од 28. маја 2012.године.

Утврђена је висина зараде за запослену:

- **чланом 8 Уговора о раду** број 104/2010 од 1. јуна 2010.године за пуно радно време и стандардни учинак у износу од 24.032,00 динара у бруто износу,
- **чланом 1 и 2 Анекса Уговора о раду** 1. од 6. јануара 2011.године у делу који се односи на висину основне бруто месечне цене рада износ од 24.032,00 динара замењен је износом од 29.833,00 динара, са применом од дана 01.01.2011.године и
- **чланом 1 и 2 Анекса Уговора о раду** 2. број 215/2012 од 28. маја 2012.године предходно наведени Уговор о раду и Анекс 1. се у делу који се односи на висину основне бруто месечне цене рада износ од 29.833,00 динара се замењује износом од 36.127,00 динара са доприносима на терет послодавца, укупно 42.594,00 динара и од тога нето плата износи 26.264,00 динара са применом од дана 01.06.2012.године.

Након контроле наведене документације констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета приликом одређивања новчаног износа основне зараде запослене се позивао на члан 30 и члан 33 Закона о раду приликом закључивања Уговора о раду, на члан 171 и члан 172 Закона о раду приликом закључивања Анекса Уговора о раду 1. и Анекса Уговора о раду 2.

По методу пребира и прескока за контролу обрачуна и исплате зараде запослене код контролисаног индиректног корисника средстава буџета изабрани су месец октобар 2012. године и месец март 2013. године.

Обрачун и исплата зараде запосленом за месец октобар 2012. године:

Контрола обрачуна и исплате зараде запослене за месец октобар 2012. године вршена је на основу следеће документације:

- Уговора о раду број 104/2010 од 1. јуна 2010.године, Анекса Уговора о раду 1. од 6. јануара 2011.године и Анекса Уговора о раду 2. број 215/2012 од 28. маја 2012.године,
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец октобар 2012.године са датумом исплате: 05.11.2012.године,
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец октобар (редни број исплате 1) 2012.године са датумом исплате: 05.11.2012.године,
- Обрачунски листић за обрачун : октобар 2012.године од 31.10.2012.године,
- Извод број 97 од 05.11.2012.године.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 31.10.2012. године извршио је обрачун зараде запосленој за месец октобар 2012. године у износу од:

- 26.264,00 динара – нето зарада и
- 36.128,00 динара – бруто зарада.

Исплата обрачунате зараде за месец октобар 2012. године запосленој извршена је 05.11.2012. године.

Приликом контроле законитости обрачуна и исплате зараде запосленој за месец октобра 2012.године незаконитости и неправилности нису констатоване.

Извршена је контрола достављања пријаве података за утврђивање стажа осигурања, зараде, накнаде зараде, односно основице осигурања и висине уплаћеног доприноса за 2012. годину (Образац М-4) за запослену Чиначак Камилу.

На основу изјаве запослене Камиле Чинчак констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у законском року, тј. у месецу фебруару 2013.године поднео Никици Лекић референту Фонда за пензијско и инвалидско осигурање – Филијали Сента Образац М-4 са подацима

матичне евиденције за осигураника Камилу Чинчак која је била у радном односу у току целе 2012.године и остварила зараду и податке о висини уплаћених доприноса, међутим надлежни орган оверени примерак обрасца М-4 до дана контроле није вратио контролисаном индиректном кориснику средстава буџета.

Обрачун и исплата зараде запосленом за месец март 2013. године:

Контрола обрачуна и исплате зараде запослене за месец март 2013. године вршена је на основу следеће документације:

- Захтева за исплату плата, додатака и накнада запослених за март 2013.године од 19.03.2013.године,
- Евиденциона листа присутности запослених за месец март од 21.03.2013.године,
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец март (редни број исплате 1) 2013.године са датумом исплате: 05.04.2013.године,
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец март 2013.године са датумом исплате: 05.04.2013.године,
- Обрачунски лист – Обрачун зараде за март 2013.године без датума,
- Извод број 27 од 05.04.2013.године.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 19.03.2013.године саставио је Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за март 2013.године (Образац – ИП) и исти доставио Општинској управи општине Сента дана 21.03.2013.године (заведен под бр. 599/2013). Тражена средства за исплату зараде за месец март 2013.године укупно износе 42.594,00 динара.

Дана 21.03.2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета саставио је Евиденциону листу присутности запослених за месец март, период обрачуна зараде од 01.03. до 31.03. за Камилу Чинчак, 168 сати за редован рад, са назнаком: „Обрачун и исплата зарада да се изврши дана 05.04.2013“.

На основу обрачунског листа – Обрачун зараде за март 2013.године за запослену Камилу Чинчак констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио обрачун зараде за месец март 2013.године за запослену Камилу Чинчак (без наведеног датума обрачуна) у износу од:

- 26.379,00 динара – нето зарада и
- 36.128,00 динара – бруто зарада,

Исплата обрачунате зараде за месец март 2013. године запосленој извршена је 05.04.2013. године и истог дана су уплаћени порез и доприноси за обрачунату зараду.

На основу предходно наведене документације констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за март 2013.године (Образац – ИП) саставио дана 19.03.2013.године, без обрачуна зараде за месец март 2013.године. Наведена радња је превремена, јер дана 19.03.2013.године лице задужено за обрачун зараде не располаже са тачном информацијом да ли ће запослени бити присутан на радном месту у периоду од 20.03.2013.године до 31.03.2013.године, из тога произилази да 19. марта 2013.године контролисани индиректни корисник **нема законског основа да састави наведени захтев** и истим да **тражи пренос средстава у укупном износу од 42.594,00 динара** од директног корисника средстава буџета Општинске управе општине Сента.

Дана 04.04.2013.године Општина Сента на основу Захтева за исплату плата, додатака и накнада запослених за март 2013.године (Образац – ИП) саставио дана 19.03.2013.године пренела је на рачун контролисаног индиректног корисника средстава буџета следеће износе:

- 36.127,00 динара на име бруто зараде,
- 3.974,00 динара на име доприноса за ПИО на терет послодавца,
- 2.222,00 динара на име доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца,
- 271,00 динара на име доприноса за незапосленост на терет послодавца.

Доказ - 5:

- Захтева за исплату плата, додатака и накнада запослених за март 2013.године од 19.03.2013.године,
- Евиденциона листа присутности запослених за месец март од 21.03.2013.године,
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец март (редни број исплате 1) 2013.године са датумом исплате: 05.04.2013.године,

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

Излазни рачуни:

➤ У 2012.години:

1) На основу аналитичке картице за conto: 742410 – Инпутиране продаје добара и услуга – вода и за conto: 742411 - Инпутиране продаје добара и услуга – пијачарница, за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године, констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета остварио сопствени приход у укупном износу од:

- 65.540,00 динара од продаје воде,
исти је прокњижио на конту: 742410 – Инпутиране продаје добара и услуга – вода;
- 74.910,00 динара од наплате за коришћења пијачних места,
исти је прокњижио на конту: 742411 - Инпутиране продаје добара и услуга – пијачарница.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета наведене приходе наплатио је на основу излазних рачуна издатих купцима за утрошену воду и за коришћења пијачних места.

По методу пребира и прескока извршена је контрола излазних рачуна издатих у 2012.години за утрошену воду у 2012.години и констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета издао рачуне број:

- | | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| - од 1/2012 до 6/2012, | - 72/2012, | - 117/2012, |
| - од 9/2012 до 11/2012, | - 95/2012, | - 138/2012, |
| - од 15/2012 до 59/2012, | - 96/2012, | - 156/2012, |
| - од 61/2012 до 69/2012, | - 109/2012, | |

и исте је прокњижио у пословним књигама у 2012. години.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета за утрошену воду у 2012.години издао је рачуне и у 2013.години и то следеће рачуне:

- број: 68/2012 и 69/2012 дана 11.01.2013.године,
- број: 70/2012 издао је 17.01.2013.године,
- број: 71/2012 и 73/2012 дана 22.01.2013.године,
- број: 74/2012 издао је дана 25.01.2013.године,
- број: 75/2012 издао је дана 04.02.2013.године,
- број: 76/2012 издао је дана 07.02.2013.године,
- број: 77/2012 издао је дана 28.02.2013.године,
- број: 142/2012 издао је дана 13.02.2013.године,
- број: 148/2012 издао је дана 08.01.2013.године,
- број: 157/2012 издао је дана 21.01.2013.године,

и исте је прокњижио у пословним књигама у 2013. години на контима:

122111-1 – Потраживање од купаца – сопствени / 291311-1- Обрачунати ненаплаћени приходи.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета за утрошену воду у 2012.години издао је рачуне од броја 1/2012 до 157/2012, а након контроле истих констатује се да наведени рачуни:

- нису потписани, оверени и
- не садрже период за који се односи утрошена количина воде која је фактурисана.

Како издати излазни рачуни:

а) нису потписани и оверени од стране лица које је излазне рачуне саставило тиме контролисани индиректни корисник средстава буџета поступио је супротно члану 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству,

б) не садрже период за који се издаје рачун, односно датум промета добара тиме контролисани индиректни корисник средстава буџета поступио је супротно члану 42 став 4 тачке 5 Закона о порезу на додату вредност у делу који се односи на датум промета добара („Службени гласник РС“ број 84/2004, 86/2004-испр., 61/2005, 61/2007 и 93/2012).

Доказ - 6:

- Рачун број 47/2013 од 06.09.2013.године у износу од 1.015,00 динара.

2) На основу Закључка Савета Месне заједнице „Кеви“ у Записнику бр. 65/2012 од 31.08.2012.године контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 16.11.2012.године закључује Уговор број 168/2012, као закуподавац са Карољем Перпауер из Кевија са станом у Ул. „8. Октобар“ бр. 12, као закупопримцем, на основу којег Уговора закуподавац издаје на 5 (пет) економских година пољопривредно земљиште К.О. Торњош на парцели бр. 3885 у површини од 1 (једног) катастарског јутра закупопримцу за закупнину у динарској противвредности 1.200,00 кг. меркантилне пшенице и то са уплатом за једну годину унапред.

Према Уговору број 168/2012 издат је излазни Рачун за закуп број 01/2012-168 од 16.11.2012.године садржине:

- Редни број: 1;
- Опис: мерк. пшеница;
- Јединица мере: кг;
- Количина: 1.200,00;
- Цена: 16,00 динара;
- Износ: 19.200,00 динара,

који није правилно издат, јер требало би да фактурише закупнину уместо меркантилне пшенице.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу горе наведеног Уговора закупцу фактурисао меркантилну пшеницу уместо, тиме поступио је супротно члану 42 став 4 тачке 4 Закона о порезу на додату вредност у делу који се односи на врсту услуга.

Доказ - 7:

- Уговор број 168/2012 од 16.11.2012.године,

- Рачун за закуп број 01/2012-168 од 16.11.2012.године.

➤ **У периоду од 01.01. до 18.09.2013.године:**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета, у периоду од 01.01. до 18.09.2013. године, за утрошену воду у 2013.години издао је купцима рачуне од броја 1/2013 до броја 57/2013.

Након контроле горе наведених излазних рачуна констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета два пута је издао следеће рачуне:

- број 24/2013 од 28.02.2013.године у износу од 899,00 динара купцу Јенеу Шандору,
- број 24/2013 од 17.08.2013.године у износу од 7.395,00 динара купцу Ференцу Козма,
- број 25/2013 од 20.03.2013.године у износу од 435,00 динара купцу Јожефу Фехеру,
- број 25/2013 од 21.08.2013.године у износу од 1.044,00 динара купцу Клари Ласло.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета издао рачуне са истим бројевима два пута, са различитим износима и другим купцима, то значи да помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца **не води хронолошки**, тиме поступио је супротно

делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **хронолошко вођење пословних књига**.

Доказ – 8:

- Картица СУБ аналитике за conto: 122111-1 – Потраживање од купаца – сопствени за период од 01.01.2013.године до 24.09.2013.године – страна 1, 3 и 4.

Улазни рачуни:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета примио је улазне рачуне који су уведени у Књигу улазних фактура:

- за период од 01.01. до 31.12.2012. године од броја 1 до броја 76,
- за период од 01.01. до 18.09.2013. године од броја 1 до броја 66.

По методу пребира и прескока контролисани су следећи улазни рачуни:

➤ **У 2012.години:**

1) Добављач СЗТР ВИКЛЕР Сента Роберт Мењхарт ПР. из Сенте доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета Рачун број 115/12 (УР-28) од 26. јуна 2012.године у укупном износу од 26.056,00 динара за набављена добра и извршену услугу. Контролисани индиректни корисник средстава буџета наведену рачуноводствену исправу је прокњижио на:

- conto: 425211 – Механичке поправке / conto: 252111 – Добављачи у земљи.

Контролом Рачуна број 115/12 од 26. јуна 2012.године констатује се да наведена рачуноводствена исправа:

а) нема приложену отпремницу уз рачун и

б) није потписана од стране одговорног или запосленог лица Месне заједнице „Кеви“, што значи да нема доказа да је роба испоручена и да су услуге извршене.

Рачун број 115/12 који није потписан од стране купаца сматра се **непотпуним, неуредним рачуноводственом исправом**, пошто не представља писмени доказ о насталој пословној промени а то је **супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству**.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 25.06.2012. године на основу Рачуна број 115/12 извршио **књижење** износа од 26.056,00 динара на conto: 425211 – Механичке поправке / conto: 252111 – Добављачи у земљи, **тј. на основу невалидне рачуноводствене исправе** (исти не представља писмени доказ о насталој пословној промени), тиме **поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству**.

Доказ - 9:

- Рачуна број 115/12 од 26. јуна 2012.године,

- Аналитичка картица за conto: 425211 – Механичке поправке за период 01.01.2012.-31.12.2012. године.

2) Дана 30. септембра 2012.године контролисани индиректни корисник средстава буџета је извршио набавку добара и услуга од добављача Д.О.О. „Pyrotherm Trade“ из Чоке према Рачуну и Отпремници број 151-12 (УФ-47) у укупном износу од 8.183,00 динара и наведену рачуноводствену исправу је прокњижио на:

- conto: 425222 – Рачунарска опрема / conto: 252111 – Добављачи у земљи.

Контролом Рачуна и Отпремнице број 151-12 од 30.09.2012.године констатује се да наведена рачуноводствена исправа није потписана од стране одговорног или запосленог лица Месне заједнице „Кеви“, што значи да нема доказа да је роба испоручена и да је услуга извршена.

Рачун и Отпремница број 151-12 који није потписан од стране купаца сматра се **непотпуним, неуредним рачуноводственом исправом**, пошто не представља писмени доказ о насталој пословној промени а то је **супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству**.

10

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 30.09.2012.године на основу Рачуна и Отпремнице број 151-12 извршио **књижење** износа од 8.183,00 динара на konto: 425222 – Рачунарска опрема / konto: 252111 – Добављачи у земљи, **тј. на основу невалидне рачуноводствене исправе** (исти не преставља писмени доказ о насталој пословној промени), тиме **поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 10:

- Рачун и Отпремница број 151-12 од 30.09.2012.године,
- Аналитичка картица за konto: 425222 – Рачунарска опрема и konto: 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти за период 01.01.2012.-31.12.2012. године.

3) Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 30.11.2012.године на основу Рачуна/Отпремнице број 157/2012 (УФ-76) извршио набавку фирмописачке услуге – 4 путоказне табле од добављача С.З.Р. „TRIFKE – Soft“ Сента Влада Трифуновић ПР. за укупну цену од 80.000,00 динара и наведена рачуноводствену исправу је прокњижио на:

konto: 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти / konto: 252111 – Добављачи у земљи.

Контролом Рачуна/Отпремнице број 157/2012 од 30.09.2012.године констатује се да наведена рачуноводствена исправа није потписана од стране одговорног или запосленог лица Месне заједнице „Кеви“, што значи да нема доказа да је услуга извршена.

Рачуна/Отпремнице број 157/2012 који није потписан од стране купаца сматра се **непотпуним, неуредним рачуноводственом исправом**, пошто не преставља писмени доказ о насталој пословној промени а то је **супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 01.12.2012.године на основу Рачуна/Отпремнице број 157/2012 извршио **књижење** износа од 80.000,00 динара на konto: 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти / konto: 252111 – Добављачи у земљи, **тј. на основу невалидне рачуноводствене исправе** (исти не преставља писмени доказ о насталој пословној промени), тиме **поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 11:

- Рачун/Отпремница број 157/2012 од 30.09.2012.године у износу од 80.000,00 динара,
- Аналитичка картица за konto: 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти за период 01.01.2012.-31.12.2012. године налази се код Доказа -10.

➤ **У периоду од 01.01. до 18.09.2013.године:**

1) Добављач Општа болница Сента из Сенте доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета Рачун број 0065/2013 (22 УР) од 12. марта 2013.године у укупном износу од 3.000,00 динара за извршену услугу – бактериолошка анализа пијаће воде (3 x 1.000,00 динара).

Контролисани индиректни корисник средстава буџета наведену рачуноводствену исправу прокњижио је на:

- konto: 424331-1 – Услуге јавног здравства-инспекција и анализа / konto: 252111 – Добављачи у земљи.

Контролом Рачуна број 0065/2013 од 12. марта 2013.године констатује се да наведена рачуноводствена исправа:

а) нема приложену отпремницу уз рачун и

б) није ни потписана од стране одговорног или запосленог лица Месне заједнице „Кеви“, што значи да нема доказа да је услуга извршена.

Рачун број 0065/2013 који није потписан од стране купаца сматра се **непотпуним, неуредним рачуноводственом исправом**, пошто не преставља писмени доказ о насталој пословној промени а то је **супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

10

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 18.03.2013. године на основу Рачуна број 0065/2013 извршио **књижење** износа од 3.000,00 динара на konto: 424331-1 – Услуге јавног здравства-инспекција и анализа / konto: 252111 – Добављачи у земљи, **тј. на основу невалидне рачуноводствене исправе** (исти не преставља писмени доказ о насталој пословној промени), тиме **поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 12:

- Рачуна број број 0065/2013 од 12. 03.2013.године,
- Налог бр.010/2013 од 18.03.2013. године.

2) Данa 26. јула 2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета је извршио набавку услуге – пуњење тонера-2 и замена Samsung чипа од добављача СЗТР „COPYRIGHT“ из Сенте према Рачуну-Отпремници број 215/2013 (УФ-53) у укупном износу од 3.200,00 динара и наведену рачуноводствену исправу је прокњижио на:

- konto: 426911-1 – Потрошни материјал / konto: 252111 – Добављачи у земљи.

Контролом Рачуна-Отпремнице број 215/2013 од 26.07.2013.године констатује се да наведена рачуноводствена исправа није потписана од стране одговорног или запосленог лица Месне заједнице „Кеви“, што значи да нема доказа да је услуга извршена.

Рачун-Отпремница број 215/2013 која није потписана од стране купаца сматра се **непотпуним, неуредним рачуноводственом исправом**, пошто не преставља писмени доказ о насталој пословној промени а то је **супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 26.07.2013. године на основу Рачуна-Отпремнице број 215/2013 извршио **књижење** износа од 3.200,00 динара на konto: 426911-1 – Потрошни материјал / konto: 252111 – Добављачи у земљи, **тј. на основу невалидне рачуноводствене исправе** (исти не преставља писмени доказ о насталој пословној промени), тиме **поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ - 13:

- Рачун-Отпремница број 215/2013 од 26.07.2013.године,
- Налог бр.022/2013 од 26.07.2013. године.

VI. КОНТРОЛА ВОЂЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012.године до 18.09.2013.године пословне књиге води по систему двојног књиговодства у електронском облику.

Констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета није отворио посебан рачун за вођење сопствених прихода, финансијска средства су купци за испоручену воду и закупнину за издато пољопривредно земљиште уплатили на рачун број: 840-732645-19 - приходи из буџета.

➤ **У 2012.години:**

1) Контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу закљученог Уговора број 168/2012 дана 16.11.2012.године издао је Рачун за закуп број 01/2012-168 у износу од 19.200,00 динара закупцу Карољу Перпауер из Кевија са станом у Ул. „8. Октобар“ бр. 12.

Након контроле књижења настале пословне промене на конту: 122111 – Потраживања од купаца за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године и на конту: 122111-1 – Потраживања од купаца-Сопствени за период од 01.01.2013.године до 18.09.2013.године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета до дана контроле у својим пословним књигама није прокњижио пословну промену на основу издатог Рачуна у закуп бр. 01/2012-168 у износу од 19.200,00 динара, тј.

10
пословне књиге **није водио уредно, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на **уредно вођење пословних књига.**

Доказ - 14:

- Уговор број 168/2012 од 16.11.2012.године – се налази у Доказу број 7,
- Рачун за закуп број 01/2012-168 од 16.11.2012.године – се налази у Доказу број 7,
- Аналитичке картице од 01.01.2012. до 31.12.2012.године страна 5 и 6,
- Картица СУБ аналитике за conto: 122111-1 – Потраживања од купаца-Сопствени за период од 01.01.2013.године до 24.09.2013.године – страна 1, 2, 3, 4 и 5.

2) Контролисани индиректни корисник средстава буџета регистрован је и обавља делатност на адреси Кеви, Ул. Арањ Јаноша бр. 2. На основу Преписа листа непокретности број: 1767 К.О. Торњош издатог дана 20.09.2013.године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета не располаже са непокретном имовином на адреси Кеви, Ул. Арањ Јаноша бр. 2, а на основу осталих расположивих писмених доказа констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета наведену пословну просторију није узео ни у закуп.

Добављач Електропривреда Србије - Електровојводина д.о.о. Нови Сад доставио је контролисаним индиректним корисницима средстава буџета Рачун број: 103 од 01.09.2012. године за утрошену електричну енергију за период 01.08.2012.-31.08.2012. године, у износу од 8.247,00 динара, исти је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФ-46.

Наведени рачун контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 01.09.2012.године је исплатио у износу од 8.247,00 динара и прокњижио истог дана на контима:

421211- Услуге за електричну енергију / 252111-Добављачи у земљи.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета не располаже са непокретном имовином на адреси Кеви, Ул. Арањ Јаноша бр. 2, а исту није ни узео у закуп, зато **није имао правног основа** да дана 01.09.2012.године изврши исплату рачуна број 103 за утрошену електричну енергију у износу од 8.247,00 динара, значи **без правног основа** је извршена исплата сопствених средстава, значи **противзаконито је користио споствена средства**, а то је **супротно члана 39 став 1 алинеје 1 Статута Месне заједнице „Кеви“.**

Доказ – 15:

- Рачун број: 103 од 01.09.2012.године,
- Аналитичка картица за conto: 421211 - Услуге за електричну енергију.

➤ **У периоду од 01.01. до 18.09.2013.године:**

1) Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 06.09.2013.године на основу рачуна број 47/2013 од 06.09.2013.године прокњижио је износ од 1.015,00 динара за утрошену воду на контима: 122111-1 – Потраживање од купаца – сопствени / 291311-1 – Обрачунати неплаћени приходи.

Након упоређења:

- издатог излазног Рачуна за утрошену воду број 47/2013 од 06.09.2013.године у износу од 1.015,00 динара,
- Налога за књижење број 06-09/2013 од 06.09.2013.године и
- Картице СУБ аналитике за conto: 122111-1 – Потраживање од купаца – сопствени за период од 01.01.2013.године до 24.09.2013.године,

констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 06.09.2013.године износ од 1.015,00 динара прокњижио на основу Рачуна број 47/2013 уместо на основу Налога за књижење број 06-09/2013 од 06.09.2013.године, јер Налог за књижење број 06-09/2013 од 06.09.2013.године не садржи број, датум и износ рачуна за утрошену воду (број 47/2013).

10
Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета насталу пословну промену прокњижио дана 06.09.2013.године **на основу рачуна број 47/2013** у износу од 1.015,00 динара **уместо на основу Налога за књижење број 06-09/2013**, то значи књижење је извршио **на основу невалидне рачуноводствене исправе, тиме поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета насталу пословну промену прокњижио дана 06.09.2013.године у износу од 1.015,00 динара која је исказана на Картици СУБ аналитике на конту: 122111-1 – Потраживање од купаца – сопствени, а иста није исказана у Налогу за књижење број 06-09/2013 од 06.09.2013.године, то значи да **није користио сотфер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, тиме поступио је супротно члану 9 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству у делу који се односи на коришћење софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.**

Доказ - 16:

- Рачун број 47/2013 од 06.09.2013.године – се налази у Доказу број 6,
- Налог за књижење број 06-09/2013 од 06.09.2013.године,
- Картица СУБ аналитике за конто: 122111-1 – Потраживање од купаца – сопствени за период од 01.01.2013.године до 24.09.2013.године,
- Картица СУБ аналитике за конто: 291311-1 – Обрачунати неплаћени приходи за период од 01.01.2013.године до 18.09.2013.године, .

2) На основу усмене изјаве Камиле Чинчак секретара Месне заједнице „Кертек“ констатује се да је за утрошену воду у 2013.години контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01. до 18.09.2013.године издао рачуне од броја 1/2013 до броја 57/2013.

Након контроле картице СУБ аналитике за конто: 122111-1 – Потраживање од купаца – сопствени за период од 01.01.2013.године до 24.09.2013.године, констатује се да до дана контроле контролисани индиректни корисник средстава буџета пословне промене настале на основу издатих рачуна:

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| - од 34/2013 до 39/2013, | - 46/2013, |
| - од 41/2013 до 43/2013, | - 49/2013, |
| - 45/2013, | - од 53/2013 до 56/2013, |

није прокњижио у својим књигама, јер секретар Месне заједнице „Кеви“ исте није доставио на књижење.

По методу пребира и прескока извршена је контрола књижења Рачуна за утрошену воду број 34/2013 издатог дана 05.09.2013.године, износ рачуна 1.392,00 динара.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета Рачун за утрошену воду број 34/2013 издатог дана 05.09.2013.године **није доставио на књижење до дана контроле, а имао је обавезу да исти достави наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, тиме поступио је супротно члану 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета насталу пословну промену у износу од 1.392,00 динара на основу издатог Рачун за утрошену воду број 34/2013 од 05.09.2013.године до дана контроле **није прокњижио** у својим пословним књигама, а имао је обавезу да насталу пословну промену књижи истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе **тиме поступио је супротно члану 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

3) Дана 24.07.2013.године купац Карољ Перпауер из Кевија на основу Рачуна за закуп број 01/2012-168 уплатио је износ од 9.200,00 динара у балагајну контролисаног индиректног корисника средстава буџета и истог дана наведени износ је уплаћен као дневни пазар на рачун Месне заједнице „Кеви“ број: 840-732645-19.

10
Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 24.07.2013.године прокњижио је износ од 9.200,00 динара као приход на конто: 714541 – Накнада за коришћење вода, међутим наведени уплаћени износ није прокњижио на конту: 122111-1 – Потраживање од купаца – сопствени.

а) Како контролисани индиректни корисник средстава буџета није извршио све радње књижења на основу настале пословне промене, тј. није прокњижио износ од 9.200,00 динара на потражну страну конта: 122111 – Потраживање од купаца (није прокњижио ни аналитички, ни синтетички), значи пословне књиге **није водио уредно, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на уредно вођење пословних књига.

б) Након контроле финансијске картице за конто: 714541 – Накнада за коришћење вода за период од 01.01.2013.године до 18.09.2013.године констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 24.07.2013.године прокњижио износ од 9.200,00 динара као приход налаћене накнаде за коришћење воде уместо конта: 741522 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 24.07.2013. године као приход од давања у закуп пољопривредног земљишта прокњижио износ од 9.200,00 динара **на конту: 714541 – Накнада за коришћење вода за период уместо на конту: 741522 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, тј. није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ – 17:

- Извод број 16 од 24.07.2013.године,
- Картица за конто: 714541 – Накнада за коришћење вода,
- Рачун број 34/2013 од 05.09.2013.године.

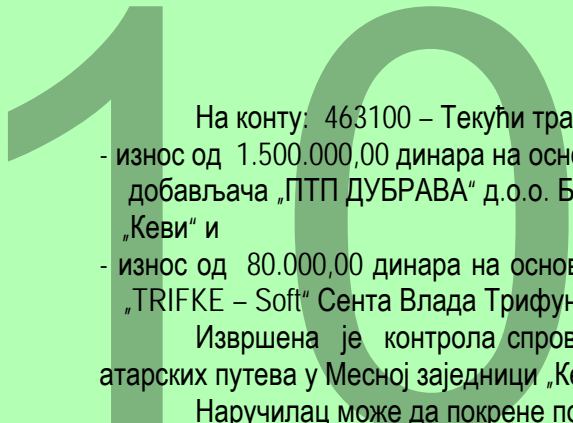
VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПКА НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о буџету општине Сента за 2012. годину („Службени лист општине Сента“бр.14/2011)- део за Месну заједницу „Кеви“,
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину („Службени лист општине Сента“бр. 32/2012) - део за Месну заједницу „Кеви“,
- Одлука о буџету општине Сента за 2013. годину („Службени лист општине Сента“бр.34/2012) - део за Месну заједницу „Кеви“,
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2013. годину („Службени лист општине Сента“бр. 12/2013) - део за Месну заједницу „Кеви“,
- Финансијски план за 2013. годину,
- Финансијски план за 2013. годину – Ребаланс,
- Закључни лист за период 01.01.2012.-31.12.2012.године – страна 5,
- Промет конта за период 01.01.2013.-18.09.2013.године
- Извод број 38 од 15.05.2013.године,
- Рачун број 71/12 од 25.05.2012.године од добављача „ПТП ДУБРАВА“ д.о.о. Бајмок.

➤ У 2012.години:

На основу Закључног листа за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године констатује се да је на конту: 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти исказан износ од 1.580.000,00 динара.



На конту: 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти као трошак прокњижен је :

- износ од 1.500.000,00 динара на основу Рачуна број 71/12 од 25.05.2012. године издат од стране добављача „ПТП ДУБРАВА“ д.о.о. Бајмок везано за уређење атарских путева у Месној заједници „Кеви“ и
- износ од 80.000,00 динара на основу Рачуна/Отпремнице број 157/2012 (УФ-76) од добављача С.З.Р. „TRIFKE – Soft“ Сента Влада Трифуновић ПР везано за фирмописачке услуге - 4 путоказне табле.

Извршена је контрола спровођења поступка јавне набавке у 2012. години везано за уређење атарских путева у Месној заједници „Кеви“.

Наручилац може да покрене поступак јавне набавке :

- ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и
- ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану сходно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008).

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, Раздео: 2, Глава: 2.3, Функција: 160, Позиција: 278, Економска класификација: 463- Трансфери осталим нивоима власти контролисаним индиректним кориснику средстава буџета у 2012. години предвиђена су средства у укупном износу од 1.580.000,00 динара.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета није донео:

- Финансијски план за 2012. годину ни
- Плана набавки за 2012. годину.

На основу расположиве документације констатује се да приликом расписивања поступка јавне набавке мале вредности везано за набавку услуге уређење атарских путева у Месној заједници „Кеви“ била су обезбеђена средства у укупном износу од 1.500.000,00 динара Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, међутим контролисани индиректни корисник средстава буџета наведену набавку није предвидео Планом набавки за 2012. годину, јер исти није ни донет.

Како за покретање поступка јавне набавке, везано за набавку услуге уређења атарских путева на територији Месне заједнице „Кеви“, **један од два горе наведена услова није испуњен** тиме контролисани индиректни корисник средстава буџета **поступио је супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.**

➤ **У периоду од 01.01. до 18.09.2013.године:**

Након контроле Промета конта за период од 01.01.2013. до 18.09.2013. године констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2013. до 18.09.2013. године извршио набавку добара, радова и услуга за које није имао законску обавезу да спроведе поступак јавне набавке мале вредности и поступак јавне набавке велике вредности сходно одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

VIII. КОНТРОЛА ИСПАРВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА, ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Контролисани индиректни корисник средстава буџета саставио је финансијски извештај, тј. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 - Месне заједнице „Кеви“.

Горе наведени обрасац у законском року (дана 25.02.2013. године) је предат надлежном органу, Управи за трезор, филијала Суботица, експозитура Сента.

На основу Образаца 5 констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета за период од 01.01. до 31.12.2012. године као приход од општине Сента прокњижио у својим пословним књигама износ од 2.351.000,00 динара.

10
Након упоређења података исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 са подацима исказаним у Закључном листу за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године (брutto билансу) констатује се да **приликом попуњавања Образац-5 неправилности и незаконитости нису утврђене.**

Како је Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 - Месне заједнице „Кеви“ потписан од стране Камиле Чинчак секретара Месне заједнице „Кеви“, уместо од стране Акоша Молнар Габор председника Савета Месне заједнице „Кеви“, као наредбодавца, тиме контролисани корисник средстава буџета поступио је супротно члану 33 става 1 алинеје 1 Статута Месне заједнице „Кеви“.

Доказ - 18:

- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 – страна 1 и 23

IX. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЗАКОНИТОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ СЕНТА И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА ЗА ИНВЕСТИЦИЈУ

➤ **У 2012. години:**

На основу Рачуна број 71/12 издатог дана 25.05.2012.године од стране „ПТП ДУБРАВА“ д.о.о. из Бајмока констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012.години извршио улагање у уређење атарских путева у Месној заједници „Кеви“ у укупном износу од 1.500.000,00 динара, и исти је прокњижио као трошак на конту: 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти.

Према Закључном листу за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године и на основу аналитичке картице за добављаче у земљи (конт: 252111) за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да до дана контроле контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу Рачуна број 71/12 од 25.05.2012.године није прокњижио износ од 1.500.000,00 динара у пословним књигама.

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета није прокњижио износ од 1.500.000,00 динара на конту: 131211 – Обрачунати неплаћени расходи / конту: 252111 – Добављачи у земљи (није прокњижио ни аналитички, ни синтетички), значи пословне књиге **није водио уредно, тиме поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на уредно вођење пословних књига.

Доказ - 19:

- Рачун број 71/12 од 25.05.2012.године добављача „ПТП“ ДУБРАВА“ д.о.о. из Бајмока,
- Закључни лист за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године – страна 2,
- Аналитичка картица за конту: 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти за период од 01.01.- 31.12.2012. године – налази се у Доказу - 10.

➤ **У периоду од 01.01. до 18.09.2013.године:**

Након контроле Промета конта за период од 01.01.2013. до 18.09.2013. године констатује се да је на конту: 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми исказан износ од 175.000,00 динара.

На основу Предрачуна бр. 112/2013 издат од стране „ПТП“ ДУБРАВА“ д.о.о. из Бајмока, укупне вредности радова са ПДВ-ом у износу од 175.341,60 динара, контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 11.09.2013.године авансно је исплатио износ од 175.000,00 динара добављачу за изградњу дечијег игралишта у Кевију.

Добављач „ПТП“ ДУБРАВА“ д.о.о. из Бајмока на основу уплаћеног аванса издао је Авансни Рачун: 13/13 од 12.09.2013.године на износ од 175.000,00 динара.

До дана контроле наведена инвестиција није завршена.

X. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЗАКОНИТОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ СЕНТА И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Наменско коришћење буџетских средстава и сопствених средстава:

➤ У 2012. години:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у току 2012. године финансијска средства водио је на рачуну број: 840-732645-19 – буџетска и сопствена средства, а настале пословне промене исказане су на изводима код Управе за трезор.

Након контроле извода Управе за трезор од редног броја 1 до броја 123 из 2012. године и остале рачуноводствене исправе констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета **наменски је користио средства из буџета и сопствена средства сходно члану 71 става 2 Закона о буџетском систему и члану 33 став 1 алинеје 4 Статута Месне заједнице „Кеви“.**

➤ У периоду од 01.01. до 18.09.2013. године:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2013. до 18.09.2013. године финансијска средства водио је на рачуну број: 840-732645-19 – буџетска и сопствена средства, настале пословне промене исказане су на изводима код Управе за трезор.

Након контроле извода Управе за трезор од редног броја 1 до броја 81 за рачун број: 840-732645-19 и остале рачуноводствене исправе констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2013. до 18.09.2013. године **наменски је користио средства из буџета и сопствена средства сходно члану 71 става 2 Закона о буџетском систему и члану 33 став 1 алинеје 4 Статута Месне заједнице „Кеви“.**

Законито коришћење буџетских средстава и сопствених средстава:

1) Након контроле пословних књига констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета располаже са непокретном имовином, међутим пословна просторија у којој обавља делатност налази се на адреси у Кевију, Ул. Арањ Јаноша бр. 2 и исту контролисани индиректни корисник средстава буџета није узео у закуп од власника објекта тј. од физичког лица.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета за покриће **сталних трошкова** за горе наведену пословну просторију и за некретнину у његовом власништву, као и за обављање своје делатности Општина Сента пренела је буџетска средства:

- у 2012. години у укупном износу од 2.351.000,00 динара,
- за период од 01.01. до 18.09.2013. године укупан износ од 741.675,15 динара (конто: 791111 – Приходи из буџета)

од којих средстава за коришћење услуга у пословном простору у којем обавља делатност контролисани индиректни корисник средстава буџета је утрошио средства:

- у 2012. години износ од 28.084,02 динара и
- у периоду од 01.01.2013. до 18.09.2013. године износ од 35.731,39 динара
У к у п н о : 63.815,41 динара.

Након контроле улазних рачуна, извода, закључног листа за период од 01.01. до 31.12.2012. године и Промета конта за период од 01.01. до 18.09.2013. године констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у кинтролисаним периоду на основу улазних рачуна за утрошену електричну енергију извршио исплату трошкова везано за горе наведену зграду – пословни простор у укупном износу од 63.815,41 динара, значи наменски је користио буџетска средства, међутим није имао закључен Уговор о закупу зграде тј. **није имао правног основа** за исплату поменутих

трошкова везано за поменуту зграду, што значи да је **противзаконито користио буџетска средства** у 2012. години, као и у периоду од 01.01. до 18.09.2013.године.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години и за период од 1. јануара до 18. септембра 2013.године без правног основа извршио исплате улазних рачуна везано за трошкове утрошене електричне енергије у укупном износу од 63.815,41 динара који су настали коришћењем пословне просторије на адреси Кеви, Ул. Арањ Јаноша бр. 2 тј. **противзаконито је користио пренета буџетска средства**, тиме одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступио је супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему.

Доказ - 20:

- Рачун за електричну енергију за мерно место на адреси Кеви, Ул. Арањ Јаноша бр. 2,
- Извод бр. 108 од 28.11.2012.године.

2) Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на Месну заједницу „Кеви“ (у даљем тексту План буџета за 2012.годину),
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на Месну заједницу „Кеви“,
- Одлука о буџету општине Сента за 2013. годину, део који се односи на Месну заједницу „Кеви“,
- Финансијски план за 2012. годину и Корекција финансијског плана за 2012. годину који није усвојен од стране Савета Месне заједнице „Кеви“,
- Финансијски план за 2013. годину и Корекција финансијског плана за 2013. годину који није усвојен од стране Савета Месне заједнице „Кеви“,,
- Закључни лист за период од 01.01.-31.12.2012.године,
- Промет конта за период од 01.01-18.09.2013.године.

➤ **У 2012.години:**

Како надлежни орган контролисаног индиректног корисника средстава буџета, тј. Савет Месне заједнице „Кеви“ није донео Финансијски план за 2012.годину зато утрошак средстава упоређује се са подацима наведеним у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на Месну заједницу „Кеви“.

На основу горе наведене документације извршено је упоређење утрошка буџетских и сопствених средстава са планираним средствима из буџета општине и сопственим средствима који подаци су исказани у следећој табели:

Позиција	Економска класификација	ОПИС	План буџета за 2012.годину	Остварење у 2012.години	Више исплаћена средства од планираног (5 - 4)
1	2	3	4	5	6
106	411	Плате, додаци и накнаде запослених	403,000.00	396,000.00	
107	412	Социјални доприноси на терет послодавца	72,000.00	71,000.00	
108	414	Социјална давања запосленима	10,000.00	0.00	
109	421	Стални трошкови	229,000.00	126,000.00	
110	422	Трошкови путовања	48,000.00	40,000.00	
111	423	Услуге по уговору	251,000.00	220,000.00	

	425	Текуће поправке и одржавање	0.00	47,000.00	-47,000.00
278	463	Трансфери осталих нивоима власти	1,580,000.00	1,580,000.00	
Укупно :			2,593,000.00	2,480,000.00	

На основу података у горе наведеној табели констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години више средстава исплатио (укупно: 47.000,00 динара) него што је предвиђено Планом буџета за 2012. годину.

Више утрошена средства су исказана на конту: 425 – Текуће поправке и одржавање.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години за текуће поправке и одржавање (на конту: 425) исплатио укупно 47.000,00 динара више средстава него што је предвиђено Планом буџета за 2012. годину, тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 33 става 1 алинеје 4 Статута Месне заједнице „Кеви“ број 1/2001 од 01.10.2001.године.**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012.години остварио је **сопствена средства** у укупном износу од 140.000,00 динара, а која су **утрошена**, међутим у **Плану буџета за 2012.годину није предвидео сопствена средства**, тиме **поступио је супротно члану 50 и члану 52 Закона о буџетском сиситему.**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години **законито је користио средства из буџета и сопствена средства, осим у случајевима наведеним у овом записнику.**

➤ **У периоду од 01.01. до 18.09.2013.године:**

Како надлежни орган контролисаног индиректног корисника средстава буџета, тј. Савет Месне заједнице „Кеви“ није донео Финансијски план за 2013.годину зато утрошак средстава упоређује се са подацима наведеним у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2013. годину, део који се односи на Месну заједницу „Кеви“.

На основу горе наведене документације извршено је упоређење утрошка буџетских и сопствених средстава са планираним средствима из буџета општине и сопственим средствима који подаци су исказани у следећој табели:

Позиција	Економска класиф.	ОПИС	Планирана средства за 2013.годину			Остварење у периоду од 01.01. до 18.09.2013. године	Више исплаћена средства од планираног (6 - 7)
			Буџет	Сопствена	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8
112	411	Плате, додаци и накнаде запослених	440,580.00	0.00	440,580.00	325,152.00	
113	412	Социјални доприноси на терет послодавца	78,867.00	0.00	78,867.00	58,202.00	
114	414	Социјална давања запосленима	9,000.00	0.00	9,000.00	0.00	
115	421	Стални трошкови	93,600.00	0.00	93,600.00	102,309.00	-8,709.00
116	422	Трошкови путовања	42,300.00	10,000.00	52,300.00	24,497.00	
117	423	Услуге по уговору	153,257.00	40,000.00	193,257.00	120,087.00	
317	424	Специјализоване услуге	0.00	10,000.00	10,000.00	5,000.00	

318	425	Текуће поправке и одржавање	9,000.00	20,000.00	29,000.00	0.00	
319	426	Материјал	9,000.00	10,000.00	19,000.00	6,700.00	
Укупно :			835,604.00	90,000.00	925,604.00	641,947.00	
		Развој Месних заједница					
122	512	Машине и опрема	250,000.00	0.00	250,000.00	175,000.00	

На основу горе наведене табеле констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01. до 18.09.2013. години више средстава исплатио (укупно: 8.709,00 динара) него што је предвиђено Планом буџета за 2013. годину.

Више утрошена средства су исказана на конту: 421 – Стални трошкови.

Како је конторлисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01. до 18.09.2013. години за сталне трошкове (на конту: 421) исплатио укупно 8.709,00 динара више средстава него што је предвиђено Планом буџета за 2013. годину, тиме **одговорно лице конторлисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 33 става 1 алинеје 4 Статута Месне заједнице „Кеви“ број 1/2001 од 01.10.2001.године.**

Конторлисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01. до 18.09.2013. години законито је користио средства из буџета и сопствена средства, осим у случајевима наведеним у овом записнику.

На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисани индиректни корисник средстава буџета може ставити писмене примедбе у року од осам (8) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у четири (4) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном индиректном кориснику средстава буџета, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџц

Прилог:

- Доказ од броја 1 до броја 20.

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-9-1/2013
Дана: 16.12.2013.
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013) а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

о извршеној буџетској инспекцији код Општине Сенте из Сенте, Главни трг бр. 1., матични број : 08038490, ПИБ: 102692306 по предмету ванредне контроле:

- везано за утврђивање тачности наведених рачуна (број: 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина и број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента) у молби Општине Сента број: 401-243/2013-IV/03 од дана 14.11.2013.године и дописа од 11.12.2013.године, за повраћај више уплаћених средстава на име пореза на остале приходе у укупном износу од 1.303.017,00 динара.

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел – Шеф службе -буџетски инспектор из Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број :1, на основу налога за ванредну контролу број: 47-9/2013 од 12.12.2013. године.

Контролисано директном кориснику средстава буџета је пре почетка буџетске инспекције уручен је:

- налог за ванредну контролу број: 47-9/2013 од 12.12.2013. године дана 12.12.2013године у 14:50 часова.

Контрола је вршена у пословним просторијама Службе за буџетску инспекцију општине Сента на адреси : Сента, Главни трг бр. 1., канцеларија 70. у присуству:

1. ЛИВИЈЕ КОПАС МЕСАРОШ - Руководиоца одсека за буџет и финансије
2. МИРЈАНЕ БУЛАИЋ - Шефа рачуноводства.

Контрола је вршена у периоду од 12.12.2013. године до 16. 12. 2013. године.

Оштина Сента као правно лице остварује права и дужност на основу:

- Статута општине Сента, деловодни број:016-16/09-V од 01.04.2011. године објављеног у „Службеном листу општине Сента“ бр. 5/2011 .

Делатност Општине Сента је: делатност државних органа а шифра делатности је : 8411 (стари број: 75110).

По предмету контроле и за вођење пословне књиге за Општину Сента одговорно лице је:

- МАРТА ФЕЛДИ - Руководилац Одељења за буџет и финансије Општинске управе Општине Сента.

Контролисани директни корисник средстава буџета обавља платни промет код :

- Министарства Финансије - Управе за трезор преко рачуна број :

- 840-24640-25 – Општина Сента - рачун за извршење буџета,
- 840-1585741-76 – Општинска управа – Акциони план бриге о младима,
- 840-1313741-15 – Општинска управа – Станови солидарности,
- 840-1425741-23 – Општинска управа – Локални план акције о деци,
- 840-694804-52 – Општинска управа Сента – Јавно надметање.

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог корисника средстава буџета општине Сента вршена је буџетска инспекција општине Сента и сачињен је записник, број: 47-8-2-ВК / 2012 од 16.10.2012. године и записник, број: 47-9-3 / 2012 од 21.12.2012. године.

Контрола се врши везано за утврђивање тачности рачуна број: 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина и број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента наведених у молби Општине Сента, број: 401-243/2013-IV/03 од дана 14.11.2013.године и дописа од 11.12.2013.године, за повраћај више уплаћених средстава на име пореза на остале приходе у укупном износу од 1.303.017,00 динара.

На основу налога за ванредну контролу број: 47-9/2013 од 12.12.2013. године и Захтева за контролу обрачуна и плаћања новчане помоћи накнаде родитељима новорођене деце у периоду од 2011.године, 2012.године и 2013.године поводом Захтева за повраћај средстава са рачуна 840-711191843-30 – Порез на остале приходе, број 231-433-02-01221/2013-369-5-G2C06 од 11.12.2013.године, примљеног дана 12.12.2013.године и заведеног под бројем 75/2013, извршена је контрола тачности рачуна:

- број: 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина и
- број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента

наведених у молби Општине Сента број: 401-243/2013-IV/03 од дана 14.11.2013.године и дописа од дана 11.12.2013.године, за повраћај више уплаћених средстава на име пореза на остале приходе у укупном износу од 1.303.017,00 динара, и након тога констатује се следеће:

1. Повраћај погрешно уплаћених средстава у 2011.години и 2012.години

а) По методу пребира и прескока извршена је контрола исплате једноктарне новчане помоћи накнаде родитељима новорођене деце Бетини Нађ са пребивалиштем у Сенти мајци живорођеног детета Ане Нађ рођене дана 05.11.2011.године.

Општина Сента дана 20.12.2011.године, на основу Решења број: 553-9/14/2011-IV-02 донетог дана 15.12.2011.године од стране Одељења за општу управу и друштвене делатности Општинске управе Општине Сента, обрачунала је једноктарну новчану помоћ накнаду родитељима новорођене деце у износу од 10.000,00 динара и обрачунала је порез на остале приходе у износу од 1.905,00 динара.

На основу извода број 246 од 21.12.2011.године за рачун број: 840-24640-25 констатује се да је контролисани директни корисник средстава буџета извршио исплату мајци износ од 10.000,00 динара и уплату пореза на остале приходе у износу од 1.905,00 динара на рачун број: 840-711191843-30.

б) По методу пребира и прескока извршена је контрола исплате једноктарне новчане помоћи накнаде родитељима новорођене деце Диани Бодо са пребивалиштем у Торњошу мајци живорођеног детета Лили Бодо рођене дана 05.09.2012.године.

Општина Сента дана 23.10.2012.године, на основу Решења број: 553-05-1/2012/152-IV/02 донетог дана 19.11.2012.године од стране Одељења за општу управу и друштвене делатности Општинске управе Општине Сента, обрачунала је једноктарну новчану помоћ накнаду родитељима новорођене деце у износу од 20.000,00 динара и обрачунала је порез на остале приходе у износу од 3.810,00 динара.

На основу извода број 226 од 23.11.2012.године за рачун број: 840-24640-25 констатује се да је контролисани директни корисник средстава буџета извршио исплату мајци износ од 20.000,00 динара и уплату пореза на остале приходе у износу од 3.810,00 динара на рачун број: 840-711191843-30.

На основу члана 46 став 1 и 2 Закона о буџетском сиситему Буџет се доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет, а фискалном годином сматра се период од дванаест месеци, од 1. јануара до 31. децембра календарске године.

Констатује се да је Општина Сента на основу члана 46 став 1 Закона о буџетском сиситему донела:

- Буџет за 2011.годину и
- Буџет за 2012.годину.

У 2011.години, 2012.години и 2013.години Општина Сента пословне књиге водила је у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006). Сходно члану 5 наведене Уредбе основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа. Транскације и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

У 2013.години утврђена је чињеница да без правног основа уплаћен порез на остале приходе на рачун 840-711191843-30 у износу од:

- 47.623,00 динара који је уплаћен у 2011.години и
- 622.934,00 динара који је уплаћен у 2012.години.

Значи, од Општине Сента је наплаћено више прихода на име пореза на остале приходе у износу од 47.623,00 динара у 2011.години и у износу од 622.934,00 динара у 2012.години, а није било правног основа за наплату истих и зато надлежни орган Општине Сента тражи повраћај наведених износа.

Управа за трезор средства уплаћених на збирним рачунима број: 845 – Евидентирани рачун прихода распоређује на рачун број: 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина и са овог рачуна преноси средства Општине Сента на рачун број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента, на основу члана 22 става 1 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Службени гласник РС“ број 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013 и 106/2013).

На основу члана 60 став 2 Закона о буџетском сиситему повраћај прихода (више наплаћени приходи на име пореза на остале приходе) врши се на терет уплатног рачуна прихода.

Општина Сента више уплаћени порез на остале приходе у износу од 47.623,00 динара прокњижила је као трошак у 2011.години и у износу од 622.934,00 динара прокњижила је као трошак у 2012.години, а наведене износе у 2013.години не може да сторнира као трошак за 2011.годину и за 2012.годину, зато што основ за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа (члан 5 став 1 Закона о буџетском рачуноводству).

Тражена средства за повраћај погрешно уплаћених износа од 47.623,00 динара из 2011.године и износа од 622.934,00 динара из 2012.године представљаће Општини Сента остали приход који се води на рачуну број: 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина.

Управа за трезор са поменутог рачуна тражене износе ће пренети на рачун Општине Сента број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента.

На основу горе наведеног констатује се да **Општина Сента није упутила исправну молбу надлежном органу, у наведеној молби требало би тражити да погрешно уплаћени порез на остале приходе:**

- у износу од 47.623,00 динара уплаћен у 2011.години и
 - у износу од 622.934,00 динара уплаћен у 2012.години,
 - **са рачуна број: 840-711191843-30 – Порез на остале приходе**
- ПРЕКЊИЖИ:**
- **на рачун број: 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина, модел 97, позив на број 35-231-102692306.**

2. Повраћај погрешно уплаћених средстава у 2013.години

По методу пребира и прескока извршена је контрола исплате једноктарне новчане помоћи накнаде родитељима новорођене деце Виолети Коломпар са пребивалиштем у Торњошу мајци живорођеног детета Давида Коломпар рођеног дана 21.07.2013.године.

Општина Сента дана 27.08.2013.године на основу Решења број: 553-1-03/2013-111-IV/02 донетог дана 23.08.2013.године од стране Одељења за општу управу и друштвене делатности Општинске управе Општине Сента обрачунала је једноктарну новчану помоћ накнаду родитељима новорођене деце у износу од 20.000,00 динара и обрачунала је порез на остале приходе у износу од 3.810,00 динара.

На основу извода број 163 од 27.08.2013.године за рачун број: 840-24640-25 констатује се да је контролисани директни корисник средстава буџета извршио исплату мајци износ од 20.000,00 динара и уплату пореза на остале приходе у износу од 3.810,00 динара на рачун број: 840-711191843-30.

На основу Захтева Пореске управе констатује се да је Општина Сента на име пореза на остале приходе уплатила укупан износ од 632.460,00 динара на рачун број: 840-711191843-30 - Пореза на остале приходе, због ислађивања новчане помоћи породицама за новоређену децу на територији општине Сента у току 2013.године. Наведени износ је уплаћен без законског основа, ради чега је Општина Сента поднела Молбу за враћање средстава број: 401-243/2013-IV/03 Пореској управи – Филијала Сента, у којој је тражила од надлежног органа да износ од 632.460,00 динара као погрешно улаћена средства врати на рачун број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента, модел 97, позив на број 15-08858-472311-00-01-040.

Након контроле рачуна Општине Сента констатује се да контролисани корисник средстава буџета пословне промене води преко рачуна број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента и у текућој буџетској години, тј. у 2013.години Општина Сента, а приход који остварује индиректно води преко поменутог рачуна.

Како је у 2013.години тј. у фискалној години порез на остале приходе у износу од 632.460,00 динара уплаћен са рачуна број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента без правног основа, сходно члану 59 става 2 Закона о буџетском сиситему Општина Сента законито је тражила од надлежног органа повраћај средстава на рачун број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента.

Општина Сента враћена средства у износу од 632.460,00 динара књижи као сторно расход на одговарајући konto (умањује се одговарајућа апропријација).

На основу горе наведеног констатује се да **Општина Сента у складу са чланом 59 Закона о буџетском сиситему је упутила надлежном органу Молбу да изврши повраћај погрешно уплаћеног пореза на остале приходе у износу од 632.460,00 динара на рачун број: 840-24640-25 – Буџет општине Сента, модел 97, позив на број 15-08858-472311-00-01-040.**

На чињенично стање утврђено овим контролом а констатовано овим записником, контролисани директни корисник средстава буџета може ставити писмене примедбе у року од осам (8) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у четири (4) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном директном кориснику средстава буџета, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџц

Достављено дана: _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-7-2/ 2013
Дана: 6. новембра 2013.године
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

О извршеној буџетској инспекцији у **Општинском ватрогасном савезу Сента**, са седиштем у Сенти, Ул. Поштанска бр. 12, са матичним бројем 08102171 и ПИБ: 101103075, по предмету контроле:
- **примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава и сопствених средстава за период од 01.01.2012.године до дана контроле тј. закључно са даном 18.10.2013.године.**

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел буџетски инспектор - шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број 1, на основу:
- налога за контролу број: 47-7/2013 од 18. октобра 2013. године .

Контролисано кориснику средстава буџета је, непосредно пре почетка буџетске инспекције:
- дана 21. октобра 2013.године у 9 часова уручен налог за контролу број 47-7/2013 од 18. октобра 2013.године.

Контрола је вршена у пословним просторијама контролисаног корисника средстава буџета у Сенти, у Ул. Поштанска бр. 12, у времену од 19. октобра до 28. октобра 2013.године и 30. и 31. октобра 2013.године, у присуству:

1. Ервина Ереша у својству председника Општинског ватрогасног савеза Сента и
2. Еве Хармат-књиговођа, интерни котролор.

Контролисани корисник средстава буџета Општински ватрогасни савез Сента, са седиштем у Сенти, Ул. Поштанска бр. 14, регистрован је код Агенције за привредне регистре Решењем број БУ 4135/2010 од дана 31.05.2010.године.

Делатност контролисаног корисника средстава буџета је Делатност осталих организација на бази учлањења, на другом месту непоменутих - шифра: 91330.

У контролисаном периоду по предмету контроле овлашћено лице за заступање Општинског ватрогасног савеза Сента је Ервин Ереш, дипломирани електроинжењер, према Одлуци Скупштине Општинског ватрогасног савеза Сента од 10.04.2010. године .

Контролисани корисник средстава буџета обавља платни промет код:
- Војвођанске банке, филијала Сента , рачун број:355-1002810-56
- Управе за трезор Филијале Суботица, рачун број: 840-5634763-29 –посебан наменски подрачун консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор.

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог корисника средстава буџета општине Сента није вршена буџетска инспекција општине Сента.

Врши се контрола тачности примене Закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава и сопствених средстава за период од 01.01.2012.године до дана контроле тј. закључно са даном 18.10.2013.године у следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

- 1) **Статут Општинског ватрогасног савеза Сента је дана 10. априла 2010.године усвојен од стране** Конференције Општинског ватрогасног савеза Сента, у складу са одредбама члана 12 и 78 Закона о удружењима („Службени гласник РС“ број 51/09) и на основу члана 29 / 21 / Статута Општинског ватрогасног савеза Сента. Статут Општинског ватрогасног савеза Сента има бар код број 0 000073 485650 и објављен је на огласну таблу, а ступио је на снагу осмог дана од дана објављивања и почео да се примењује уписом усклађивања у Регистар дана 31. маја 2010.године, након чега Статут Савеза донет дана 28. јуна 2000.године престао је да важи.

Приликом контроле усклађености горе наведеног правног акта са важећим Законом и Уредбама неправилности и незаконитости нису утврђене.

- 2) **Одлуком Скупштине општинског ватрогасног савеза Сента**, у складу са чланом 11 става 2 Закона о удружењу, дана 10. априла 2010.године изабрала је Ервина Ереша за заступника Општинског ватрогасног Савеза – Сента.
- 3) На основу **Решења Агенције за привредне регистре број БУ 4135/2010 од 31. маја 2010.године** Општинско ватрогасни савеза Сента уписан је у Регистар удружења усклађивања удружења. Наведено решење донет је на основу чланова 26 и 32 Закона о удружењима („Службени гласник РС“ бр.51/09) а по пријави за упис усклађивања у Регистар удружења поднет од стране Ервина Ереша- заступника Општинског ватрогасног савеза Сента.
- 4) На основу Статута Општинског ватрогасног савеза и члана 2,12,16,21,29 и 33 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени лист СРЈ“ бр.71/2002) председништво Општинског ватрогасног савеза дана 23.12.2004. године донело је **Правилник о рачуноводству**, исти је ступио на снагу 31.12.2004.године.

Након контроле усклађености Правилника о рачуноводству са важећим Законом и Уредбама констатује се да је наведени акт донет на основу члана 2,12,16,21,29 и 33 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени лист СРЈ“ бр.71/2002), исти није усклађен са:

- Законом о рачуноводству и ревизији објављено у Службеном гласнику РС“ бр.46/2006
- Законом о изменама и допунама Законом о рачуноводству и ревизији објављено у Службеном гласнику РС“ бр.111/2009 и 99/2011 и
- Законом о рачуноводству објављено у Службеном гласнику РС“ бр.62/2013 дана 16.07.2013. године.

Контролом усклађености правних аката са важећим Законом и Уредбама констатује се да контролисани корисник средстава буџета до дана контроле није донео:

- а) **Правилник о организацији и систематизацији радних места;**
- б) **Правилник о обрачуна и исплати зарада и других примања запослених у Општинском ватрогасном савезу Сента.**

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2012. ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће документације:

1. Одлука о попису и образовању комисије за попис, од 07.11.2012.године,
2. Упутство председника о попису
3. План рада комисије за попис основних средстава
4. План рада комисије за попис обавеза
5. Пре-пописна листа са стањем на дан 31.12.2012. године
6. Пописна листа са стањем на дан 31.12.2012. године - само количински
7. Пописна листа са стањем на дан 31.12.2012. године- количински и вредносно (набавна и садашња вредност)
8. Извештај комисије за попис основних средстава
9. Извештај комисије за попис обавеза
10. Одлука о књижењу резултата пописа
11. Бруто биланс за период 01.01.2012.-31.12.2012. године

Председништво Општинског ватрогасног савеза дана 07.11.2012.године донело је:

- Одлуку о попису и образовању комисије за попис на основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/06) .

На основу Одлуке о попису и образовању комисије за попис дана 31.12.2012.године председник Општинског ватрогасног савеза Сента донео је Упутство председника о попису.

Председник Комисије за попис донео је :

- План рада комисије за попис основних средстава и
- План рада комисије за попис обавеза.

Комисија за попис основних средстава извршила је попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2012. године и доставила је Извештај комисије за попис основних средстава Председништву Општинског ватрогасног савеза Сента у којој је наведено да приликом пописа основних средстава са стањем на дан 31.12.2012. године нису утврђени вишак или мањак основних средстава, нити се предлаже расход.

Комисија за попис обавеза извршила је попис новчаних средстава на рачуну, обавезе према добављачима и потраживање од купаца са стањем на дан 31.12.2012. године и доставила је Извештај комисије за попис обавеза Председништву Општинског ватрогасног савеза Сента.

На основу горе наведене документације и Бруто биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године извршена је контрола законитости спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године и констатовано је следеће за:

1. Основна средства:

Контролисани корисник средстава буџета пословне књиге води по двојном књиговодству. Књижења пословних промена врши се у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 53/2004, 11/2005 и 51/2005).

Комисија за попис основних средстава извршила је попис основних средстава (покретну имовину) са стањем на дан 31.12.2012. године за конта: 023100-основна средства; 023101-опрема-обављање делатности; 023102-опрема-транспортних средстава; 023104-опрема- ПТТ; 023105-опрема-рачунарска;

023106-опрема-фискална каса; 023107-основна средства-штампач

На пописној листи за горе наведених конта исказана је :

- укупна набавна вредност основних средстава: 889.404,41 динара
- укупна садашња вредност основних средстава: 16.511,65 динара.

Након упоређења података наведених у пописној листи основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године и података из Бруто биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године сачињен је следећи упоредни преглед за конта:

Ред. број	КОНТО		Стање по попису		Стање по књигама		Садашња вредност (4 - 6)
	БРОЈ	НАЗИВ	Набавна вредност	Садашња вредност	Набавна вредност	Исправка вредности	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	023100	Основна средства			44.645,00		
2	023101	опрема-обављање делатности			95.604,27		
3	023102	опрема-транспортних средстава			233.075,52		
4	023104	опрема- ПТТ			240.102,85		
5	023105	опрема-рачунарска			203.292,77		
6	023106	опрема-фискална каса			13.974,00		
7	023107	основна средства-штампач			58.710,00		
8	023500	Исправка вредности				12.091,34	
9	023501	Исправка вредности				95.504,91	
10	023502	Исправка вредности				233.075,52	
11	023504	Исправка вредности				240.102,85	
12	023505	Исправка вредности				203.292,77	
13	023506	Исправка вредности				13.974,00	
14	023507	Исправка вредности				74.971,74	
		УКУПНО	889.404,41	16.511,65	889.404,41	873.013,13	16.391,28

На основу горе наведеног упоредног прегледа констатује се да је укупна **садашња вредност основних средстава** са стањем на дан 31.12.2012.године:

- По попису: 16.511,65 динара
 - По књиговодственом стању: 16.391,28 динара
- Разлика: 120,37 динара.

Према предходно наведеном констатује се да контролисани корисник средстава буџета извршио **усклађивање набавне вредности књиговодственог стања основних средстава – покретне имовине са стањем на дан 31.12.2012.године са стварним стањем** утврђеним пописом, међутим садашња вредност основних средстава на дан 31.12.2012. године по попису већа са 120,37 динара (16.511,65-16.391,28 =120,37) од књиговодственог стања.

АМОРТИЗАЦИЈА:

Након конртоле обрачуна амортизације за основна средства констатује се да је контролисани корисник средстава буџета извршио обрачун амортизације за 2012.годину у укупном износу од 31.920,08 динара (исказане на Картонима основних средстава – за перач, компјутер са монитором и тестеру), а на конту: 540 -Трошкови амортизације прокњижен је износ од 31.918,05 динара тј. 2,03 динара мање од обрачунатог износа.

2. Материјал, резервни делови и ситан инвентар:

Комисија за попис није вршила попис:

- материјала
- резервних делова и
- ситног инвентара (алат и инвентар) са стањем на дан 31.12.2012.године.

На основу Бруто биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да је на дуговној страни конта 102-Резервни делови на залихама исказан је износ од 5.369,02 динара, зато контролисани корисник средстава буџета имао је законску обавезу да изврши попис резервних делова са стањем на дан 31.12.2012. године.

10
Како комисија за попис није извршила попис резервних делова са стањем на дан 31.12.2012. године и није ни извршио усклађивање стања по књигама са стањем по попису на дан 31.12.2012. године, тиме контролисани корисник средстава буџета поступио је супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизије („Службени гласник РС“ бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011).

На основу Бруто биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да контролисани корисник средстава буџета није имао законску обавезу да изврши попис материјала и ситног инвентара (алат и инвентар) са стањем на дан 31.12.2012.године.

3. Новчана средства и готовински еквиваленти, потраживања и обавезе:

Комисија за попис обавеза извршила је попис новчаних средстава, обавезе према добављачима и потраживања (од купаца) са стањем на дан 31.12.2012.године и саставила је Извештај комисије за попис обавеза у којој је навела :

- стање на рачуну – износ од 44.855,76 динара
- стање укупне обавезе према добављачима – износ од 101.195,21 динара
- стање укупна потраживања – износ од 654.267,95 динара.

Укупна потраживања у износ од 654.267,95 динара садржи између осталог и потраживање од 390.330,00 динара од А.Д.“Пољопривреда“ Сента над којем је остворен стечајни поступак дана 05.05.2011. године, очекује се да је наведено потраживање наплати од стечајне масе.

У извештају Комисија за попис обавеза навела је да нема сумњивих-ненаплатних потраживања које би требало предложити за отпис.

На основу Бруто биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да је:

- на дуговној страни конта: 228300 - **Потраживање боловање преко 30 дана** исказан износ од 14.911,64

динара и

- на потражној страни конта: 454000 - **Обавезе за нето зараде по основу боловања преко 30 дана** исказан износ од 9.424,16 динара, зато контролисани корисник средстава буџета имао је законску обавезу да изврши попис потраживања боловања преко 30 дана и обавезе за нето зараде по основу боловања преко 30 дана са стањем на дан 31.12.2012. године.

На основу горе наведеног и расположиве документације констатује се да Комисија за попис обавеза:

- није извршио попис новчаних средстава у благајни на дан 31.12.2012. године
- није навео аналитички обавезе према сваком добављачу (наведено је само укупно)
- није извршио попис обавеза за нето зараду по основу боловање преко 30 дана
- није навео аналитички потраживања од купаца (наведено је само укупно)
- није навео потраживање боловање преко 30 дана.

Како комисија за попис обавеза није извршила попис новчаних средстава у благајни, обавеза за нето зараду по основу боловање преко 30 дана и потраживање боловање преко 30 дана са стањем на дан 31.12.2012. године и није ни извршио усклађивање стања по књигама са стањем по попису на дан 31.12.2012. године, тиме контролисани корисник средстава буџета поступио је супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизије.

Контролисани корисник средстава буџета пре пописа имовине и обавеза није извршио усклађивање помоћних књига са главном књигом, тиме поступио је супротно члану 18 став 1 Закона о рачуноводству и ревизије.

Доказ-2:

- Пописна листа са стањем на дан 31.12.2012. године
- Извештај комисије за попис обавеза
- Бруто биланс за период од 01.01.- 31.12.2012.године- страна 1, 2, и 4.

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА И ДРУГИХ ПРИМАЊА

1) Дневнице на службеном путу, путни трошкови и накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе:

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 18.10.2013. године, Бруто биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године и Бруто биланса за период од 01.01.2013.године до 18.10.2013.године констатује се да контролисани корисник средстава буџета у контролисаном периоду запосленима и лицима који добровољно учествују у раду Општинског ватрогасног савеза Сента на име дневнице на службеном путу, путних трошкова и накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе **није вршио исплату из средстава буџета Општине Сента, међутим исте исплатио је из сопствених средстава.**

а) По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе запосленом Тибору Кајариу на дан 15.06.2012. године.

Одговорно лице контролисаног корисника средстава буџета на основу Налога за службено путовање дана 15.06.2012.године упутио је Тибора Кајариа на службени пут у Суботицу са задатком везано за сервисирање апарата са тим да као превозно средство треба да користи сопствено возило (службено возило било је у квару).

Дана 18.06.2012. године запослени је поднео путни рачун у којем је навео трошкове коришћења сопственог возила у износу од 5.000,00 динара остварени на службеном путу на релацији Сента-Суботица-Сента дана 15.06.2012.године. Поред налога за службено путовање приложен је готовински рачун број 109118 од 14.06.2012.године, за набавку горива – ЕВРО ПРЕМИЈУМ БМБ-95 количине 32,36 литара, укупан износ рачуна је 4.999,62 динара.

На основу путног рачуна од 18.06.2012.године и готовинског рачуна број 109118 од 14.06.2012.године контролисани корисник средстава буџета дана 03.08.2012.године преко благајне исплатио је Тибору Кајариу износ од 5.000,000 динара. Наведена пословна промена евидентирана је у дневнику – извештају благајне за дана 03.08.2012.године на основу налога благајни за исплату број 14 и налога благајни за наплату број 14, који налози нису потписани од стране запослених тј. благајника и примаоца накнаде за обрачунате трошкове коришћења сопственог возила.

Запослена лица Општинског ватрогасног савеза Сента имају право на накнаду путних трошкова при употреби сопственог возила за службене сврхе до 30% цене једног литра супер бензина по пређеном километру, уколико су општем акту послодавца или уговором о раду децидно одређени услови за исплату наведене накнаде (под којим условима запослени може да користи сопствено возило у службене сврхе: да је од стране запосленог поднет извештај, да је службени пут обављен и ако је тачно одређено колико процената цене једног литра супер бензина по пређеном километру ће се надокнадити запосленом путни трошкови при употреби сопственог возила за службене сврхе).

Општи акт се доноси на основу члана 118 став 1 тачка 2) и 3) Закона о раду („Службени гласник РС“ бр.24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013).

Приликом контроле општих аката контролисаног корисника средстава буџета и уговора о раду констатује се да ни у једном општем акту ни уговором о раду контролисани корисник средстава буџета није одредио услове за исплату накнада путних трошкова при употреби сопственог возила за службене сврхе.

Како је контролисани корисник средстава буџета дана 18.06.2012.године обрачунао трошкове коришћења сопственог возила у износу од 5.000,00 динара а исти је исплатио дана 03.08.2012 године **без правог основа** (није донео општи акт, нити је одредио у Уговору о раду закљученим са запосленим Тибором Кајаријем), **тима је поступио супротно члану 118 став 1 тачка 2) и 3) Закона о раду.**

Након контроле законитости обрачуна накнаде трошкова коришћења сопственог возила у горе поменутом путном рачуну констатује се да исти не садржи број пређених километрима, нити износ 30% цене једног литра супер бензина по пређеном километру, као ни множењем ова два параметра добијен укупан износ трошкова коришћења сопственог возила, што значи да наведена

10
рачуноводствена исправа не садржи све податке из којих се утврђује настанак пословне промене, тиме контролисани корисник средстава буџета **поступио је супротно члану 7 Правилника о рачуноводству.**

Доказ – 3:

- Дневник – извештај благајне за дан 03.08.2012.године,
- Налог благајни за исплату број 14,
- Налог благајни за наплату број 14,
- Готовински рачун број 109118,
- Налог за службено путовање од 15.06.2012.године.

б) По методу пребира и прескока за контролу изабрана је исплата готовине преко благајне дана 15.08.2012. године:

- износ од 2.000,00 динара на основу готовинског рачуна 0141391-53 од 15.08.2012.године за набавку горива БМБ95 количине 12,99 литара, укупан износ рачуна 1.999,16 динара и
- износ од 3.000,00 динара на основу готовинског рачуна број: 130674 од 15.08.2012.године за набавку горива ДИЗЕЛ Д-2 количине 21,08 литара, укупан износ рачуна 2.999,68 динара.

Након контроле рачуноводствених исправа везаних за исплату готовине у износу од 2.000,00 динара и у износу од 3.000,00 динара за набављено гориво констатује се да одговорно лице контролисаног корисника средстава буџета **није издао Налог за службено путовање** дана 15.08.2012.године, **међутим извршио је исплату:**

- готовинског рачуна 0141391-53 од 15.08.2012.године за набавку горива БМБ95 количине 12,99 литара, укупан износ рачуна 1.999,16 динара (робу је примило лице без наведеног броја личне карте и са потписом који се не може идентификовати) и
- готовинског рачуна број: 130674 од 15.08.2012.године за набавку горива ДИЗЕЛ Д-2 количине 21,08 литара, укупан износ рачуна 2.999,68 динара (робу је примило лице без наведеног броја личне карте и са потписом који се не може идентификовати).

Наведене пословне промене прокњижене су на контима:

2419 – Прелазни рачун дневног пазара / 5130 – Утрошени нафтни деривати (гориво, мазиво)

На основу горе наведених готовинских рачуна, дневника – извештаја благајне за дана 15.08.2012. године, налога благајни за наплату број 17 (садржи опис: „Наплата налога“, износ трошкова од 3.000,00 динара и 2.000,00 динара, а не садржи ко је примио подигнуту готовину од 5.000,00 динара са рачуна Општинског ватрогасног савеза Сента) и налога благајни за исплату број 17 (не садржи опис трошкова, износ трошкова и ко је извршио и коме је извршена исплата готовине), констатује се да је контролисани корисник средстава буџета **без правног основа извршио исплату готовине у износима од 2.000,00 динара и 3.000,00 динара неназначеном лицу.**

Како је контролисани корисник средстава буџета дана 15.08.2012.године **исплатио готовинске рачуне** за набавку горива у укупном износу од 5.000,00 динара, **без правог основа**, а на основу рачуноводствених исправа које не садрже све податке из којих се утврђује настанак пословне промене, тиме контролисани корисник средстава буџета **поступио је супротно члану члану 118 став 1 тачка 2) и 3) Закона о раду и члану 7 Правилника о рачуноводству.**

Доказ – 4:

- Дневник – извештај благајне за дан 15.08.2012.године,
- Налог благајни за исплату број 17,
- Налог благајни за наплату број 17,
- Готовински рачун 0141391-53 од 15.08.2012.године,
- Готовински рачун број: 130674 од 15.08.2012.године.

2) Отпремнина, солидарна помоћ и јубиларна награда:

Након контроле рачуноводствених исправа за период 01.01.2012. године до 18.10.2013. године, Бруто биланса за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године и Бруто биланса за период од 01.01.2013.године до 18.10.2013.године констатује се да контролисани корисник средстава буџета у

контролисаном периоду запосленима на име отпремнине, солидарне помоћи и јубиларне награде, није вршио исплату ни из средстава буџета Општине Сента, ни из сопствених средстава.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

➤ У 2012.години:

По методу пребира и прескока за контролу обрачуна и исплате зараде запосленима код контролисаног корисника средстава буџета изабран је месец октобар 2012.године.

Контрола обрачуна **зараде за месец октобар 2012.године** је извршена на основу следеће документације:

- Обрачун зараде за месец октобар 2012.године за запослене: Еву Хармат и Тибора Кајариа,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец октобар 2012.године од 31.10.2012. године (Образац ПП ОПЈ),
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец октобар 2012.године од 31.10.2012. године (Образац ПП ОД),
- Налог за књижење број 10 од 12.10.2012.године,
- Налог за књижење број 10 – коначан од 31.10.2012.године,
- Извод број 179 од 31.10.2012.године.

Контролисани корисник средстава буџета обрачунао је и исплатио зараду за месец октобар 2012.године дана 31.10.2012.године за двоје запослених у укупном износу од 92.498,00 динара (брutto зарада).

Зарада запосленој **Еви Хармат** је обрачуната и исплаћена на основу:

- Уговора о раду закљученог дана 01.12.2002.године, која је распоређен на радном месту вођења књиговодствених послова,
- Анекса Уговора о раду број 0103/2011 закљученог дана 01.03.2011. године,
- Анекса Уговора о раду број 0106/2012 закљученог дана 01.06.2012. године,
- Анекса Уговора о раду број 0102/2013 закљученог дана 01.02.2013. године и
- Анекса Уговора о раду број 0106/2013 закљученог дана 05.06.2013. године.

Зарада запосленом **Тибору Кајариу** је обрачуната и исплаћена на основу:

- Уговора о раду закљученог дана 01.03.2002.године, који је распоређен на радном месту сервисер ватрогасних апарата,
- Анекса Уговора о раду број 0103/2011 закљученог дана 01.03.2011. године,
- Анекса Уговора о раду број 0106/2012 закљученог дана 01.06.2012. године,
- Анекса Уговора о раду број 0102/2013 закљученог дана 01.02.2013. године и
- Анекса Уговора о раду број 0106/2013 закљученог дана 05.06.2013. године.

Након контроле обрачуна зараде за месец октобар 2012.године – коначан за запослене констатује се да је:

- за Еву Хармат под редним бројем 7 исказана основна зарада са минулим радом у износу од 48.843,39 динара, а под редним бројем 10 исказан је топли оброк у износу од 100,00 динара, све укупно у износу од 48.943,39 динара, који је идентичан износу утврђеним у члану 7 **Анекса Уговора о раду** број 0106/2012, и
- за Тибора Кајариа под редним бројем 7 исказана основна зарада са минулим радом у износу од 43.455,21 динара, а под редним бројем 10 исказан је топли оброк у износу од 100,00 динара, све укупно у износу од 43.555,21 динара, који је за 0,02 динара виши од износа утврђеним у члану 7 **Анекса Уговора о раду** број 0106/2012.

Сходно члану 33 става 1 тачке 10 Закона о раду контролисани корисник средстава буџета има законску обавезу да у Уговору о раду исказе између осталог новчани износ основне зараде и новчани износ увећане зараде (минули рад).

Како контролисани корисник средстава буџета у члану 7 Анекса Уговора о раду број 0106/2012 закљученим са Евом Хармат и у члану 7 Анекса Уговора о раду број 0106/2012 закљученим са

Тибором Кајарием **није посебно исказао износ основне зараде и износ увећане зараде тј. минули рад, тиме поступио је супротно члану 33 став 1 тачке 10 Закона о раду.**

Доказ - 5:

- Обрачун зараде за месец октобар 2012.године за запослене: Еву Хармат и Тибора Кајарија,
- Анекс Уговора број 0106/2012 закључен са Евом Хармат и
- Анекс Уговора број 0106/2012 закључен са Тибором Кајаријем.

➤ **У периоду од 01.01. до 18.10.2013.године:**

По методу пребира и прескока за контролу обрачуна и исплате зараде запосленима код контролисаног корисника средстава буџета изабран је месец мај 2013.године.

Контрола обрачуна **зараде за месец мај 2013.године** је извршена на основу следеће документације:

- Обрачун зараде за месец мај 2013.године за запослене: Еву Хармат и Тибора Кајарија,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец мај 2013.године од 31.05.2013. године (Образац ПП ОПЈ),
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец мај 2013.године од 31.05.2013. године (Образац ПП ОД),
- Налог за књижење број 5 од 14.05.2013.године,
- Налог за књижење број 5 – коначан од 31.05.2013.године,
- Извод број 90 од 31.05.2013.године и извод број 92 од 03.06.2013.године.

Контролисани корисник средстава буџета обрачунао је и исплатио зараду за месец мај 2013.године дана 31.05.2013.године за двоје запослених у укупном износу од 94.852,00 динара (брuto зарада).

Након контроле обрачуна зараде за месец мај 2013.године – коначан за запослене констатује се да је:

- за Еву Хармат под редним бројем 7 исказана основна зарада са минулим радом у износу од 50.092,26 динара и под редним борјем 10 исказан је топли оброк у износу од 100,00 динара, све укупно у износу од 50.092,26 динара, који је идентичан износу утврђеним у члану 7 **Анекса Уговора о раду** број 0102/2013, и
- за Тибора Кајарија под редним бројем 7 исказана основна зарада са минулим радом у износу од 44.560,62 динара и под редним борјем 10 исказан је топли оброк у износу од 100,00 динара, све укупно у износу од 44.660,62 динара, који је идентичан износу утврђеним у члану 7 **Анекса Уговора о раду** број 0102/2013.

На основу члана 33 став 1 тачке 10 Закона о раду контролисани корисник средстава буџета имао је законску обавезу да приликом обрачуна зараде запосленима за месец мај 2013.године посебно исказе износ основне зараде и износ увећане зараде (минули рад).

Како контролисани корисник средстава буџета у члану 7 Анекса Уговора о раду број 0102/2013 закљученим са Евом Хармат и у члану 7 Анекса Уговора о раду број 0102/2013 закљученим са Тибором Кајаријем **није посебно исказао износ основне зараде и износ увећане зараде, тиме поступио је супротно члану 33 став 1 тачке 10 Закона о раду.**

Доказ - 6:

- Обрачун зараде за месец мај 2013.године за запослене: Еву Хармат и Тибора Кајарија,
- Анекс Уговора број 0102/2013 закључен са Евом Хармат и
- Анекс Уговора број 0102/2013 закључен са Тибором Кајаријем.

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

Излазни рачуни:

Контролисани корисник средстава буџета за извршене услуге издао је излазне рачуне правним и физичким лицима:

- за период од 01.01. до 31.12.2012. године од броја 1/2012 до броја 402/2012,

- 1
- за период од 01.01. до 09.10.2013. године од броја 1/2013 до броја 270/2013. Пословне промене настале на основу издатих излазних рачуна:
 - у 2012. години прокњижени су на конту: 202000 - Потраживање од купаца у укупном износу од 1.024.463,00 динара;
 - за период од 01.01. до 18.10.2013. године прокњижени су на конту: 202000 - Потраживање од купаца у укупном износу од 869.030,00 динара.

Приликом контроле законитости издавања рачуна за извршене услуге незаконитости и неправилности нису утврђене.

Улазни рачуни:

- Контролисани корисник средстава буџета примио је улазне рачуне:
- за период од 01.01. до 31.12.2012. године од броја 01 до броја 060,
 - за период од 01.01. до 18.10.2013. године од броја 01 до броја 052.

Након контроле исправности улазних рачуна за период од 01.01.2012. године до 18.10.2013. године констатује се да контролисани улазни рачуни садрже потпис запосленог да је примио робу или да је услуга извршена и све остале податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из наведених контролисаних улазних рачуна може сазнати основ настале промене, **а то је у складу са чланом 9 став 2 Закон о рачуноводству и ревизији.**

VI. КОНТРОЛА ВОЂЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

1) Контролисани корисник средстава буџета у контролисаном периоду пословне књиге води по систему двојног књиговодства и књижење насталих пословних промена књижи на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 53/2004, 11/2005 и 51/2005), који је стављен ван снаге дана 30.12.2006.године.

Констатује се да је контролисани корисник средстава буџета имао законску обавезу да од 31.12.2006.године настале пословне промене књижи на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ број 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012).

Како контролисани корисник средстава буџета настале пословне промене у контролисаном периоду **није књижио на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике** („Службени гласник РС“ број 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012), **тима поступио је супротно члану 15 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији.**

2) Након извршене контроле обрачуна амортизације за основна средства констатује се да приликом обрачуна амортизације:

- за 2011. годину – за основна средства млазница УМЗ (инвентарски број: 52) обрачунат је износ од 87,60 динара (исти је исказан на картици основних средстава млазница УМЗ) међутим на синтетичком конту: 540 - Трошкови амортизације прокњижен је износ од 210,00 динара, тј. 122,40 динара више од обрачунатог износа;
- за 2012. годину укупно је обрачуната амортизација у износу од 31.920,08 динара (исказана на Картонима основних средстава: за перач, за компјутер са монитором и за тестеру), а на конту 540 - Трошкови амортизације прокњижен је износ од 31.918,05 динара тј. 2,03 динара мање од обрачунатог износа.

Како је контролисани корисник средстава буџета на конту: 540 -Трошкови амортизације прокњижио износ од 210,00 динара, уместо обрачунате амортизације за 2011.годину у износу од 87,60 динара, то значи да пословне књиге не води уредно, помоћне књиге основних средстава се не слажу са главном књигом у износу од 122,40 динара.

Како је контролисани корисник средстава буџета на конту: 540 -Трошкови амортизације прокњижио износ од 31.918,05 динара, уместо обрачунате амортизације за 2012.годину у износу од

31.920,08 динара, то значи да пословне књиге не води уредно, помоћне књиге основних средстава се не слажу са главном књигом у износу од 2,03 динара.

3) На основу Бруто биланса за период од 01.01.2013.године до 18.10.2013.године констатује се да су контролисани кориснику средстава буџета пренета буџетска средства у укупном износу од 48.900,00 динара, који је прокњижио на дуговној страни конта: 641000 – Приходи од условљених донација.

Контролом аналитичке картице за конто: 495000 – Одложени приходи за период од 01.01.2013.године до 31.10.2013.године констатује се да је контролисани корисник средстава буџета остварио приход из буџета Општине Сента у укупном износу од 440.100,00 динара (9 x 48.900,00 динара = 440.100,00 динара).

На постављено питање буџетског инспектора књиговођи: „Зашто остварени приход у укупном износу од 391.200,00 динара (8 x 48.900,00 динара = 391.200,00 динара) из буџета Општине Сента, није прокњижен на конту: 641000 – Приходи од условљених донација?“ дат је следећи одговор: „На конту: 641000 – Приходи од условљених донација књижи се приход из буџета Општине Сента након утрошка средстава.“

На основу рачуноводствене исправе и прокњижених ставки у периоду од 01.01.2013.године до 18.10.2013.године констатује се да је контролисани корисник средстава из буџета Општине Сента у укупном износу од 440.100,00 динара утрошио.

Како је контролисани корисник средстава буџета утрошио средства пренета из буџета Општине Сента у укупном износу од 440.100,00 динара, тиме је имао је законску обавезу да настале пословне промене прокњижи на дуговној страни конта 495000 – Одложени приходи.

Како је контролисани кориснику средстава буџета пренета средства из буџета Општине Сента у укупном износу од 440.100,00 динара и исти је и утрошена, контролисани корисник средстава буџета имао је законску обавезу да разлику од 391.200,00 динара (440.100,00- 48.900,00=391.200,00) прокњижи као приход из буџета Општине Сента на дуговној страни конта: 641000 – Приходи од условљених донација.

Како контролисани корисник средстава буџета **није прокњижио** горе наведене пословне промене до дана контроле, тј. **наредног дана, најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе везано за утрошка средстава**, тиме поступио је супротно члану 11 став 2 **Закона о рачуноводству и ревизији**.

Доказ - 7:

- Аналитичка финансијска картица за конта: 495000 – Одложени приходи,
- Бруто биланс за период од 01.01.2013.године до 18.10.2013.године-страна 4 и 7.

VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПКА НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

➤ У 2012.години:

На основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Буџету општине Сента за 2012.годинеу („Службени лист општине Сента“ бр. 32/2012) и на основу података исказаних у Бруто билансу за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да контролисани корисник средстава буџета није имао обавезу да пре набавке добара и услуга у 2012.години спроведе поступак јавне набавке сходно одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008) приликом набавке добара, услуга и радова у 2012.години.

➤ У периоду од 01.01. до 18.10.2013.године:

На основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Буџету општине Сента за 2013.годинеу („Службени лист општине Сента“ бр. 12/2013) и на основу података исказаних у Бруто билансу за период од 01.01.2013.године до 18.10.2013.године констатује се да контролисани корисник средстава буџета није имао обавезу да пре набавке добара и услуга у периоду од 01.01 до 18.10.2013.године

спроведе поступак јавне набавке сходно одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.116/2008) приликом набавке добара, услуга и радова у периоду од 01.01. до 18.10.2013.године.

VIII. КОНТРОЛА ИСПАРВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА, ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Контролисани корисник средстава буџета саставио је финансијски извештај који се састоји од:

- Биланса стања на дан 31.12.2012.године,
- Биланса успеха у периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године и
- Статистичког Анекса за 2012.годину.

Горе поменуте извештаје контролисани корисник средстава буџета саставио је на основу Бруто билансу за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године.

Након упоређења података исказаних у Билансу успеха у периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године са подацима исказаним у Бруто билансу за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да **приликом попуњавања Биланса успеха у периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године неправилности и незаконитости нису утврђене.**

IX. ИНВЕСТИЦИЈА

Контролисани корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012.године до 18.10.2013.године није имао инвестиције.

X. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ И ЗАКОНИТОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ СЕНТА

Наменско коришћење буџетских средстава:

- 1) Контролисани корисник средстава буџета у 2013. години за покриће трошкова осигурања возила предвидео је укупан износ од 48.400,00 динара, од тога:
 - 20.000,00 динара из сопствени средстава, а преостали део од
 - 28.400,00 динара из буџета Општине Сента.

Након контроле улазног рачуна издатог од стране А.Д.О. „ДДОР НОВИ САД“, финансијске картице за конто: 552000-Премије осигурања и Бруто биланса за период 01.01.2013.-18.10.2013.године констатује се да је контролисани корисник средстава буџета дана 04.10.2013. године извршио исплату **у износу од 17.499,00 динара** добављачу А.Д.О. „ДДОР НОВИ САД“ на име премије осигурања возила, пословну промену прокњижио је на конту: 552000- Премије осигурања, што значи да пренета **буџетска средства је намесни користио.**

- 2) Након контроле документације везано за пренос и утрошак буџетских средстава општине Сента у периоду од 01.01.2012. године до 18.10.2013.године у укупном износу од 1.215.006,30 динара (774.906,30 + 440.100,00 = 1.215.006,30), констатује се да је контролисани корисник средстава буџета **пренета буџетска средства у износу од 1.215.006,30 динара наменски користио.**

Законито коришћење буџетских средстава и сопствених средстава:

- 1) У поступку контроле законитог коришћења буџетских средстава од контролисаног корисника средстава буџета тражена је документација везано за пословну просторију у којој обавља регистровану делатност (картон основних средстава или Уговор о закупу пословне просторије).

На захтев буџетског инспектора Ева Хармат – књиговођа Општинског ватрогасног савеза Сента предала је буџетском инспектору Уговор о закупу број 46-48/2010-IV/06 од дана 17. новембра 2010.године. Након контроле наведеног уговора констатује се да је Уговор о закупу број 46-48/2010-IV/06 од дана 17. новембра 2010.године закључен између Општине Сента, као закуподавца са једне стране (на основу Закључка Председника општине Сента број 46-48/2010-IV/06 од 17. новембра

2010.године) и Добровољно ватрогасног друштва Сента, са седиштем у Сенти, Ул. Поштанска број 12, као закупца са друге стране.

Наведеним Уговором о закупу непокретности закупца даје закупцу на коришћење зграду Ватрогасног дома која се налази у Сенти, на адреси Ул. Поштанска број 12, са свим припадајућим просторијама и двориштем, која непокретност се налази у к.о. Сента на:

- парцели број 1808/1 укупне површине од 22 ара и 22 м²,
- парцели број 1809 укупне површине од 01 ара и 29 м²,

на одређено време од 5 година, почев од 17. новембра 2010.године. Предметну непокретност ће закупца користити искључиво за потребе рада Добровољног ватрогасног друштва без плаћања закупнине - накнаде.

Надаље, буџетском инспектору достављен је и картон 1-00-000 – Грађевински објекти – Зграда Ватрогасне касарне за конто: 0212 – Грађевински објекти, на поменутом картону исказана је набавна вредност и обрачуната амортизација за ватрогасну касарну (тј за Ватрогасни дом која зграда се налази на адреси: Сента, Поштанска број 14) .

Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности Сента дана 13.03.2003.године издала је Преглед корисника на поседовном листу 1854 2 (подаци наведени на овом прегледу потврђени су од стране директора Службе за катастар непокретности Сента Републичког геодетског завода) у којем је наведено да су на зградама које се налазе на парцелама број: 1808/1; 1808/4 и 1809 има право коришћења Добровољно ватрогасно друштво из Сенте, Ул. Генерала Петра Драпшина бр. 14 .

Увидом у Земљишнокњижни уложак број 121 и на основу Података катастра непокретности за непокретност која се води у Листу непокретности број 5246 к.о. Сента **парцелни број: 1808/1; 1808/4 и 1809 земљиште под зградом и другим објектом**, констатује се да у целисти на наведеној непокретности **право коришћења има Општина Сента**.

Након контроле предходно наведне документације и на основу изјаве књиговође Општинског ватрогасног савеза Сента констатује се да се **Ватрогасни дом налази на адреси Сента**, у Ул. Поштанска бр. 14 (сада је **Поштанска бр.12**), и да наведену зграду **користе** и у њој обављају делатност следећа три правна лица:

1. Подручна Ватрогасна спасилачка јединица Сента, Ватрогасног батаљона у Кикинди Одсека за заштиту и спасавање у Кикинди Сектора за заштиту и спасавање Министарства унутрашњих послова – нема закључен Уговор о закупу са Општином Сента;
2. Добровољно Ватрогасно друштво из Сенте са седиштем у Ул. Поштанска бр. 12 – има закључен Уговор о закупу са Општином Сента;
3. **Општински ватрогасни савез Сента** из Сенте са седиштем у Ул. Поштанска бр. 12 - **нема закључен Уговор о закупу са Општином Сента**.

Контролисани корисник средстава буџета обавља делатност у згради Ватрогасног дома, на којој непокретности право коришћења има Општина Сента, а нема закључен Уговор о закупу са Општином Сента, то значи да бесправно користи наведену зграду.

Како је Општински ватрогасни савез Сента пријављен у Агенцији за привредне регистре да обавља делатност на адреси: Сента, Ул. Поштанска бр. 12, где се уствари налази Ватрогасни дом, зато има законску обавезу да закључи Уговор о закупу са Општином Сента.

Доказ - 8:

- Уговор о закупу непокретности, број: 46-48/2010-IV/06 од 17.11.2010.године
- Преглед корисника на поседовном листу 1854 од 13.03.2003.године
- Картон 1-00-000 – Грађевински објекти – Зграда Ватрогасне касарне за конто: 0212 – Грађевински објекти
- Подаци катастра непокретности за парцеле број: 1808/1, 1808/4 и 1809.

2) Контролисани корисник средстава буџета у 2012.години, на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Буџету општине Сента за 2012.годину, предао је Општини Сента за покриће трошкова Захтеве за трансфер средстава:

Број захтева	Опис	Тражени износ	Пренети износ	Наменски и законито утрошен износ
1	2	3	4	5
1	Уговор о делу за чистачицу	18.968,00	18.968,00	18.968,00
	Рачуноводствена пракса	33.000,00	33.000,00	33.000,00
	Трошкови осигурања возила	9.161,00	9.161,00	9.161,00
	Канцеларијски материјал	11.401,00	11.401,00	11.401,00
2	Уговор о делу за чистачицу	28.032,00	28.032,00	25.769,00
	Рачуноводствена пракса	31.000,00	-	-
	Трошкови осигурања возила	17.839,00	17.839,00	17.839,00
	Канцеларијски материјал	11.544,00	-	-
	Банкарске услуге	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	Поправка возила	5.400,00	5.400,00	5.400,00
	Потрошни материјал	24.777,00	-	-

Након контроле рачуноводствених исправа везано за покриће трошкова наведених у табели констатује се да је контролисани корисник средстава буџета у контролисаном периоду пренета средства наменски и законито користио осим средстава за покриће трошкова чишћења просторија у Ватрогасном дому.

На основу захтева за трансфер средстава број 2, пренета су средства за покриће трошкова чишћења просторија у Ватрогасном дому у износу од 28.032,00 динара, од којег износа у 2012.години утрошен је износ од 25.769,00 динара, а преостали износ од 2.263,00 динара, утрошен је наменски у 2013.години.

3) Контролисани корисник средстава буџета дана 04.01.2012. године закључио је Уговор о делу са Пирошком Калмар (извршилац посла) за чишћење просторија у Ватрогасном дому два пута недељно у току 2012. године. Вредност уговореног посла је 2.700,00 динара у нето износу месечно. На основу закљученог уговора контролисани корисник средстава буџета за обављени посао у току 2012.године исплатио је укупан износ од 29.700,00 динара и уплатио је обрачунати порез и допринос.

По методу пребира и пескока извршена је контрола обрачуна и исплате накнаде за извршени посао чишћење просторија у Ватрогасном дому два пута недељно за месец децембар 2012.године. На основу пореске пријаве о обаручантом и плаћеном порезу на приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе (Образац ПП ОПЈ-6) и извода бр. 216 од 31.12.2012.године констатује се да је контролисани корисник средстава буџета за нето износ од 2.700,00 динара обрачунао порез на доходак грађана (20%) у износу од 651,00 динара и допринос за ПИО на терет примаоца прихода (22%) у износу од 716,00 динара и истог дана извршио исплату у износу од 2.700,00 динара извршиоцу посла и уплатио је обрачунат порез и допринос.

Како је контролисани корисник средстава буџета дана 31.12.2012.године исплатио извршиоцу посла 2.700,00 динара за чишћење просторија у Ватрогасном дому, без правног основа тј. није располагао са закљученим Уговором о закупу пословне просторију у којој обавља делатност са Општином Сента, то значи да је **незаконито користио пренета буџетска средства, а тиме је одговорно лице контролисаног корисника средстава буџета поступио супротно члану 26 става Статута Општинског ватрогасног савеза Сента.**

Доказ- 9:

- Уговор о делу закључен са Пирошком Калмар од 04.01.2012.године,
- Пореска пријава о обаручантом и плаћеном порезу на приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе (Образац ПП ОПЈ-6) од 31.12.2012.године,
- Извода бр. 216 од 31.12.2012.године.

4) Општина Сента на основу Одлуке о накнади за организовање заштите стрних усева од пожара на територији општине Сента у 2012.године од 10.07.2012.године пренела је Општинском ватрогасном савезу Сента:

- бруто износ од 295.079,30 динара за организацију осматрачке службе на територији општине Сента пре и за време жетве сртних усева;

- бруто износ од 10.031,00 динара за набавку 70 литара еуродизел горива за потребе теренског рада у вези организовања заштите стрних усева од пожара на територији општине Сента.
Контролисани корисник средстава буџета дана 08.08.2012.године на основу рачуна број 82-2012 од 10.07.2012.године (УФ 034) извршио је исплату износа од 295,079,36 динара добављачу „Омладина-Ifjuság“ Омладинска задруга из Сенте за извршену услугу дежурства за време жетве.

Наведена услуга у износу од 295,079,36 динара је прокњижена на конта:

5509 – Трошкови непроизводних услуга / 433 – Добављачи у земљи.

Након контроле констатује се да контролисани корисник средстава буџета **није донео Финансијски план за 2012.годину**, значи није предвидео трошкове за извршење услуга дежурства за време жетве у 2012.години у износу од 295,079,36 динара. Такође, износ од 295,079,36 динара за извршење услуга дежурства за време жетве у 2012.години није предвиђен ни Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012.годину на функцији 320 за корисника Општински ватрогасни савез Сента.

Како контролисани корисник средстава буџета **није донео Финансијски план за 2012.годину тиме поступио је супротно члану 21 става 1 алинеје 10 Статута Општинског ватрогасног савеза Сента**.

Контролисани корисник средстава буџета је поступио по Одлуци о накнади за организовање заштите стрних усева од пожара на територији општине Сента у 2012.године, пренета средства буџета у износу од 295.079,30 динара за организацију осматрачке службе на територији општине Сента пре и за време жетве сртних усева је наменски утрошио, али наведена средства није предвидео Финансијским планом за 2012.годину.

Како је контролисани корисник средстава буџета дана 08.08.2012.године на основу рачуна број 82-2012 од 10.07.2012.године (УФ 034) извршио је исплату износа од 295,079,36 динара добављачу „Омладина-Ifjuság“ Омладинска задруга из Сенте за извршену услугу дежурства за време жетве, а која средства нису предвиђена Финансијским планом за 2012.годину, тиме **поступио је супротно члану 21 става 1 алинеје 10 Статута Општинског ватрогасног савеза Сента, а одговорно лице контролисаног корисника средстава буџета поступио је супротно члану 26 става 2 Статута Општинског ватрогасног савеза Сента**.

Доказ- 10:

- Одлука о накнади за организовање заштите стрних усева од пожара на територији општине Сента у 2012.године од 10.07.2012.године,
- Извод број 132 од 07.08.2012.године,
- Рачун број 82-2012 од 10.07.2012.године (УФ 034),
- Извод број 133 од 08.08.2012.године,
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012.годину за функцију 320 која се односи на корисника Општински ватрогасни савез Сента,
- Статут општинског савеза Сента страна 1, 6, 7 и 11.

5) Ради утврђивања законитог коришћења пренетих буџетских средстава у 2012.години одобрених Одлуком о изменама и допунама Одлуке о Буџету општине Сента за 2012.годину у укупном износу од 557.000,00 динара сачињен је следећи упоредни преглед:

Позиција	Економска класификација	ОПИС	Планирана средства за 2012.годину			Утрошак буџетских средстава у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године	Више утрошена буџетска средства од планираног (7 - 4)
			Буџет	Сопствена	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8
245	411	Плате, додаци и накнаде запослених	281,000.00	333,000.00	614,000.00	281,000.00	0.00

246	412	Социјални доприноси на терет послодавца	53,000.00	61,000.00	114,000.00	53,000.00	0.00
247	421	Стални трошкови	39,000.00	30,000.00	69,000.00	39,000.00	0.00
248	422	Трошкови путовања	9,000.00	60,000.00	69,000.00	0.00	0.00
249	423	Услуге по уговору	47,000.00	60,000.00	107,000.00	44,737.00	0.00
250	425	Текуће поправке и одржавање	43,000.00	100,000.00	143,000.00	5,400.00	0.00
251	426	Материјал	85,000.00	91,000.00	176,000.00	44,401.00	0.00
	424	Специјализоване услуге				293,079.36	293,079.36
	426	Материјал за саобраћај-гориво				10,031.00	10,031.00
Укупно:			557,000.00	735,000.00	1,292,000.00	770,648.36	303,110.36

На основу наведеног табеларног прегледа констатује се да је контролисано кориснику средстава буџета у 2012.години на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Буџету општине Сента за 2012.годину планирана су средства у износу од 557.000,00 динара, а пренета су средства у износу од 774.906,30 динара од којих је утрошен износ од 770.648,36 динара.

Како је контролисани корисник средстава буџета у току 2012.године утрошио више средстава од планираног у износу од 213.648,36 динара, тиме **одговорно лице контролисаног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 26 става 2 Статута Општинског ватрогасног савеза Сента.**

Доказ:

- Одлука о накнади за организовање заштите стрних усева од пожара на територији општине Сента у 2012.године од 10.07.2012.године - налази се у Доказу – 10,
- Бруто биланс за период од 01.01. 2012.године до 31.12.2012.године - страна 4 - налази се у Доказу – 2.

Контролисани корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012. године до 18.10.2013.године законито је користио средства из буџета и сопствена средства, осим у случајевима наведеним у овом записнику.

На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисани корисник средстава буџета може ставити писмене примедбе у року од осам (8) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у четири (4) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисано кориснику средстава буџета, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџц

Прилог:

- Доказ од броја 1 до броја 10.

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-10-4/ 2013
Дана: 11. фебуара 2014.године
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 тачка 2 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

о извршеној буџетској инспекцији код „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubatornál kft“ Сента-Zenta, са седиштем у Сенти, Ул. Петефи Шандора бр. 54, са матичним бројем: 20326166 и ПИБ: 105204807, по предмету контроле:

- **примена закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01.01.2012. године до дана контроле тј. закључно са даном 26.12.2013.године.**

Буџетску инспекцију извршила је Илона Ленђел буџетски инспектор - шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број 1, на основу налога за контролу број: 47-10/2013 од 26. децембра 2013.године, налога за контролу број: 47-10-1/2013 од 30. децембра 2013. године и допунског налога за контролу број: 47-10-3/2013 од 21. јануара 2014.године.

Контролисано правном лицу је, непосредно пре почетка буџетске инспекције, дана 27. децембра 2013.године у 08,00 часова уручен налог за контролу број: 47-10/2013 од 26. децембра 2013.године, дана 30. децембра 2013.године у 11,30 часова уручен налог за контролу број: 47-10-1/2013 од 30. децембра 2013.године и дана 22. јануара 2014.године у 10,30 часова уручен допунски налог за контролу број 47-10-3/2013 од 21. јануара 2014.године.

Контрола је вршена:

- у просторијама књиговодственог сервиса “Еплог” у Сенти, Ул. Петефи Шандора бр. 29,
- у пословним просторијама Службе за буџетску инспекцију општине Сента са седиштем у Сенти, Главни трг бр. 1, канцеларија број: 70, на захтев директора контролисаног правног лица, јер контролисано правно лице у својим просторијама није у могућности да обезбеди одговарајуће место за рад буџетског инспектора ради буџетске инспекције.

Контрола је вршена почев од 27. децембра 2013. године у присуству:

1. Александра Димића – директора друштва,
2. Снежане Миланов – пословног секретара друштва.
3. Владимира Николића- бившег директора друштва.

„Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, са седиштем у Сенти, Ул. Петефи Шандора бр. 54, регистрован је код Агенције за привредне регистре:

- Решењем број БД 112605/2007 од 3. септембра 2007.године, којим је извршена регистрација оснивања привредног субјекта у Регистар привредних субјеката,
- Решењем број БД 147131/2008 22. децембра 2008.године, којим је извршена регистрација промене података оснивача привредног субјекта у Регистар привредних субјеката,
- Решењем број БД 9659/2013 од 4. фебруара 2013.године одбачена је регистрациона пријава промене законских заступника,
- Решењем број БД 13736/2013 од 13. фебруара 2013.године је усвојена регистрациона пријава промене законског заступника предузећа.

Потврдом о извршеној регистрацији број: 0000789149 издате од стране Министрства Финансија Пореске управе Централа дана 15. октобра 2007.године пореском обвезнику „ПОСЛОВНИ ИНКУБАТОР“

Д.О.О. са матичним бројем: 20326166 додељен је ПИБ: 105204807, под којим је уписано у јединствени регистар пореских обвезника Пореске управе.

Претежна делатност друштва је консултантске активности у вези с пословима и осталим управљањем – шифра делатности 7022.

Према горе наведеним актима о регистрацији одговорна лица контролисаног правног лица по предмету контроле су:

- за послове директора у периоду од 01.01.2012.године до 31.10.2012.године:
Владимир Николић,
- за послове директора у периоду од 10.01.2013.године до 26.12.2013.године:
Александар Димић.

На основу Уговора о раду број 001-2008 од 01.01.2008.године и 001-2013 од 10.01.2013.године и на основу Потврда о поднетој пријави, промени, одјави на обавезно социјално осигурање (Образац М-А) констатује се да контролисано правно лице није имало одговорно лице у периоду од 01.11.2012.године до 09.01.2013.године, међутим на основу Решења Агенције за приврдне регистре број БД 13736/2013 од 13.02.2013.године извршена је промена законског заступника друштва, уместо Владимира Николића од 13.02.2013.године постављен је Александар Димић.

По предмету контроле одговорно лице **за вођење пословних књига** „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubatornál kft” Сента-Zenta је:

- за период од 01.01.2012.године до 31.07.2012.године Агенције за обраду података „Мали буда”, Сента, К.Е.К. бр. 5/1 на основу Уговора о вођењу пословних књига закљученог дана 01.09.2007.године, између „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta и Агенције за обраду података „Мали буда” из Сенте;
- за период од 01.08.2012.године до 26.12.2013.године Снежана Миланов запослена на радном месту пословни секретар на основу Уговора о раду број 001-2012 закљученог дана 1. августа 2012.године између „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta и Снежане Миланов из Мола, Ул. „8. октобра” бр. 36.

Контролисано правно лице **у току 2012.године** је обављало платни промет код пословних банака:

1. МЕТАЛС-БАНКА а.д. Нови Сад - преко рачуна број: 335-22819-83,
(за средства примљена из буџета општине Сента и сопствена средства)
2. Развојна банка Војводине а.д. Нови Сад - преко рачуна број: 335-356616-23,
(за примљена средства из буџета Покрајине)
3. „Banca Intesa” а.д. Београд Експозитура Сента - преко рачуна број: 160-931882-67,
(за сопствена средства)
4. ОТП Банка Експозитура Сента - преко рачуна број: 325-9500700019104,
(за сопствена средства)

Контролисано правно лице **у току 2013.године** је обављало платни промет код пословних банака:

1. „Banca Intesa” а.д. Београд Експозитура Сента - преко рачуна број: 160-931882-67,
(за сопствена средства)
2. Развојна банка Војводине а.д. Нови Сад - преко рачуна број: 335-22819-83
- преко рачуна број: 335-356616-23
- преко рачуна број: 335-22815-95
3. Управе за трезор Филијале Суботица, - преко рачуна број: 840-373743-25
(отворен дана 30.11.2012.године, а први промет је
остварен 23.01.2013.године за средства примљена из буџета)

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог правног лица није вршена буџетска инспекција општине Сента.

Вршена је контрола тачности примене закона у области материјално-финансијског пословања за период од 01. јануара 2012.године до дана контроле тј. закључно са даном 26. децембром 2013.године по следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

1) а) Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 18.07.2007. године донела је Одлуку о оснивању привредног друштва „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubatorn kft” Сента-Zenta, број: 3-5/V-07, оснивач друштва, односно његов једини члан је: Општина Сента, са седиштем у Сенти, Главни трг бр.1.

Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 19.02.2008. године донела је Одлуку о прихватању приступања оснивача привредног друштва са огарниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubatorn kft” Сента-Zenta, број: 023-4/V-08.

Дана 02.04.2008. године Општина Сента и Фонд за подршку инвестица у Војводини „Vojvodina Investment Promocion-VIP” са седиштем у Новом Саду, Змај Јовина бр. 4, закључили су Уговор о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta, број: 3-4/2008-V.

У члану 2 поменутог уговора наведено је да су оснидачи друштва Општина Сента и Фонд за подршку инвестица у Војводини „Vojvodina Investment Promocion-VIP”.

У члану 4 горе поменутог уговора наведено је следеће:

„Скупштину чине чланови друштва, који на Скупштини имају право гласа сразмерно процентуалном учешћу у капиталу друштва утврђеном у члану 2. Овог уговора:

- Општина Сента – 65%

- „Vojvodina Investment Promocion-VIP” – 35%.

Након упоређења одредаба **Одлуке о оснивању привредног друштва „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta и одредбе Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta везано за именовање директора друштва констатују се следеће неправилности:**

- чланом 12 Одлуке о оснивању привредног друштва „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta за директора друштва именован је Валдимир Николић, а члан 17 исте Одлуке гласи: „Директора и заменика директора друштва именује и разрешава Скупштина општине оснивача, на мандатни период од 4 године” , а

- чланом 5 став 1 тачка 2 Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta одређено је да скупштина друштва одлучује о избору и разрешењу директора.

Значи до дана контроле није измењен члан 12 Одлуке о оснивању привредног друштва „Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta, тј. директор друштва је Николић Валдимир, међутим на дан уручења Налога за контролу Димић Александар се представио као директор привредног друштва на основу Уговора о раду бр. 001-2013 од 10.01.2013. године и Решења Агенције за привредне регистре, број: БД 13736/2013 од 13.02.2013.године.

На основу горе наведеног констатује се да је на дан контроле:

- **члан 5 став 1 тачка 2 Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta у колизији са**

- **чланом 12 Одлуке о оснивању привредног друштва „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta, број:3-5/V-07.**

б) На основу члана 13 б Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta дана 27.12.2012. године Скупштина друштва донела је:

- Одлуку о разрешењу директора друштва Владимира Николића и

- Одлуку о именовању директора друштва Александра Димића.

Након контроле оснивачких аката констатује се да **не постоји** Уговор о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta, значи наведене **одлуке су донете без правног основа.**

2) **Правилник о јавним набавкама мале вредности** донет је од стране скупштине оснивача друштва на основу члана 124 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС” бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05) на другој седници одржаној 10.06.2008. године.

Сходно члану 126 став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС” бр. 39/02) члан 124 Закона о јавним набавкама примениће се до дана доношења подзаконског акта из члана 26 став 3 овог

закона. Како су подзаконски акти из члана 26 став 3 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05) донети дана 10.07.2009. године, самим тим престао је да важи члан 124 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05).

Како је престао да важи члан 124 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05) на основу којег ја донет **Правилник о јавним набавкама мале вредности**, самим тим дана 10.07.2009. године и **престао је да важи наведени акт**.

3) **Правилник о раду скупштине друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta** донет је од стране Скупштине друштва „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, потписан од стране Председавајућег Скупштине и заведен под деловодним бројем:40-08 од 23.05.2008. године.

4) **Правилник о раду** донео је директор „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta на основу члана 240. и 248. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005), исти је заведен под бројем:16-07 дана 24.12.2007.године.

Након контроле законитости Правилника о раду констатују се следеће неправилности и незаконитости:

а) у преамбули наведени су чланови 240. и 248 Закона о раду објављени у „Службеном гласнику РС“ бр. 24/2005 дана 15.03.2005. године, значи Правилник о раду **није усклађен са одредбама:**

- Закона о изменама и допунама Закона о раду објављеног у „Службеном гласнику РС“ бр. 61/2005 дана 18.07.2005. године
- Закона о допуни Закона о раду објављеног у „Службеном гласнику РС“ бр. 54/2009 дана 17.07.2009. године и
- Закона о изменама и допунама Закона о раду објављеног у „Службеном гласнику РС“ бр. 32/2013 дана 08.04.2013. године

б) у члану 4 Правилника о раду наведено је: „Пуно радно време запослених износи 40 часова недељно. И то од понедељка до петка сваки радни дан по 8 часова. Од 8,00 до 15,00 h.“ **Почетак и завршетак радног времена није добро утврђен** јер је разлика између 8,00 часа и 15,00 часа је 7 часова, а није 8 часова како је то Законом о раду и чланом 4 Правилника о раду одређено.

ц) у члану 5 Правилника о раду наведено је: „Скраћено радно време износи се одређује од случаја до случаја по договору запослених и послодавца“ што је **супротно члану 50 став 2 Закона о раду** („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013),

д) у члану 23 Правилника о раду наведено је између осталог да: „Запослени има право на увећану зараду из члана 17 овог уговора“:

- „рад у сменама 20%“,

а то је **супротно члану 108 став 1 тачка 2 Закона о раду** („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) пошто је истим утврђено право на увећану зараду запосленог за рад у сменама **најмање 26% од основице**

- „по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу-минули рад 0,50%“,

а то је **супротно члану 108 став 1 тачка 2 и 4 Закона о раду** јер је истим утврђено по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу-**минули рад 0,40%**

е) у члану 39 став 1 Правилника о раду наведено је да: „Послодавац може запосленом да обезбеди јубиларну награду“, а у члану 32 став 2 Правилника о раду наведено је да: „О исплати јубиларне награде из става и овог члана одлуку доноси власник предузећа“ – **одлуку о исплати јубиларне награде не може да доноси власник предузећа пошто нема власника предузећа, већ може да донесе само директор друштва.**

5) На основу члана 24 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005 и 61/2005) директор „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta дана 24.12.2007.године донео је **Правилник о организацији и систематизацији послова**, исти је потписан и печатиран међутим нема деловодног броја.

Приликом контроле усклађености Правилника о организацији и систематизацији послова са важећим Закономима и Уредбама неправилности и незаконитости нису утврђене.

6) На основу оснивачког акта „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta и члана 2 став 4; члана 8 став 1, члана 16 и 18 став 3 и 4 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) директор „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta дана 03.09.2007.године донео је **Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ**, исти је уведен под бројем:15-07.

Након контроле усклађености **Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ** са Законима и Уредбама констатује се следеће:

а) Даном ступања на снагу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013), односно 24. јула 2013. године, престаје да важи Закон о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011-др. закон) осим одредаба:

- члана 37, члана 38. став 15, члана 40. став 3 и члана 45. тог закона које престају да важе 31. децембра 2013. године

- члана 2. став 5, члан 15, 26, 30 и 31 закона који престају да важе 30. децембра 2014. године и

- члана 2. став 6. тог закона који престаје да важи 30. децембра 2015. године.

На основу горе наведеног констатује се да наведени Правилник није усклађен са одредбама Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) осим одредаба Закона о рачуноводству и ревизији:

- члана 37, члана 38. став 15, члана 40. став 3 и члана 45. тог закона које престају да важе 31. децембра 2013. године

- члана 2. став 5, члан 15, 26, 30 и 31 закона који престају да важе 30. децембра 2014. године и

- члана 2. став 6. тог закона који престаје да важи 30. децембра 2015. године.

б) Наслов „Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ“ саджи и реч предузетник – наведена реч не треба да буде садржана у називу поменутог документа, пошто контролисано правно лице на основу члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији наведени општи акт доноси само за своје поребе.

ц) Чланом 4 става 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ наведено је да послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја поверевају се Агенцији за обраду података „Мали буда“, Сента, међутим контролисано правно лице од 01.08.2012. године сам води пословне књиге. Контролисано правно лице до дана контроле наведени члан Правилника није изменило, а то значи да **пословне књиге води супротно члану 4 става 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ**.

д) чланом 17 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ у табели наведени су стопе амортизације основних средстава између осталог и за вишегодишњи засаде и основно стадо – наведена основна средства не може да има пошто контролисано правно лице није регистрована за обављање такве делатности

е) у члану 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ наведено је као биолошка средства предузећа шуме, вишегодишњи засади и основно стадо – у наведеном правилнику биолошка средства не треба да буду наведена обзиром да контролисано правно лице није регистрована за обављање такве делатности где су потребна основна средства: шуме, вишегодишњи засади и основно стадо.

Доказ-1:

- Одлука о оснивању привредног друштва „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, број:3-5/V-07,

- Уговор о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, број:3-4/2008-V .

- Одлука о разрешењу директора друштва и Одлука о именовању директора друштва

- Правилник о раду- страна 1, 4, 6 и 8

- Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ – страна 1,3 , 7, 8 , 9, 10 и 12

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2012.ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о образовању комисије за попис имовине и обавеза од 28.12.2012. године - са стањем на дан 31.12.2012.године,
- План рада комисије за попис од 28.12.2012. године
- Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године - за остала нематеријална улагања,
- Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године- за основна средства
- Попис робе-ситан инвентар са стањем на дан 31.12.2012.године
- Извештај о попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године сачињен дана 15.01.2013. године
- Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.
- Бруто Биланс за период од 01.01. до 31.12.2012.године.

1) Основна средства:

а) Комисија за попис имовине и обавеза извршила је попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године за конта:

- 014300 – Рачунарска мрежа	1 ком.
- 014301 – Windows 7 проф.32-8	8 ком.
- 023000 – Постројења и опрема	103 ком.
- 023001 – Canon фотокопир IP 231	1 ком.
- 023002 – Рачунар AMD LE-140 (View Sonic монитор, модел ATX БН 1/3)	8 ком.
- 023004 – Рачунар ATHLON II 445 – сервер	1 ком.
- 023005 – Пројектор 26 БС 254	1 ком.
- 023006 – Платно Vega WS 180x180	1 ком.
- 023007 – Canon Laser A4 LBP	2 ком.
- 023008 – HP 4520 S 15,6 WD857ED (лап-топ)	2 ком.
- 023009 – Компјутер CHIFFEC	1 ком.
- 023010 – Штампач Canon МФ 4550D	1 ком.
- 023011 – Компјутер Altost Star	2 ком.
- 023012 – Дактилографска столица са точковима	6 ком.
- 023013 – Канцеларијски сто без фиока	6 ком.
- 023014 – Касета са фијокама	6 ком.
- 023015 – Кухиња са судопером	1 ком.
- 023016 – Чивилук од метала	15 ком.
- 023017 – Клуб фотеља еко коже	3 ком.
- 023018 – Округли сточић дрво-стакло	1 ком.
- 023019 – Ел. технички систем за заштиту	1 ком.

Контролисано правно лице није доделило и ставило инвентарски број посебно на свако основно средство и ситан инвентар, зато се наведена средства немогу тачно идентификовати.

На основу Пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године - за остала нематеријална улагања и Пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2012.године - за основна средства буџетски инспектор дана 24.01.2014.године извршио је натуралну контролу нематеријалних улагања и основних средстава на лицу места, на адреси Сента, Ул. Петефи Шандора бр. 54, и констатовао је да се на поменутој адреси нису налазиле следећа основна средства:

Појединачна вредност основног средства		
1. Canon Laser A4 LBP	2 ком.	10.073,95 дин.
2. Штампач Canon МФ 4550D	1 ком.	25.920,00 дин.
3. Пројектор 26 БС 254	1 ком.	38.929,63 дин.
4. Платно Vega WS 180x180	1 ком.	7.520,35 дин.
5. Рачунар AMD LE-140- View Sonic монитор	1 ком.	Није исказана вредност монитора
6. Рачунар AMD LE-140 (View Sonic монитор)	1 ком.	29.340,86 дин.

7. Дактилографска столица са точковима 6 ком. 7.915,90 дин.

8. Чивилук од метала 15 ком. 6.462,00 дин.

Бивши директор Владимир Николић контролисаног правног лица је тврдио да наведена средства постоје, тј. да се не ради о мању основних средстава, јер су дата на употребу:

Документ		Примио на употребу	Основно средство		
Број и назив	Датум		Назив	Количина	Датум давања на употребу
Реверс бр. 1	27.01.2014.	Општинско удружење самосталних предузетника Сента – Роберт Рац Сабо	Canon Laser A4 LBP	1 ком.	20.12.2012.г.
Реверс бр. 2	27.01.2014.	Општина Сента - канц.40 – Корнелиа Борош	Штампач Canon МФ 4550D	1 ком.	04.01.2013.г.
Реверс бр. 3	27.01.2014.	Општина Сента - канц.78 – Виктор Фаркаш	Пројектор 26 БС 254	1 ком.	04.01.2013.г.
			Платно Vega WS 180x180	1 ком.	
Реверс бр. 4	27.01.2014.	Туристичка организација општине Сента – Корнел Лашковић	View Sonic монитор од Рачунара AMD LE-140	1 ком.	21.08.2012.г.
Реверс бр. 5	27.01.2014.	„АКТОР-Z“ ДОО – Золтан Забош	Рачунар AMD LE-140 са View Sonic монитором	1 ком.	10.10.2012.г.
Записник о извршеном прегледу испоручених добара бр. 2013-11-3	15.11.2013.	Враћено добављачу: „Клиателиз“ ДОО Бајмок због рекламације	Дактилографска столица са точковима	6 ком.	Враћено: 15.11.2013. добављачу због рекламације
			Чивилук од метала	15 ком.	

б) На основу контроле следеће документације:

- I. Привремена ситуација на основу уговора бр.274/2012 од 27.04.2012. године
- Обавештење од Фонда за капитална улагања АПВ, број:1126-II/2012 од 06.07.2012. године
- Финансијска картица за conto:532002- Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Хала 1 и 2
- I. ; II и III. Привремена ситуација на основу уговора од 31.01.2012. године
- Финансијска картица за conto:532001-Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Управни објекат за 2012 и 2013. годину
- Картица пословног партнера: 48- „Адаферт“ ДОО за 2012 и 2013. годину

констатује се да је контролисано правно лице у 2012.години извршило улагање у туђу некретнину – пословне просторије узете у закуп од Општине Сента, хала 1 и 2, управна зграда и пословне промене су прокњижене као трошак пословања на контима:

532001 – Трошкови усл. одрж. који се некапитал. Управна зграда у укупном износу од 3.863.612,88 дин.

532002 – Трошкови усл. одрж. који се некапитал. Хала 1 и 2 у укупном износу од 3.999.863,92 дин.

Укупно: 7.863.476,80 дин.

На основу наведеног констатује се да је у 2012.години контролисано правно лице извршило улагање у туђу некретнину – пословне просторије, хала 1 и 2 и управна зграда, у укупном износу од 7.863.476,80 динара који је прокњижен на контима 532001 и 532002, уместо на конту: 029 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Како Комисија за попис није извршила попис улагања на туђим некретнинама на конту: 029 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, констатује се да контролисано правно лице тиме поступило је супротно члану 2 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и утврђивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/2006) и члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011).

10
Како Комисија за попис није извршила попис улагања на туђим некретнинама на конту: 029 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, а самим тим није извршила ни усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем, констатује се да контролисано правно лице тиме поступило је супротно члану 18 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији.

2) Алат и ситан инвентар:

Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је:

- Попис робе – ситан инвентар на дан 31.12.2012.године – за 9 врста ситног инвентара и
- „Лагер листу“ са стањем на дан 31.12.2012.године у којој је наведено: редни број, шифра, назив, јединица, просечна цена, улаз, излаз, стање, вредност улаза, вредност излаза, вредност стања за конто: 103 – Алат и ситан инвентар у употреби. На наведеној листи исказана је вредност стања на дан 31.12.2012.године у укупном износу од 245.214,84 динара и натурално стање за 9 алата и ситног инвентара у употреби (ситан инвентар: телефонски апарат и Samsung D780 није колилчински и вредносно исказан, обзиром да им је отписана вредност).

На основу Пописне листе – ситан инвентар на дан 31.12.2012.године буџетски инспектор дана 24.01.2014.године извршио је натуралну контролу алата и ситног инвентара на лицу места, на адреси Сента, Ул. Петефи Шандора бр. 54, и констатовао је да се на поменутој адреси нису налазиле следећи алат и ситан инвентар:

1. HP Laser Jet M 1005 MFP	1 ком.	
2. Телефон KXTS 500	1 ком.	вредност: 892,00 дин.
3. Торба „tragus notebook“	1 ком.	
4. Portable GPS навигатор	1 ком.	
5. Рачунар AMD ATHLON LE 1600 – сервер	1 ком.	
6. Телефонски апарат „Telenor“	1 ком.	
7. Телефон „Yealink EXP 38“	1 ком.	
8. Телефон „Yealink SIP T20“	15 ком.	
9. Телефон „Yealink SIP T26P“	1 ком.	

Алат и ситан инвентар у употреби:

- HP Laser Jet M 1005 MFP – 1 комад, Portable GPS навигатор – 1 комад и Телефонски апарат „Telenor“ – 1 комад се налазе на адреси Сента, Главни трг 1 у канцеларији бр. 47;
- **Телефон KXTS 500 - 1 комад није нађен**, вредност телефона : 892,00 динара;
- Торба „tragus notebook“ – 1 комад налази се на употреби код директора Александра Димића;
- Рачунар AMD ATHLON LE 1600 – сервер – 1 комад налази се на употреби почев од 15.08.2012.године у Општини Сента, канцеларија 78 код Виктора Фаркаш, према Реверсу број 6 од 27.01.2014.године;
- Телефон „Yealink EXP 38“ – 1 комад, Телефон „Yealink SIP T20“ – 15 комада и Телефон „Yealink SIP T26P“ – 1 комад заједно представљају телефонску централу која се налази на адреси Сента, Ул. Петефи Шандора бр. 29 (где се врши књижење за контролисано правно лице).

Констатује се да дана 24.01.2014.године телефон KXTS 500 - 1 комад није нађен, исти представља мањак алата и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2012.године у износу од 892,00 динара.

На основу свега горе наведеног констатује се да Комисија за попис није добро сачинила пописну листу „Попис робе – ситан инвентар на дан 31.12.2012.године“ тј. није утврдила стварно стање, зато што није констатовала мањак телефона KXTS 500 - 1 комад, са стањем на дан 31.12.2012.године, у вредности од 892,00 динара.

Како Комисија за попис:

- није утврдила стварно стање ситног инвентара на дан 31.12.2012.године, тј. није утврдила мањак телефона KXTS 500 - 1 комад и
- дана 15.01.2013.године није дала тачан Извештај о попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.

а тиме су чланови комисије за попис (Владимир Николић – председник и Снежана Миланов - члан) поступили су супротно члану 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и утврђивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/2006).

3) Готовина, хартије од вредности и новчани бонови у благајни:

Комисија за попис имовине и обавеза извршила је попис са стањем на дан 31.12.2012.године за:

- хартије од вредности у износу од 0,00 динара,

- жи́ро рачун (текући рачун):
 - код ОТП банке број: 325-9500700019104 (конто: 241000) у износу од 109,88 динара,
 - код Banca Intesa број: 160-931882-67 (конто: 241002) у износу од 889,45 динара,
 - код Металс Банке број: 335-22819-83 (конто: 241004) у износу од 66.382,73 динара,
 - код Развојне Банке Војводине број: 335-356616-23 (конто: 241005) у износу од 1.077,39 динара,
- За конто: 241 – Текући рачуни Укупно: 68.459,45 динара,

- новчаних средстава на девизном рачуну - без средстава,
- новчана средства у благајни у износу од 0,00 динара.

и сачинила је пописну листу за готовине- жи́ро рачун са стањем на дан 31.12.2012.године.

На основу:

- пописне листе за текуће рачуне са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Бруто биланса за период од 01.01. до 31.12.2012.године за конто: 241 – Текући рачуни и
- извода банке за текући рачун број: 335-22819-83

констатује се да има разлика између назива банке по стварном стању и назива банке по књиговодственом стању, јер су новчана средства у износу од 66.382,73 динара прокњижена у Бруто билансу на конто:241004–Текући рачун-МЕТАЛС БАНКА (рачун број: 335-22819-83), уместо да су средства прокњижена код Развојне Банке Војводине (правног следбеника Металс Банке), а исту разлику Комисија за попис није констатовала, значи да је контролисано правно лице **пословне књиге водило на основу веродостојне документације, међутим са нетачним именом банке тиме је поступило супротно члану 5 став 1 и члану 7 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ.**

4) Потраживања и обавезе:

Комисија за попис имовине и обавеза извршила је попис са стањем на дан 31.12.2012.године и саставила пописне листе за :

- потраживања **за конто: 202000** - Купци које укупно износи 169.977,41 динара
- потраживања **за конто: 223000** - Више плаћен порез у ранијем периоду које укупно износи 750,00 динара
- исправка вредности потраживања од купаца **за конто: 209000**- Исправка вредности потраживања од купаца која укупно износи 12.000,00 динара
- обавезе према добављачима **за конто: 433000** – Добављачи у земљи која укупно износи 177.715,37 динара
- обавезе према запосленима :
 - **за конто: 463000** – Обавезе према запосленима које укупно износи 10.090,29 динара
 - **за конто: 463600** – Обавезе према запосленима-ДЕВ које укупно износи 399,54 динара
- обавеза **за конто: 495200** – Одложене примљене донације - Покрајина који укупно износи 3.620.491,78 динара.

Комисија за попис имовине и обавеза у Извештају о попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године није констатовала разлике између књиговодственог стања и стварног стања за конта: 202000, 223000, 209000,433000, 463000, 463600 и 495200 са стањем на дан 31.12.2012.године, јер разлика није ни било.

На основу горе наведеног констатује се да је контролисано правно лице **извршило попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године за конта: 202000, 223000, 433000, 463000, 463600 и 495200** сходно члану 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, **и извршило је усклађивање књиговодственог стања потраживања и обавеза** исказаним на контима: 202000, 223000, 433000, 463000, 463600 и 495200 на дан 31.12.2012.године са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012.године, **тиме је поступило у складу са чланом 12 став 2 и став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ.**

Усвајање извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године:

Комисија за попис на основу члана 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем доставила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године надлежном органу правног лица, тј. директору друштва.

У Извештају о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012. године Комисија за попис није констатовала разлике између стварног стања и књиговодственог стања (мањак, вишак).

1 Наведени извештај је усвојен од стране директора друштва.

Дана 20.01.2013. године директор друштва поднео је Скупштини оснивача „Пословни инкубатор доо -Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta „Обавештење о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012.године и резултату пословања у 2012.години Пословног инкубатора доо Сента„.

АМОРТИЗАЦИЈА:

а) Амортизација основних средстава:

Контролом Бруто билнаса за период од 01.01. до 31.12.2012.године констатује се да је укупна набавна вредност основних средстава исказана на групи конта: 023-Постројења и опрема у износу од 3.231.233,03 динара.

Након контроле обрачуна амортизације за 2012.годину констатује се да контролисано правно лице није обрачунало амортизацију за основна средства исказана на групи конта: 023 - Постројења и опреме за 2012.годину.

На постављено питање буџетског инспектора: „Зашто није обрачуната амортизација основних средстава за 2012.годину?”, пословни секретар Снежана Миланов је изјавила да основна средства прокњижена на групи конта: 023 – Постројења и опреме нису стављена у употреби, да се физички налазе у кутијама нераспаковано на следећим адресама:

- Сента, Петефи Шандора 52-54- у просторијама контролисаног правног лица

- Сента, Поштанска бр.25 –код правног лица „SKS Company” доо,

и да због тога није извршен обрачун амортизације основних средстава за 2012.годину.

На основу реверса од броја 1 до 6 констатује се да је контролисано правно лице ставио у употребу код других правних лица следећа основна средства:

		-појединачна цена основ.сред.-
1. Canon Laser A4 LBP	2 ком.	10.073,95 дин.
2. Штампач Canon МФ 4550D	1 ком.	25.920,00 дин.
3. Пројектор 26 БС 254	1 ком.	38.929,63 дин.
4. Платно Vega WS 180x180	1 ком.	7.520,35 дин.
5. Рачунар AMD LE-140- View Sonic монитор	1 ком.	Није исказана вредност монитора
6. Рачунар AMD LE-140 (View Sonic монитор)	1 ком.	29.340,86 дин.

Констатује се да је контролисано правно лице ставило у употребу претходно наведена основна средства, а није извршило обрачун амортизације за 2012. годину.

Како контролисано правно лице није обрачунало амортизацију за основна средства: Canon Laser A4 LBP, View Sonic **монитор** од рачунара AMD LE-140 и Рачунар AMD LE-140 (View Sonic монитор), а имао је законску обавезу да обрачуна, тиме **поступило је супротно одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000).**

б) Амортизација алата и ситног инвентара:

Контролом „Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за мало правно лице или предузетника који не примењује МСФИ” констатује се да је контролисано правно лице у члану 18 наведеног правилника одредило проценат отписа алата и ситног инвентара, чији је век употребе дужи од годину дана и појединачна набавна вредност алата и ситног инвентара мања од 50.000,00 динара, приликом стављања исте у употребу отписује се по стопи од 100%.

На основу Бруто биланса за период од 01.01.-31.12.2012.године и Лагер листи на дан 31.12.2012.године за алат и инвентар вршена је контрола обрачуна отписа алата и инвентара за 2012.годину (амортизација) исказана на контима: 103301; 103302; 103303; 103304; 103305; 103306; 103307; 103308; 103309; 103310 и 103311.

На групи конта: 103 - Алат и инвентар - на дуговној страни исказана је набавна вредност алата и инвентара у укупном износу од 287.669,42 динара, на потражној страни конта исказана је исправка вредности алата и инвентара у укупном износу од 287.669,42 динара.

Након контроле горе наведене документе констатује се да је контролисано правно лице обрачунало амортизације за алат и инвентар у ранијим годинама, зато није извршило обрачун амортизације за 2012.годину, нема износа на конту: 540-Трошкови амортизације, тј. наведени конто није ни исказано у Бруто билансу за период од 01.01.-31.12.2012.године.

Доказ – 2:

- Разлика инвентара код основних средства од 31.12.2012.године,
- Реверс бр. 1, 2, 3, 4 и 5 од 27.01.2014.године,
- Записник о извршеном прегледу испоручених добара дел. бр. 2013-11-3,
- I. Привремена ситуација на основу уговора бр.274/2012 од 27.04.2012. године,
- Обавештење од Фонда за капитална улагања АПВ, број:1126-II/2012 од 06.07.2012. године,
- Финансијска картица за conto: 532002- Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Хала 1 и 2, I. ; II и III. Привремена ситуација на основу уговора од 31.01.2012. године,
- Финансијска картица за conto: 532001-Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Управни објекат за 2012 и 2013. годину,
- Картица пословног партнера: 48- „Адаферт“ ДОО за 2012 и 2013.годину,
- Бруто биланс за период од 01.01.-31.12.2012. године - ИНК12 – страна 1 и 5,
- Попис робе – ситан инвентар на дан 31.12.2012.године,
- „Лагер листа на дан 31.12.2012.“ за conto: 103 – Алат и инвентар,
- Реверс бр. 6 од 27.01.2014.године,
- Извештај о попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Пописна листа за текући рачун са стањем на дан 31.12.2012.године,
- Бруто биланс за период од 01.01.-31.12.2012. године - ИНК12 - за conto:241-Текући рачун.

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА

а) На основу Бруто биланса за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године и Бруто биланса за период од 01.01.2013.- 26.12.2013. године констатује се да контролисано правно лице запосленима није извршио исплате на име:

- 1) Отпремнине,
- 2) Солидарне помоћи,
- 3) Јубиларне награде и
- 4) Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

1) Накнада трошкова запосленима на службеном путовању - Дневнице

На основу финансијске картице за conto: 529000 – Трошкови по путном налогу за период од 01.01. до 31.12.2012.године констатује се да је контролисано правно лице дана 31.12.2012.године на основу раздужења-обрачуна путног налога од 31.12.2012.године (ОБ0001/2012) извршило књижење дневнице у укупном износу од 9.997,00 динара.

Контролом финансијске картице за conto: 529000 – Трошкови по путном налогу за период од 01.01. до 31.12.2012.године, Налога за службено путовање број 1/С/2012 од 01.12.2012.године и готовинских рачуна број 77697 од 28.12.2012.године, износ рачуна 7.999,91 динара и број 77939 од 29.12.2012.године, износ рачуна 1.997,80 динара, констатује се да контролисано правно лице није извршило у периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године исплату запосленима дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од 9.997,00 динара, значи наведени износ погрешно је прокњижило на conto: 529000 – Трошкови по путном налогу уместо на conto: 513100 – Трошкови горива и мазива – Возило.

Контролом финансијске картице за conto: 529100 – Накнаде трошкова запосленима за путни налог за период од 01.01. до 26.12.2013.године, Налога за службено путовање и готовинских рачуна уз тих налога, констатује се да контролисано правно лице у периоду од 01.01. до 26.12.2013.године није вршило исплату запосленима дневнице за службено путовање у земљи ни у иностранству.

2) Накнада трошкова за коришћење сопственог возила по Уговору о закупу путничког возила

а) Контролисано правно лице дана 01.01.2012.године је закључило Уговор о закупу путничког возила, број 2012-01-3 са **Николић Владимиром из Сенте**, са станом у Ул. Станоја Главаша бр. 13, за коришћење свог путничког возила марке „FORD FOKUS“ 1,8 TDCI KARAVAN, регистарски број: SA 008 DM, са којим уговором је уговорено да за коришћење поменутог возила контролисано правно лице ће исплатити накнаду у висини од 10.000,00 динара месечно.

Николић Владимир дана 31.07.2012. године доставио је контролисаном правном лицу Обавештење о раскиду Уговора о закупу путничког возила, број 2012-01-3. На основу наведеног констатује

се да је контролисано правно лице имало обавезу да исплати закупнину Владимиру Николићу у укупном износу од 70.000,00 динара за период од 01.01.2012. године до 31.07.2012.године.

Према финансијској картици конта: 465902 – Обавезе за накнаду закупа возила констатује се да је контролисано правно лице прокњижило следеће:

Налог	Датум документа	Опис	Дугије	Потражује	Исплаћено издаваоцу возила
БЛ0009	21.09.2012.	Закуп возила	45.000,00	0,00	Владимир Николић
МН0018	21.09.2012.	Закуп возила I-IX	0,00	45.000,00	Владимир Николић
ИЗ 5041	17.10.2012.	Закуп возила X/12	5.000,00	0,00	Владимир Николић
МН0020	17.10.2012.	Закуп возила X/12	0,00	5.000,00	Владимир Николић
ИЗ 5057	05.12.2012.	Закуп возила I-X	50.000,00	0,00	Владимир Николић
МН0035	05.12.2012.	Закуп возила I-X	0,00	50.000,00	Владимир Николић
ИЗ 5058	06.12.2012.	Закуп возила 8-12/2012	50.000,00	0,00	Снежана Миланов
МН0036	06.12.2012.	Закуп возила 8-12/2012	0,00	50.000,00	Снежана Миланов
У к у п н о :			150.000,00	150.000,00	

На основу пореских пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе од непокретности и од давања у закуп покретних ствари (ПП ОПЈ-4) констатује се да је контролисано правно лице извршило исплату Владимиру Николићу:

- дана 21.09.2012.године за закуп возила за период од I-IX /2012 нето износ од 45.000,00 динара и уплатио је порез на доходак грађана у износу од 8.573,00 динара (контролом Налога благајне број 51 од 21.09.2012.године констатује се да је Владимир Николић преузео 45.000,00 динара готовине за закуп возила),
- дана 17.10.2012.године за закуп возила за период X /2012 нето износ од 5.000,00 динара и уплатио је порез на доходак грађана у износу од 952,00 динара,
- дана 05.12.2012.године за закуп возила за период од I-X /2012 нето износ од 50.000,00 динара и уплатио је порез на доходак грађана у износу од 9.524,00 динара.

Констатује се да је контролисано правно лице у 2012.години Владимиру Николићу на име закупа возила извршило исплату у укупном износу од 100.000,00 динара, уместо 70.000,00 динара, то значи да је контролисано правно лице дана 05.12.2012.године **без рачуноводствене исправе исплатило нето износ од 30.000,00 динара и порез на доходак грађана у износу од 5.714,40 динара, а тиме је поступило супротно члану 9 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011) и директор контролисаног правног лица је поступио супротно члану 19 Одлуке о оснивању Привредног друштва „Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, број 1-07 од 18.07.2007.године и Уговора о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва са мoграниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, број 25-08 од 02.04.2008.године.**

б) Контролисано правно лице дана 01.08.2012.године је закључило Уговор о закупу путничког возила, број 2012/08-01 са **Снежаном Миланов из Мола**, са станом у Ул. „8. Октобра“ бр. 36, за коришћење свог путничког возила марке „FIAT STILO“, регистарски број: SA 004 SM за период од 01.08.2012.године до 31.12.2013.године, са којим уговором је уговорено да за коришћење поменутог возила контролисано правно лице ће исплатити накнаду у висини од 10.000,00 динара месечно.

Дана 01.11.2013.године контролисано правно лице закључило је Анекс Уговора о закупу путничког аутомобила, број 2013/08-02 од 01.11.2013.године са Снежана Миланов са којим је :

- у члану 1 одређено друго путничко возило који се даје у закуп, а то је путничко возило марке Citroen c-5 са регистарским бројем: SA 016 DD и
- у члану 2 висину накнаде за закуп возила одредио у износу од 20.000,00 динара месечно.

На основу финансијских картица за конто: 465902 – Обавеза за накнаду закуп возила за период од 01.01. до 31.12.2012.године и за конто: 465900 – Обавеза за накнаду по другим основама за период од 01.01. до 31.12.2013.године констатује се да је контролисано правно лице Снежани Миланов на име закупа возила извршило исплату:

- у 2012.години укупан износ од 50.000,00 динара,
- у периоду од 01.01. до 26.12.2013.године укупан износ од 140.000,00 динара.

На основу горе наведеног констатује се да приликом контроле **обрачуна и исплате закупнине возила Снежани Миланов, у периоду од 01.01.2012.године до 26.12.2013.године, неправилности и незаконитости нису утврђене.**

3) Накнада члановима Скупштине друштва

Контролисано правно лице накнаде члановима Скупштине друштва „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta:

- за 2009. годину извршило је исплату у 2010. години у укупном износу од 349.855,00 динара
- за 2010. годину уопште није вршило исплату а
- за 2011. годину извршило је исплату у 2012. години, значи у 2011. години није вршило исплату накнаде.

У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године контролисано правно лице је извршило исплату накнаде члановима Скупштине друштва „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta у укупном износу од 542.160,00 динара, пословну промену прокњижио је као трошак пословања на конту: 525900 - Трошкови накнада физичким лицима-члановима управног одбора.

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Решења о именовању чланова Скупштине Привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta, број 020-6/V-07 од 19.02.2008.године,
- Одлука Фонда за подршку инвестиција у Војводини „Vojvodina Investment Promocion – VIP”, број 249/06 од 08.03.2006.године,
- Решења о разрешењу чланова Скупштине Привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta од 06.09.2012.године
- Решења о именовању чланова Скупштине Привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta, број 02-77/2012-I од 06.09.2012.године,
- Одлука Фонда за подршку инвестиција у Војводини „Vojvodina Investment Promocion – VIP”, број 1074 од 20.09.2012.године,
- Записник Скупштине Друштва са ограниченом одговорношћу „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta од 23.05.2008.године,
- Стање конта: 465900 – Обавезе за накнаду члановима Управног одбора, за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године,
- Стање конта: 465901 – Обавезе за накнаду члановима Комисије, за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године,
- Преглед исплате члановима Скупштине оснивача у 2012.години.

Након контроле наведене документације констатује се да су члановима Скупштине Друштва контролисаног правног лица исплаћене нето накнаде исказане у следећој табели:

Презиме и име члана Скупштине Друштва	Период исплате накнаде члановима	Датум исплате	Исплаћена нето накнада у динарима
Бугарски Бранислав	I-XII / 2011	18.06.2012.	60.000,00
Бугарски Бранислав	I-VI / 2012	31.07.2012.	30.000,00
Бугарски Бранислав	VII-VIII / 2012	06.09.2012.	10.000,00
Бугарски Бранислав	20 дана у IX / 2012	19.10.2012.	3.334,00
Укупно :			103.334,00
Берењи Ласло	I-XII / 2011	31.07.2012.	60.000,00
Берењи Ласло	I-VI / 2012	31.07.2012.	30.000,00
Берењи Ласло	VII-VIII / 2012	06.09.2012.	10.000,00
Берењи Ласло	01.-05. IX / 2012	19.10.2012.	1.000,00
Укупно :			101.000,00
Нађ Силард	I-XII / 2011	04.04.2012.	60.000,00
Нађ Силард	I-VI / 2012	31.07.2012.	30.000,00
Нађ Силард	VII-VIII / 2012	06.09.2012.	10.000,00
Нађ Силард	IX / 2012	19.10.2012.	5.000,00
Нађ Силард	X / 2012	02.11.2012.	5.000,00
Нађ Силард	XI / 2012	04.12.2012.	5.000,00
Нађ Силард	XII / 2012	06.12.2012.	5.000,00
Укупно :			120.000,00
Живковић Срђан	06.-30. IX / 2012	19.10.2012.	4.000,00
Живковић Срђан	X / 2012	01.11.2012.	5.000,00

Живковић Срђан	XI / 2012	04.12.2012.	5.000,00
Живковић Срђан	XII / 2012	06.12.2012.	5.000,00
Укупно:			19.000,00
Стојков Александар	20.-30. IX / 2012	19.10.2012.	1.666,00
Стојков Александар	X / 2012	01.11.2012.	5.000,00
Стојков Александар	XI / 2012	04.12.2012.	5.000,00
Стојков Александар	XII / 2012	06.12.2012.	5.000,00
Укупно:			16.666,00
Све укупно:			360.000,00

Обавезе за накнаду члановима Скупштине Друштва контролисаног правног лица у укупном нето износу од 360.000,00 динара прокњижене су на конту: 465900 – Обавезе за накнаду члановима управног одбора, у периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године.

За исплаћене нето накнаде у укупном износу од 360.000,00 динара уплаћен је порез и допринос за ПИО (22%) у укупном износу од 182.160,00 динара, а као трошак пословања на конту: 525900 – Трошкови накнада физичких лицима – члановима управног одбора прокњижени су износи:

- 360.000,00 динара – за нето накнаду члановима Скупштине Друштва контролисаног правног лица,
- 182.160,00 динара – за порез и допринос за ПИО (22%).

Пословни секретар Снежана Миланов након контроле финансијске картице за конто: 465900 – Обавезе за накнаду члановима управног одбора и за конто: 525900 – Трошкови накнада физичким лицима – члановима управног одбора, у периоду од 01.01.2011.године до 31.12.2011.године, изјавила је да у 2011.години контролисано правно лице није извршило исплату накнаде члановима Скупштине Друштва са ограниченом одговорношћу „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta.

Контролисано правно лице у периоду од 01.01. до 26.12.2013. године обрачунало је и исплатило накнаду члановима Скупштине Друштва контролисаног правног лица тј, Нађ Силарду, Живковић Срђану и Стојков Александру, у укупном нето износу од 180.000,00 динара (12 x 3 x 5.000,00 дин.= 180.000,00) и уплатило обрачунати порез на доходак грађана у укупном износу од 44.190,00 динара и доприносе за ПИО у укупном износу од 51.912,00 динара.

У периоду од 01.01.2013.године до 26.12.2013.године извршено је следеће књижење:

- износ од 180.000,00 динара на потражну страну конта: 465900 – Обавезе за накнаду члановима управног одбора,
- износ од 44.190,00 динара на потражну страну конта: 465001 – Обавезе члановима Скупштине-порез,
- износ од 51.912,00 динара на потражну страну конта: 465002 – Обавезе члановима Скупштине-допринос,
- износ од 276.102,00 динара на дуговну страну конта: 522000 – Трошкови накнада по уговору о делу – Скупштина.

На основу горе наведеног констатује се да приликом контроле **обрачуна и исплате накнада члановима Скупштине Друштва у периоду од 01.01.2012.године до 26.12.2013.године неправилности и незаконитости нису утврђене.**

4) Накнада по уговору са директором

➤ У 2012.години:

Владимир Николић био је у радном односу код контролисаног правног лица у периоду од 01.01.2008. године до 31.10.2012. године на радном месту директора.

Контролисано правно лице дана 31. октобра 2012.године закључило је Уговор о правима и обавезама директора број 2012-10-1 без заснивања радног односа са Владимиром Николићем. Дана 14.11.2012.године извршена је исплата накнаде за обављање послова директора у нето износу од 25.000,00 динара, на исти је обрачунат порез на доходак грађана у износу од 6.024,00 динара и допринос за ПИО (22%) у износу од 6.626,00 динара.

Укупан износ од 37.650,00 динара (25.000,00+6.024,00+6.626,00=37.650,00 дин.) као трошак пословања прокњижен је на конту: 529903 – Трошкови накнада – Уговор директор.

Чланом 6 наведеног уговора контролисано правно лице одредило да директор има право на накнаду за свој рад у висини од 25.000,00 динара и да се накнада за рад директора исплаћује најкасније до 10-ог у месецу за предходни месец.

Сходно члану 6 наведеног уговора констатује се да је контролисано правно лице накнаду директора дана 14.11.2012.године превремено је обрачунало и исплатило, јер је Уговором предвиђено да се накнада за рад исплаћује најкасније до 10-ог у месецу за предходни месец, тј најранији дан исплате могао је бити 01.12.2012.године.

Како контролисано правно лице дана 14.11.2012.године није имало законског основа да изврши исплату накнаде директору у нето износу од 25.000,00 динара и да уплати обрачунат порез у износу од 6.024,00 динара и допринос за ПИО (22%) у износу од 6.626,00 динара, **тима је поступило супротно члану 9 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији и директор контролисаног правног лица је поступио супротно члану 19 Одлуке о оснивању Привредног друштва „Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, број 1-07 од 18.07.2007.године и Уговора о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, број 25-08 од 02.04.2008.године.**

➤ **У периоду од 01.01.2013. до 26.12.2013.године:**

Контролисано правно лице дана 24. јануара 2013.године на основу закљученог Уговора о правима и обавезама директора број 2012-10-1 без заснивања радног односа са Владимиром Николићем, извршило је исплату накнаде за обављање послова директора за месец децембар 2012.године у нето износу од 25.000,00 динара, на исти је обрачунат порез у износу од 6.024,00 динара и допринос за ПИО (22%) у износу од 6.626,00 динара.

На основу горе наведеног констатује се да приликом контроле **обрачуна и исплате накнаде за обављање послова директора у периоду од 01.01.2013. до 26.12.2013.године неправилности и незаконитости нису утврђене.**

5) Накнада члановима Комисије за јавну набавку

Директор контролисаног правног лица донео је :

а) **Решење** о образовању комисије за јавну набавку за „Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“ редни број ЈН 1/2012, **дел.бр. 41/2012-1-2.**

За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:

- председник комисије Атила Бучу, дипл. правник,
- члан комисије Ђерђ Хорти, дипл.инж.грађ,
- члан комисије Снежана Миланов, овлашћени књиговођа;

б) **Одлуку** о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 2/2012 за набавку услуге - израда идејног решења адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор“ Сента, **број 41/2012-2-2** од 10.02.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:

- председник комисије Снежана Миланов,
- члан комисије Атила Вереш,
- члан комисије, Атила Бучу.

ц) **Одлуку** о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 3/2012 за набавку радова - санација постојеће оgrade и постављање безбедносног сиситема за ДОО „Пословни инкубатор“ Сента, **број 41/2012-3-2** од 10.02.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:

- председник комисије Снежана Миланов,
- члан комисије Атила Вереш,
- члан комисије, Атила Бучу.

д) **Одлуку** о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 4/2012 за набавку услуге - израда главног пројекта реновирања и адаптације хале 3, 4 и 5 за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, **број 41/2012-4-2** од 10.02.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:

- председник комисије Снежана Миланов,
- члан комисије Атила Вереш,
- члан комисије, Атила Бучу.

е) **Одлуку** о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 5/2012 за набавку услуге - израда пројекта ентеријера управног објекта за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, **број 41/2012-5-2** од 09.04.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:

- председник комисије Снежана Миланов,
- члан комисије Атила Вереш,
- члан комисије, Атила Бучу.

ф) **Одлуку** о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 6/2012 за набавку услуге - израда главног пројекта адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, број 41/2012-6-2 од 09.04.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:

- председник комисије Снежана Миланов,
- члан комисије Атила Вереш,
- члан комисије, Атила Бучу.

Након спроведених поступака јавне набавке контролисано правно лице закључило је следеће уговоре са изабраним понуђачима:

	Уговор за:	Износ уговора
а	„Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“	15.628.761,72
б	Израде идејног решења адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Полсовни инкубатор Сента“	249.255,00
ц	Санација постојеће ограде и постављање безбедносног система за ДОО „Полсовни инкубатор Сента“	1.360.240,04
д	Израда главног пројекта реновирања и адаптације хале 3, 4 и 5 за ДОО „Пословни инкубатор Сента“,	495.000,00
е	Израда пројекта ентеријера управног објекта за ДОО „Пословни инкубатор Сента“,	118.320,00
ф	Израда главног пројекта адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор Сента“	265.000,00
	Укупно:	18.116.576,76

а) Директор контролисаног правног лица дана 27.07.2012. године донео је Одлуку да се исплати накнаде за рад члановима Комисије за јавну набавку по Решењу о образовању Комисије за јавну набавку, број:41/2012-1-2 од 05.03.2012. године за :

- Атили Бучу у нето износу од 75.000,00 динара
- Ђерђу Хорти у нето износу од 75.000,00 динара и
- Снежани Миланов у нето износу од 75.000,00 динара

пошто Закон предвиђени износ од 1% од вредности потписаног Уговора Пословни инкубатор Сента није у стању да исплати из расположивих средстава. У образложењу поменуте одлуке наведено је следеће: “Према одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке, Директор је био дужан да образује Комисију за јавну набавку и да за исте исплатити накнаду у нето износу од 1% од вредности закљученог Уговора са пдв-ом.”

На основу одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр.124/2012) и Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке („Службени гласник РС“ бр.50/2009) констатује се да са наведеним прописима није одређена обавеза, тј. дужност директора контролисаног правног лица да за рад члановима Комисије за јавну набавку исплати накнаду у нето износу од 1% од вредности закљученог Уговора са ПДВ-ом, из тога произлази да директор контролисаног правног лица донесе одлуку о висини накнаде за рад члановима Комисије за јавну набавку.

Значи директор контролисаног правног лица у образложењу наведеног уговора не може да се позива на одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о критеријумима за образовање комисије за јавне набавке у којима није прописана обавеза исплате накнаде у нето износу од 1% од вредности закљученог Уговора са ПДВ-ом члановима Комисије за јавну набавку.

б - е) Директор контролисаног правног лица дана 27.07.2012. године донео је Одлуку о исплати накнаде члановима Комисије за јавну набавку по:

- Одлуци о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности, број:41/2012-2-2 од 10.02.2012. године
- Одлуци о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности, број:41/2012-3-2 од 10.02.2012. године
- Одлуци о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности, број:41/2012-4-2 од 10.02.2012. године
- Одлуци о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности, број:41/2012-5-2 од 10.02.2012. године
- Одлуци о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности, број:41/2012-6-2 од 10.02.2012. године за Атили Бучу, Атили Вререш и Снежани Миланов у нето износу од 1% од вредности потписаних уговора по наведеним јавним набавкама мале вредности.

На основу наведених одлука контролисано правно лице дана 27.07.2012. године обрачунало је и исплатило нето накнаде члановима Комисије за јавну набавку и уплатило је порез и допринос за ПИО по следећем:

Чланови комисије	Нето износ	Порез на доходак грађана	Допринос за ПИО	Укупно
Атила Бучу	75.000,00	18.071,00	19.879,00	112.950,00
Атила Бучу	24.878,00	5.994,00	6.594,00	37.466,00
Ђерђ Хорти	75.000,00	18.071,00	19.879,00	112.950,00
Снежана Миланов	75.000,00	18.071,00	19.879,00	112.950,00
Снежана Миланов	24.878,00	5.994,00	6.594,00	37.466,00
Атила Вереш	24.878,00	5.994,00	6.594,00	37.466,00
Укупно:	299.634,00	72.195,00	79.419,00	451.248,00

На основу Бруто биланса за период од 01.01.-31.12.2012. године, Налога за књижење:МН0012 од 27.07.2012. године и Финансијске картице за conto: 465901-Обавезе за накнаду члановима комисије констатује се да је контролисано правно лице у периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године извршило је исплату накнаде члановима Комисије за јавну набавку у укупном нето износу од 299.634,00 динара и обрачунало и уплатило порез на доходак грађана у укупном износу 72.195,00 и допринос за ПИО укупном износу од 79.419,00 динара.

Пословне промене прокњижене су на :

- дуговној страни conta: 525901 - Трошкови накнада физичким лицима-члановима комисије у укупном износу од 451.248,00 динара,
- на потражној страни conta: 465901-Обавезе за накнаду члановима комисије у укупном износу од 299.634,00 динара и
- на потражној страни conta: 465301-Порез на остала примања физичких лица - члановима комисије у укупном износу од 72.195,00 динара
- на потражној страни conta: 465401-Допринос за ПИО - члановима комисије у укупном износу од 79.419,00 динара.

Приликом контроле обрачуна и исплате накнаде члановима Комисије за јавну набавку у 2012. години неправилности и незаконитости нису утврђене.

На основу Бруто биланса за период од 01.01.-26.12.2013. године и остале расположиве документације констатује се да контролисано правно лице у наведеном периоду није обрачунало и није ни исплатило накнаде члановима Комисије за јавну набавку, јер није ни била формирана наведена комисија.

б) Накнада трошкова запосленима по путним налозима

Послодавац је у обавези да упућеном запосленом на службеном путу надокнади трошкове превоза на службеном путовању при чему му се путни трошкови признају у целини према приложеним рачунима.

➤ У 2012.години:

Контролисано правно лице у 2012.години на основу готовинских рачуна добијених приликом набавке горива за закупљено возило извршило је исплату запосленима у укупном износу од 229.000,00 динара и исти као трошак пословања прокњижило је на conto: 513100 – Трошкови горива – Возило.

Гориво набављено у току 2012.године исплаћено је запосленима у готовини преко благајне. Поред готовинских рачуна нису приложени Налози за службена путовања и зато буџетски инспектор није имао документацију на основу које би се могло утврдити када, на којој релацији, колико километара је прешло закупљено возило и да ли је набављено и утрошено гориво на службеним путовањима економски оправдано.

Исплата је извршена из средстава општине Сента у укупном износу од 40.000,00 динара, а из сопствених средстава у износу од 189.000,00 динара, према изјави Снежане Миланов пословног секретара.

➤ У периоду од 01.01. до 26.12.2013.године:

На основу члана 3 Уговора о закупу путничког возила закљученог дана 01.08.2012.године између контролизованог правног лица и запослене Снежане Миланов из Мола, Ул. „8. Октобра“ бр. 36, корисник путничког возила тј. контролисано правно лице је обавезало да у време закупа путничког возила сноси трошкове горива.

1
Кonto: 513000-Трошкови горива и мазива

Дана 03.10.2013.године контролисано правно лице са свог рачуна број: 160-931882-67 подигло је готовину у укупном износу од 11.190,00 динара у циљу исплате следећих готовинских рачуна:

ГОТОВИНСКИ РАЧУН			Количина набављеног горива и мазива у лит.	Исплаћена готовина	
Број	Датум	Износ у дин.		Датум	Износ у дин.
140725	22.08.2013.	1,000.75	6.61		
141994	26.08.2013.	1,999.99	13.21		
144166	02.09.2013.	2,999.90	19.62		
282444	17.09.2013.	2,000.34	13.04		
298856	01.10.2013.	1,190.90	7.84		
154658	03.10.2013.	1,999.00	13.16		
Све укупно:		11,190.88	73.48	22.01.2013.	11,190.88

На основу горе наведених готовинских рачуна констатује се да је у периоду од 22.08.2013.године до 03.10.2013.године набављено 73,48 литара EVRO DIZEL-а, међутим налог за службено путовање није исписан за корисника закупљеног возила, као ни путни рачун за исплату готовог новца, због чега не може да се утврди релација коришћења путничког возила, ни оправданост утроска 73,48 литара EVRO DIZEL-а.

Извршено је упоређење броја личне карте и потписа на картону оверених потписа лица овлашћених за заступање контролисаног правног лица овереног дана 19.08.2013.године код Основног суда у Суботици под бројем OV I бр. 16744/2013 са потписима и наведеним бројем личне карте примаоца робе на готовинским рачунима и констатује се да је набавку 73,48 литара EVRO DIZEL-а у периоду од од 22.08.2013.године до 03.10.2013.године извршио Александар Димић.

На основу Извода бр.67 од 03.10.2013. године констатује се да је контролисано правно лице подигло са свог рачуна:160-931882-67 готовину у укупном износу од 11.190,00 динара и исти износ је исплатило преко благајне бр.1 дана 03.10.2013. године Александру Димићу - подносиоцу горе наведених готовинских рачуна.

Контролисано правно лице дана 03.10.2013.године на основу горе наведених готовинских рачуна прокњижило је износе од: 1.001,00 динар; 2.000,00 динара; 2.999,00 динара; 2.000,00 динара; 1.191,00 динар и 1.999,00 динара на konto: 513000-Трошкови горива и мазива за период од 01.01.-31.12.2013. године , то као трошак пословања укупно износи 11.190,00 динара.

Кonto:529100- Накнаде трошкова запосленима на основу путних налога

Контролисано правно лице у периоду од 01.01.-26.12.2013. године извршило је набавку горива по следећим готовинским рачуна:

ГОТОВИНСКИ РАЧУН			Количина набављеног горива у лит.	Исплаћена готовина	
Број	Датум	Износ у дин.		Датум	Износ у дин.
81332	17.01.2013.	3,999.86	26.16		
81634	18.01.2013.	1,999.82	13.66		
81226	16.01.2013.	1,998.36	13.65		
191344	11.01.2013.	3,001.54	19.76		
Укупно:		10,999.58	73.23	22.01.2013.	10,999.58
86345	10.2.2013.	7,601.22	50.54		
		84.90	сијалица		
		199.90	G-Energz		
		660.43	kokpit спреј		
83127	25.01.2013.	1,998.83	13.70		
Укупно:		10,545.28	64.24	20.02.2013.	10,545.28

88969	23.02.2013.	4,000.36	26.51		
85012	04.02.2013.	1,999.31	13.61		
87786	17/02/2013	1,999.67	13.34		
468	12.02.2013.	1,999.99	13.21		
Укупно:		9,999.33	39.72	05/03/2013	9,999.33
96791	29.03.2013.	1,999.43	13.25		
97577	02/04/2013	2,000.93	13.26		
523	27.03.2013.	1,999.43	13.25		
95885	25.03.2013.	1,998.24	13.42		
97978	04.04.2013.	1,999.43	13.25		
Укупно:		9,997.46	26.50	05/04/2013	9,997.46
655	29.4.2013.	1,999.61	13.52		
104918	28.04.2013.	1,499.71	10.14		
100525	13.04.2013.	1,499.98	10.04		
22525	05.04.2013.	1,998.95	13.47		
100892	15.04.2013.	1,998.97	13.38		
99373	09.04.2013.	1,999.43	13.25		
Укупно:		10,996.65	26.77	06/05/2013	10,996.65
437853	05.06.2013.	1,499.05	11.54		
242993	04.06.2013.	2,002.25	13.63		
435696	29.05.2013.	1,999.29	15.88		
432719	20.05.2013.	2,598.91	20.48		
112745	23.05.2013.	2,000.22	13.57		
Укупно:		10,099.72	25.11	06/06/2013	10,099.72
178818	03.07.2013.	2,000.10	13.56		
Укупно:		2,000.10	13.56	04/07/2013	2,000.10
124378	02.07.2013.	1,998.13	13.51		
243445	05.06.2013.	3,001.17	20.43		
221	07.06.2013.	1,999.31	13.61		
122741	26.06.2013.	1,999.61	13.52		
123032	28.06.2013.	1,999.61	13.52		
Укупно:		10,997.83	74.59	10/07/2013	10,997.83
240977	15.08.2013.	1,499.95	9.94		
Укупно:		1,499.95	9.94	15/08/2013	1,499.95
139852	19.08.2013.	1,999.43	13.25		
138045	14.08.2013.	2,000.93	13.26		
125307	05.07.2013.	2,000.43	13.48		
129170	17.07.2013.	1,998.97	13.38		
136941	10.08.2013.	2,200.12	14.58		

Укупно:		10,199.88	27.83	20/08/2013	10,199.88
488	22.08.2013.	2,999.23	19.81		
Укупно:		2,999.23	19.81	22/08/2013	2,999.23
297695	26.10.2013.	1,000.75	6.61		
297383	25.10.2013.	3,999.99	26.42		
160014	18.10.2013.	1,999.99	13.21		
261356	09.10.2013.	1,999.43	13.25		
289339	04.10.2013.	1,999.43	13.25		
Укупно:		10,999.59	72.74	30.10.2013.	10,999.59
168240	08.11.2013.	2,000.32	13.30		
169363	11.11.2013.	2,000.32	13.30		
167396	06.11.2013.	2,000.32	13.30		
301577	04.11.2013.	2,200.35	14.63		
300984	02.11.2013.	2,000.32	13.30		
Укупно:		10,201.63	67.83	26.11.2013.	10,201.63
180828	14.12.2013.	2,000.93	13.26		
180270	12.12.2013.	2,000.93	13.26		
179099	08.12.2013.	2,998.38	19.87		
178383	06.12.2013.	2,299.72	15.24		
177395	03.12.2013.	3,001.40	19.89		
279704	25.11.2013.	2,000.93	13.26		
172780	28.11.2013.	2,500.41	16.57		
170918	15.11.2013.	3,000.48	19.95		
170344	14.11.2013.	2,000.32	13.30		
Укупно:		21,803.50	144.60	18.12.2013.	21,803.50
Све укупно:		133,339.73	686.47		133,339.73

На основу горе наведених готовинских рачуна констатује се да је у периоду од 17.01.2013.године до 14.12.2013.године набављено 686,47 литара EVRO DIZEL-а, налози за службено путовање исписани су за корисника закупљеног возила у којима су наведени уопштени подаци на основу којих не може да се утврди да ли је било економски оправданог утrophка 686,47 литара EVRO DIZEL горива.

Например: по Налогу за службено путовање, број 1/S/2013 од 03.01.2013. године запослена Снежана Миланов упућена је на службени пут: Сента-локал и даље по потреби ; са задатком: текући свакодневни послови, Нови Сад ВИП, Нови Сад АПВ-Стручна служба, у периоду од 03.01.2013. године до 31.01.2013. године, и да као превозно средство користи возило са регистрацијом: SA 004 SM.

Поред Налога за службено путовање, број 1/S/2013 од 03.01.2013. године приложени су готовински рачуни број: 81332; 81634; 81226 и 191344 на којима је потпис Александра Димића као извршиоца набавке горива, међутим Налогом за службено путовање запослена Снежану Миланов је била упућена на службени пут и самим тим именована је требала да користи закупљено возило и да изврши набавку горива.

Контролом бруто биланса за период 01.01.-26.12.2013. године констатује се да је контролисано правно лице исказало :

- на **потражној сртани конта:463000-** Обавезе према запосленима због службеног путовању износ од 143.430,02 динара

- на **дуговној сртани конта: 463000**- Обавезе према запосленима због службеног путовању износ од 143.236,01 динара,

а то значи да сви готовински рачуни за набављено гориво поднети су од стране запослених и исти су исплаћени од стране контролисаног правног лица.

На основу горе наведеног констатује се да је контролисано правно лице у периоду од 01.01. до 26.12.2013.године утрошило 759,95 литара EVRO DIZEL горива (686,47+73,48=759,95 лит.).

Доказ – 3:

- Уговор о закупу путничког возила број 2012-01-3 од 01.01.2012.године,
- Обавештење о раскиду Уговора од 31.07.2012.године,
- Финансијска картица за конто: 465902 – Обавезе за накнаду закуп возила за период од 01.01. до 31.12.2012.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе од непокретности и од давања у закуп покретних ствари (ПП ОПЈ-4) од 21.09.2012.године, бар код: 726 390 603,
- Дневник извештај благајне број 9 од 21.09.2012.године,
- Налог благајни број 51 од 21.09.2012.године
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе од непокретности и од давања у закуп покретних ствари (ПП ОПЈ-4) од 17.10.2012.године, бар код: 732 678 483,
- Извод број 41 од 17.10.2012.године код Развојне банке Војводине,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе од непокретности и од давања у закуп покретних ствари (ПП ОПЈ-4) од 05.12.2012.године, бар код: 729 702 018,
- Извод број 57 од 05.12.2012.године код Развојне банке Војводине,
- Одлука о оснивању Привредног друштва „Џзлети инкубатор доо - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta, број 1-07 од 18.07.2007.године – налази се у Доказу – 1,
- Уговор о закупу путничког возила, број 2012/08-01,
- Анекс Уговора о закупу путничког аутомобила број 2013/08-02 од 01.11.2013.године,
- Картица конта: 465900 – Обавеза за накнаду по другим основама за период од 01.01. до 31.12.2013.године,
- Раздужење-Обрачун путног налога од 31.12.2012.године,
- Налог за службено путовање број 1/С/2012,
- Готовински рачун број 77697 и број 77939,
- Путни налог за путнички аутомобил од 01.12.2012.године за возача Снежану Миланов,
- Финансијска картица за конто: 529000 – Трошкови по путном налогу,
- Уговор о правима и обавезама директора број 2012-10-1 од 31. октобра 2012.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе (ПП ОПЈ-6) од 14.11.2012.године, бар код: 736 431 740,
- Извод број 50 од 14.11.2012.године код Развојне банке Војводине,
- Картица конта: 465903 – Обавеза за накнаду – директор, за период од 01.01. до 31.12.2012.године
- Финансијска картица за конто: 513000- Трошкови горива и мазива за период од 01.01. до 31.12.2013.год.
- Финансијска картица за конто: 529100- Накнаде трошкова запосленима на основу путних налога за период од 01.01. до 31.12.2013.године
- Налог за службено путовање, број 1/С/2013 од 03.01.2013. године
- Готовински рачуни број: 81332; 81634; 81226 и 191344.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

➤ У 2012.години:

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленима у месецу новембру 2012. године.

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Финансијске картице за конто: 520000 – Трошкови бруто зараде и 521000 -Трошкови пореза и доприноса-на терет послодавца, за период од 31.01.2012. до 31.12.2012.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец новембар (редни број исплате 1) 2012.године – Образац ПП ОПЈ, од 03.12.2012.године (бар код: 729 697 075), исплата извршена дана 29.11.2012.године, и спецификација уз пореску пријаву ОПЈ,

- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец новембар 1. (коначна исплата) 2012.године – Образац ПП ОД, од 03.12.2012.године (бар код: 729 697 083), исплата извршена дана 29.11.2012.године,
- Обрачун зараде радника за месец 11. 2012.године – обрачунато дана 27-Нов-2012,
- Платни списак за месец 11. 2012.године од дана 29.11.2012.године,
- Радна листа за месец новембар за запослену Снежану Миланов,

Контролом обрачуна зараде за месец новембар 2012.године констатује се да је код контролисаног правног лица било запослено само једно лице Снежана Миланов која је засновала радни однос на неодређено време на основу:

- Одлуке директора контролисаног правног лица донете дана 20.07.2012.године (иста није потписана од стране директора),
- Уговора о раду број 001-2012 од 01.08.2012.године и
- Анекса Уговора о раду број 1-2012 од 01.08.2012.године.

Контролисано правно лице је извршило обрачун зараде за месец новембар 2012.године запосленој Снежани Миланов, која зарада је обрачуната дана 27. новембра 2012.године према следећем:

Податаци о раднику: 2

- Цене рада за нај.рад за месец:	28873.04
- Цене рада за нај.рад по часу:	164.05136
- Коефицијент радног места:	1
- Цена рада посла:	28873.04
- Цена рада посла по часу:	164.05136
- Радни учинак:	28873.04

Подаци за обрачун зараде:

- Могући број часова: 176,00	
- Зарада на основу времена на раду за 168 час – износ од	29.038,50 дин.
- Додатак – минули рад 8,40%	2.555,39 дин.
- Топли оброк	9.767,86 дин.
- <u>Накнада за Државни празник: за 8 час – износ од</u>	<u>1.382,79 дин.</u>
Укупно бруто зарада радника: за 176 сати – износ од	42.744,54 дин.
- Порез на Л.Д.	4.190,70 дин.
- <u>Доприноси за социјално осигурање (17,9%)</u>	<u>7.651,27 дин.</u>
Зарада радника:	30.902,57 дин.
- <u>Месни самодопринос 3.00 %</u>	<u>927,08 дин.</u>
Укупно за исплату:	29.975,49 дин.

а) Обрачун зараде за месец новембар 2012. године запосленој извршен је 27.11.2012. године, а дана 29.11.2012.године је исплаћена нето зарада запосленој и уплаћени су порез и доприноси за обрачунату зараду.

На основу предходно наведене документације констатује се да је контролисано правно лице 27. новембра 2012.године извршило обрачун зараде за месец новембра 2012.године, значи обрачун зараде је извршило четири дана раније у односу на 30.11.2012.године - дан који је најранији дану када контролисано правно лице има законску основу да изврши коначан обрачун зараде за месец новембар 2012.године и исту да исплати.

Наведена радња је превремена, јер дана 27.11.2012.године лице задужено за обрачун зараде не располаже са тачном информацијом да ли ће запослени бити присутан на радном месту у периоду од 28.11.2012.године до 30.11.2012.године, из тога произилази да дана 27.11.2012.године контролисано правно лице **није имало законског основа да изврши обрачун зараде за месец новембар 2012.године, тиме је поступило супротно члану 110 став 1 Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013), члана 29 става 1 Правилника о раду број 16-07 од 24.12.2007.године и тачке 8 Уговора о раду број 001-2012 од 01.08.2012.године.**

б) На основу предходно наведене документације констатује се да је контролисано правно лице 29. новембра 2012.године извршило исплату обрачунате зараде за месец новембра 2012.године, значи исплата зараде је извршио пре завршетка месеца за који се исплаћује, значи један дан раније у односу на 30.11.2012.године - дан који је најранији дану када контролисано правно лице има законску основу да изврши исплату коначне зараде за месец новембар 2012.године.

1 Наведена радња је превремена, јер дана 29.11.2012.године контролисано правно лице нема законску основу да превремено изврши исплату коначног обрачуна зараде за месец новембар 2012.године.

Како је контролисано правно лице дана 29.11.2012.године извршило исплату коначног обрачуна зараде за месец новембра 2012.године, а имао је законску обавезу да коначан обрачун зараде за месец новембар 2012.године исплати најраније до 30.11.2012.године (најмање једанпут месечно, а најкасније до краја текућег месеца за предходни месец), **тима је поступило супротно члану 110 став 1 Закона о раду, члана 29 става 1 Правилника о раду број 16-07 од 24.12.2007.године и тачке 8 Уговора о раду број 001-2012 од 01.08.2012.године.**

ц) Висина зараде запосленој Снежани Миланов одређен је на основу тачке 7 Уговора о раду број 001-2012 од 01.08.2012.године и Правилником о раду број 16-07 од 24.12.2007.године у нето износу од 115,00 динара по часу. Даном 01.08.2012.године закључен је Анекс Уговора о раду бр. 1-2012 од 01.08.2012.године у којем је у члану 1 утврђена основна зарада запосленој Снежани Миланов по коефицијенту 3,5.

Контролом Правилника о раду број 16-07 од 24.12.2007.године и Правилника о организацији и систематизацији посла донетог 24.12.2007.године констатује се да је контролисано правно лице зараду запослених одредио у коефицијентима, међутим **вредност коефицијента није утврђена** Правилником о раду број 16-07 од 24.12.2007.године, Правилником о организацији и систематизацији посла донетог 24.12.2007.године и Анексом Уговора о раду бр. 1-2012 од 01.08.2012.године.

На основу наведене документације констатује се да запослена Снежана Миланов нема информације о висини своје месечне зараде.

Како је Уговор о раду измењен Анексом Уговора о раду бр. 1-2012 од 01.08.2012.године у којем је износ основне зараде одређен у коефицијентима, а вредност истог није утврђена општим актима послодавца – контролисаног правног лица, значи запосленој није утврђен новчани износ основне зараде, **тима контролисано правно лице поступило је супротно члану 33 став 1 тачке 10 Закона о раду у делу који се односи на одређивање новчаног износа основне зараде.**

➤ **У периоду од 01.01.2013.године до 26.12.2013.године:**

По методу пребира и прескока за контролу изабран је обрачун и исплата зараде запосленима за месец октобар 2013. године.

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец октобар (редни број исплате 1) 2013.године – Образац ПП ОПЈ, оверен дана 06.11.2013.године бар кодом број: 801 799 320, са датумом исплате од 06.11.2013.године и спецификација уз пореску пријаву за два запослена радника,
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде / накнаде за месец октобар 1. (коначна исплата) 2013.године – Образац ПП ОД, оверен дана 06.11.2013.године бар кодом број: 801 799 311, са датумом исплате од 06.11.2013.године,
- Рекапитулација зараде радника на дан 31-Окт-2013 – обрачун за месец: 10.2013,
- Обрачун зараде радника за месец 10. 2013.године – обрачунато дана 31-Окт-2013, за запослене Снежану Миланов и Александра Димића,
- Платни списак за месец 10. 2013.године од дана 06.11.2013.године,
- Радна листа за месец октобар за запослене Снежану Миланов и Александра Димића,
- Финансијске картице за конто: 520000 – Зараде које запослени остварује за обављени рад и 521000 - Трошкови пореза на зараде и накнаде зараде, за период од 31.01.2013. до 30.11.2013.године.

а) Контролом обрачуна зараде запосленој Снежани Миланов за месец октобар 2013.године констатује се да је запосленој извршен обрачун зараде дана 6. новембра 2013.године према следећем:

Податаци о раднику: 2

- | | |
|----------------------------------|-----------|
| - Цене рада за нај.рад за месец: | 30185.45 |
| - Цене рада за нај.рад по часу: | 164.05136 |
| - Коефицијент радног места: | 1 |
| - Цена рада посла: | 30185.45 |
| - Цена рада посла по часу: | 164.05136 |
| - Радни учинак: | 30185.45 |

Подаци за обрачун зараде:

- Могући број часова: 184,00	
- Зарада на основу времена на раду за 184 час – износ од	30.421,29 дин.
- Додатак – минули рад 8,40%	2.555,39 дин.
- Топли оброк	10.233,00 дин.
Укупно бруто зарада радника: за 184 сати – износ од	43.209,68 дин.
- Порез на Л.Д.	3.220,97 дин.
- Доприноси за социјално осигурање (19,9%)	8.598,73 дин.
Зарада радника:	31.389,98 дин.
- Месни самодопринос 3,00 %	941,70 дин.
Укупно за исплату:	30.448,28 дин.

Висина зараде запосленој Снежани Миланов одређен је на основу тачке 7 Уговора о раду број 001-2012 од 01.08.2012.године и Правилником о раду број 16-07 од 24.12.2007.године у нето износу од 115,00 динара по часу. Дана 01.08.2012.године закључен је Анекс Уговора о раду бр. 1-2012 од 01.08.2012.године у којем је у члану 1 утврђена основна зарада запосленој Снежани Миланов по којефицијенту 3,5.

Контролом Правилника о раду број 16-07 од 24.12.2007.године и Правилника о организацији и систематизацији посла донетог 24.12.2007.године констатује се да је контролисано правно лице зараду запослених одредио у коефицијентима, међутим **вредност коефицијента није утврђена** Правилником о раду број 16-07 од 24.12.2007.године, Правилником о организацији и систематизацији посла донетог 24.12.2007.године и Анексом Уговора о раду бр. 1-2012 од 01.08.2012.године.

Како је Уговор о раду измењен Анексом Уговора о раду бр. 1-2012 од 01.08.2012.године у којем је износ основне зараде одређен у коефицијентима, а вредност истог није утврђена општим актима контролисаног правног лица, значи запосленој није утврђен новчани износ основне зараде, **тима контролисано правно лице поступило је супротно члану 33 став 1 тачке 10 Закона о раду у делу који се односи на одређивање новчаног износа основне зараде.**

б) Контролом обрачуна зараде запосленог Александра Димића за месец октобар 2013.године констатује се да је запосленом на основу Уговор о раду број 001-2013 од 10.01.2013.године извршен обрачун зараде за месец октобар 2013.године, која зарада је обрачуната дана 6. новембра 2013.године према следећем:

Податаци о раднику: 3

- Цене рада за нај.рад за месец:	30185.45
- Цене рада за нај.рад по часу:	164.05136
- Коефицијент радног места:	1
- Цена рада посла:	30185.45
- Цена рада посла по часу:	164.05136
- Радни учинак:	30185.45

Подаци за обрачун зараде:

- Могући број часова: 184,00	
- Зарада на основу времена на раду за 184 час – износ од	47.804,88 дин.
- Додатак – минули рад 8,40%	0,00 дин.
- Топли оброк	10.233,00 дин.
Укупно бруто зарада радника: за 184 сати – износ од	58.037,88 дин.
- Порез на Л.Д.	4.703,79 дин.
- Доприноси за социјално осигурање (19,9%)	11.549,53 дин.
Зарада радника:	41.784,56 дин.
- Месни самодопринос 0,00 %	0,00 дин.
Укупно за исплату:	41.784,56 дин.

Контролом тачке 7 Уговор о раду број 001-2013 од 10.01.2013.године констатује се да је зарада запосленог утврђена у складу са Законом и Правилником о раду и у бруто износу износи 47.804,88 динара.

Контролом члана 18 става 1 Правилника о раду и члана 6 Правилника о организацији и систематизацији послова констатује се да у наведеним актима зарада запосленог Александра Димића на радном месту директора утврђена је у коефицијентима (5,5), а није утврђена у новчаном износу, из тога произлази да је контролисано правно лице супротно члану 18 став 1 Правилника о раду и члану 6

Правилника о организацији и систематизацији послова закључило Уговора о раду, који се односи на тачку 7, са запосленим Александром Димићем.

Контролисано правно лице **закључило је Уговор о раду** број 001-2013 од 10.01.2013.године са Александром Димићем **сходно члану 33 тачке 10 Закона о раду у делу који се односи на новчани износ основне зараде.**

На основу горе наведеног констатује се да је контролисано правно лице у складу са Законом који одређују обрачун и исплату зараде извршило обрачун и исплату зараде запосленом Александру Димићу за месец октобар 2013.године.

Контролом обрачуна зарада запослених код контролисаног правног лица констатује се да је зарада запослених обрачуната на основу коефицијента радног места: 1 за запослену Снежану Миланов и за запосленог Александра Димића, без обзира што је чланом 6 Правилника о организацији и систематизацији послова висина коефицијента одређена за:

- запослену Снежану Миланов: 3,5 и
- запосленог Александра Димића: 5,5.

На основу горе наведеног констатује се да је контролисано правно лице обрачунало и исплатило зараде запосленима за месец октобар 2013.године на основу коефицијента радног места: 1 уместо коефицијента 3,5 за запослену Снежану Миланов и коефицијента 5,5 за запосленог Александра Димића, а тиме је **поступило супротно члану 18 став 1 Правилника о раду и члану 6 Правилника о организацији и систематизацији послова.**

Доказ – 4:

- Финансијске картице за conto: 520000 – Трошкови бруто зараде и 521000 -Трошкови пореза и доприноса-на терет послодавца, за период од 31.01.2012. до 31.12.2012.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец новембар (редни број исплате 1) 2012.године – Образац ПП ОПЈ,
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец новембар 1. (коначна исплата) 2012.године – Образац ПП ОД,
- Обрачун зараде радника за месец 11. 2012.године,
- Радна листа за месец новембар за запослену Снежану Миланов,
- Уговор о раду број 001-2012 од 01.08.2012.године,
- Анекс Уговора о раду број 1-2012 од 01.08.2012.године,
- Правилник о раду број 16-07 од 24.12.2007.године – страна 1, 4 и 8,
- Правилник о организацији и систематизацији посла донетог 24.12.2007.године,
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец октобар (редни број исплате 1) 2013.године – Образац ПП ОПЈ,
- Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде / накнаде за месец октобар 1. (коначна исплата) 2013.године – Образац ПП ОД,
- Обрачун зараде радника за месец 10. 2013.године, за запослене Снежану Миланов и Александра Димића,
- Платни списак за месец 10. 2013.године од дана 06.11.2013.године,
- Радна листа за месец октобар за запослене Снежану Миланов и Александра Димића,
- Уговор о раду број 001-2013 од 10.01.2013.године.
- Финансијске картице за conto: 520000 – Зараде које запослени остварује за обављени рад и 521000 - Трошкови пореза на зараде и накнаде зараде, за период од 31.01.2013. до 30.11.2013.године.

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

Излазни рачуни:

Контролисано правно лице за извршене услуге издало је:

- у периоду од 01.01.2012. години до 31.12.2012.године излазне фактуре од броја 001/2012 до 0058/2012,
- у периоду од 01.01.2013.године до 26.12.2013.године излазне рачуне од броја 0001/2013 до101/2013, исте су вођени у књигу излазних рачуна.

➤ **У 2012.години:**

По методу пребира и прескока за контролу законитости издавања излазних рачуна издатих од стране контролисаног правног лица за промет добара и услуга у 2012.години изабарана је **Фактура: 0032/2012 од 31.10.2012. године**. Наведена фактура је издата **купцу: ССОС СЕНТА**, из Сенте, Ађанска 7, ПИБ: 1101103665 (наведени број није добар, јер ПИБ је дветоцифрени број) за извршену услугу-обрачун зараде по уговору за октобар 2012.године, износ фактуре је 1.500,00 динара.

Контролом наведене фактуре констатује се да је исти издат купцу ССОС СЕНТА на основу закљученог уговора фактура је потписана од стране извршиоца услуга, а није потписана од стране корисника услуге, поред фактуре нема отпремнице потписане од стране корисника услуге.

Потпис купца на Отпремници или Рачун-отпремници је потребан као доказ да су добра испоручена и услуга извршена, јер уколико купац не исплати рачун или рачун-отпремницу, онда контролисано правно лице има правно основа да износ рачуна или рачун-отпремницу наплати принудним путем од купца.

Контролисано правно лице за извршене услуге треба да испостави рачун на основу отпремнице потписане од стране купца или да изда рачун-отпремницу, који треба да буде потписан од стране наручиоца услуга (купца).

Потпис купаца на изворном документу (отпремница), служио би као доказ да је пословна промена настала, поред фактуре није приложен изворни документ, а из тога произлази да изведени документ (Фактура: 0032/2012) **није потпун, а то је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији**.

➤ **У периоду од 01.01.2013.године до 26.12.2013.године:**

По методу пребира и прескока за контролу законитости издавања излазних рачуна издатих од стране контролисаног правног лица за промет добара и услуга у периоду од 01.01.2013.године до 26.12.2013.године изабарана је **Фактура:080/2013 од 30.09.2013. године**. Наведена фактура је издата **купцу: ДОО „Сјај“**, из Сенте, Карађорђева 35, за извршену услугу за септембар, износ фактуре је 20.000,00 динара.

Контролом наведене фактуре констатује се да је исти издат купцу ДОО „Сјај“, без позива на документ на основу чега је фактура издата. Наведена фактура је потписана од стране извршиоца услуге а није потписан од стране корисника услуге, поред фактуре нема отпремница потписана од стране корисника услуге.

Контролисано правно лице за извршене услуге треба да испостави рачун на основу отпремнице потписане од стране купца или да изда рачун-отпремницу, који треба да буде потписан од стране наручиоца услуга (купца).

Потпис купаца на изворном документу (отпремница), служио би као доказ да је пословна промена настала. Значи, нема изворни документ, а из тога произлази да изведени документ (Фактура:080/2013) **није потпун, а то је супротно члану 9. Закона о рачуноводству и ревизији**.

Купци:

Вршена је контрола тачности примене закона у области финансијског пословања у периоду од 01.01.2012. године до 26.12.2013. године везано за наплату потраживања од купаца.

Укупна доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца исказана су у Бруто билансу за период 01.01.-31.12.2012. године и Бруто билансу за период 01.01.- 26.12.2013. године за conto: 202000 који су наведени у колони „Салдо“:

Конто		Дана 31.12.2012. године			Дана 26.12.2013. године		
Број	Назив	Дугује	Потражује	Салдо	Дугује	Потражује	Салдо
202000	Купци у земљи	581.477,41	411.500,00	169.977,41	1.170.477,41	1.013.000,00	157.477,41

На основу претходне табеле констатује се да је код контролисаног правног лица повећана наплата потраживања од купаца у 2013.години у односу на потраживања од купаца у 2012.години, тј. потраживања од купаца на дан 26.12.2013. године износила су 157.477,41 динара, међутим на дан 31.12.2012.године износила су 169.977,41 динара.

Потраживања од купаца контролисаног правног лица су повећана са износом од 589.000,00 динара текуће године у односу на претходну годину.

Улазни рачуни:

Контролисано правно лице примило је улазне рачуне :

- у периоду од 01.01.-31.12.2012. године од редног броја 1 до редног броја 75,
- у периоду од 01.01.-26.12.2013. године од редног броја 1 до редног броја 79 и исти су уведени у Књигу улазних рачуна.

➤ У 2012.години:

По методу пребира и прескока извршена је контрола законске исправности улазних рачуна примљених од стране контролисаног правног лица за промет добара и услуга у 2012.години и за контролу изабарани су следећи рачуни:

а) Рачун број: 01/2012 издат дана 20.06.2012.године од стране добављача „АКТОР-3“ ДОО Сента из Сенте, Јована Ђорђевића бр.3 за „Израду и постављање електронско-техничког система за заштиту територије“, 1 комплет, у укупном износу од 1.360.240,04 динара. Рачун је примљен од добављача и уведен у књигу улазних рачуна под бројем УФ-17, али исти не садржи потпис и број личне карте запосленог код контролисаног правног лица што би престављало доказ да је наручена услуга извршена и добра испоручена од стране добављача.

Отпремница или Рачун-отпремница потписана од стране купца је доказ да је наручена услуга извршена и добра испоручена и да исто прихвата купац.

Како **Рачун** број: 01/2012 од 20.06.2012.године **није потписана од стране запосленог контролисаног правног лица** као наручиоца, а поред рачуна нема отпремнице, значи да наведени рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

б) Фактура бр: 17/2012 издата од стране добављача „НОВИ ДОМ“ Биро за пројектовање и пружање услуга у грађевинарству Нови дом Лајош Шандор ПР, Сента, Золтана Чуке 34 са датумом издавања рачуна од дана 21.06.2012.године за „Услуга-Израда главног пројекта за адаптацију објекта-Центар за обуку у Сенти, у улици Петефи Шандора бр.54“, 1 комад, у укупном износу од 265.000,00 динара.

Констатује се да је Фактура примљена од добављача и уведена у књигу улазних рачуна под бројем УФ-23, али иста не садржи потпис и број личне карте запосленог код контролисаног правног лица што би престављало доказ да је наручена услуга извршена и добра испоручена од стране добављача.

Како **Фактура бр: 17/2012** од 21.06.2012.године **није потписана од стране наручиоца - запосленог контролисаног правног лица**, значи да наведена фактура не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

ц) Рачун бр: 1163/2012 издата од стране добављача „ВОЈШПЕД ТРАНСПОРТ“ Трговина и услуге д.о.о., Сента, Пристанишна бр.1, са датумом пормета услуге и издавања рачуна од дана 23.10.2012.године за Превоз намештаја, Релација: Сента локал, у укупном износу од 6.000,00 динара са ПДВ-ом.

Констатује се да је Рачун примљен од добављача и уведен у књигу улазних рачуна под бројем УФ-54, поред рачуна налази се Превозница без броја, датум превознице: 23.10.2012. године, али ни рачун ни превозница не садржи потпис и број личне карте запосленог код контролисаног правног лица што би престављало доказ да је наручена услуга извршена од стране добављача.

Како **Рачун бр: 1163/2012** од 23.10.2012.године ни Превозница **нису потписане од стране наручиоца - запосленог контролисаног правног лица**, значи да наведен рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, **тима је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.**

➤ У периоду од 01.01.2013.године до 26.12.2013.године:

По методу пребира и прескока за контролу улазних рачуна примљених од стране контролисаног правног лица за промет добара и услуга у периоду од 01.01. до 26.12.2013.године изабаран је следећи:

Рачун бр. 32 издат дана 01.12.2013.године од стране добављача ДОО „EPLOG“ Сента, Ул. Петефи Шандора бр. 29, за услугу израду ИОС-а у укупном износу за уплату од 48.000,00 динара са ПДВ.

Констатује се да је Рачун примљен од добављача и уведен у књигу улазних рачуна под бројем УФ-0075, уз рачун није приложена отпремница, рачун не садржи потпис и број личне карте од стране купца, односно од стране запосленог контролисаног правног лица што би престављало доказ да је наручена услуга извршена од стране добављача.

Како Рачун бр: 32 од 01.12.2013.године није потписан од стране наручиоца - запосленог контролисаног правног лица, значи да наведени рачун не представља писмени доказ о насталој пословној промени, тиме је контролисано правно лице поступило супротно члану 9 става 2 Закона о рачуноводству и ревизији.

Обзиром да контролисано правно лице има запосленог који између осталог има обавезу да води и пословне књиге, испоставља ИОС-е као један од књиговодствених послова, констатује се да наручивање услуге израде ИОС-а на основу рачуна бр. 32 у износу од 48.000,00 динара и исплату истог економски није оправдано.

Добављачи:

Вршена је контрола тачности примене закона у области финансијског пословања у периоду од 01.01.2012. године до 26.12.2013. године везано за измирење обавеза према добављачима.

Укупне доспеле обавезе према добављачима исказане су у Бруто билансу за период 01.01.- 31.12.2012. године и Бруто билансу за период 01.01.- 26.12.2013. године за conto: 433000-Добављачи у земљи које су наведене у колони „Салдо“:

Конто		Дана 31.12.2012. године			Дана 26.12.2013. године		
Број	Назив	Дугује	Потражује	Салдо	Дугује	Потражује	Салдо
433000	Добављачи у земљи	11.460.758,69	11.638.474,06	177.715,37	2.929.716,55	2.941.236,92	11.520,37

На основу претходне табеле констатује се да је контролисано правно лице смањило доспеле неизмирене обавезе према добављачима у 2013.години у односу на обавезе према добављачима у 2012.години, тј. обавезе према добављачима на дан 26.12.2013. године износиле су 11.520,37 динара, а на дан 31.12.2012.године износиле су 177.715,37 динара. Значи контролисано правно лице доспеле неизмирене обавезе према добављачима смањило је са износом од 166.195,00 динара текуће године у односу на претходну годину.

Доказ-5:

- Фактура:0032/2012 од 31.10.2012. године,
- Фактура:080/2013 од 30.09.2013. године,
- Рачун бр.01/2012 од 20.06.2012.године,
- Фактура бр.17/2012 од 21.06.2012. године,
- Рачун бр.1163/2012 од 23.10.2012. године,
- Рачун број 32 од 01.12.2013.године,

VI. КОНТРОЛА ВОЂЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Контролисано правно лице пословне књиге води по систему двојног књиговодства.

1. У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године контролисано правно лице је извршило исплату накнаде члановима управног одбора „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta у укупном износу од 542.160,00 динара, пословну промену прокњижио је као трошак пословања на конту: 525900 - Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора.

По методу пребира и прескока извршена је контрола књижења исплате накнаде члану Скупштине Друштва Берењи Ласлу извршено дана 31.07.2012.године. Контролисано правно лице дана 31.07.2012.године извршило је обрачун и исплату накнаде члану Скупштине Друштва Берењи Ласлу у укупном износу од 60.000,00 динара, коју пословну промену је прокњижило на основу налога за књижење: МН0013 од 31.07.2012.године, на конту: 525900 - Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора уместо на conto: 526 – Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора.

Како је контролисано правно лице дана 31.07.2012.године износ од 60.000,00 динара прокњижило на конту: 525900 - Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора уместо на conto: 526 – Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора, значи са погрешним одређивањем конта контролисано правно лице поступило је супротно члану 3 става 1 Правилника о Контном

оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012).

2. У периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године контролисано правно лице је извршило исплату закупнине возила у укупном износу од 178.573,00 динара, пословну промену **прокњижио је као трошак пословања на конту: 525902 - Трошкови накнада физичким лицима – закуп возила.**

По методу пребира и прескока извршена је контрола књижења исплате закупнине возила извршене Снежани Миланов. Контролисано правно лице дана 06.12.2012.године извршило је обрачун и исплату закупа возила у укупном износу од 50.000,00 динара, коју пословну промену је прокњижило на основу налога за књижење: МН0036 од 06.12.2012.године, на конту: 525902 - Трошкови накнада физичким лицима – закуп возила, уместо конта: 533 – Трошкови закупнина.

Како је контролисано правно лице дана 06.12.2012.године износ од 50.000,00 динара **прокњижило на конту: 525902 - Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора уместо на конто: 533 – Трошкови закупнина**, значи са погрешним одређивањем конта контролисано правно лице **поступило је супротно члану 3 става 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.**

3. По методу пребира и прескока извршена је контрола обрачуна и исплате трошкова дневница запослене исказана на финансијској картици за конто: 529000 – Трошкови по путном налогу за период од 01.01. до 31.12.2012.године, а на основу исте констатује се да је на основу Налога за службено путовање број 1/С/2012 од 01.12.2012.године прокњижен износ од 9.997,00 динара, а наведени износ се добија сабирањем:

- готовинског рачуна број 77697 од 28.12.2012.године, износ рачуна 7.999,91 динара;
- готовинског рачуна број 77939 од 29.12.2012.године, износ рачуна 1.997,80 динара.

Након контроле горе наведене документације констатује се да је контролисано правно лице износ од 9.997,00 динара погрешно прокњижило на конто: 529000 – Трошкови по путном налогу уместо на конту: 513100 – Трошкови горива – Возило.

Како је контролисано правно лице дана 31.12.2012.године укупан износ од 9.997,00 динара **прокњижило на конту: 529000 – Трошкови по путном налогу уместо на конто: 513100 – Трошкови горива – Возило**, значи са погрешним одређивањем конта контролисано правно лице **поступило је супротно члану 3 става 1 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетника.**

4. Према Уговору Реновирање и адаптације хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ ДОО у Сенти извршилац радова „Адаферт“ ДОО из Аде, за извршене послове дана 17.05.2012.године издао је I. Привремену ситуацију, укупна вредност радова са ПДВ-ом износи: 3.999.863,92 динара.

Контролисано правно лице на основу горе наведене I. Привремене ситуације извршило је између осталог следећа књижења:

Налог	Датум књижења	Опис	Издат од стране	Број и назив конта	Дугује	Потражује
МН 0011	06.07.2012.	I.Привремен. ситуација	„Адаферт“ доо	532002-Трошков.усл. одрж.који се некапит. Хала 1 и 2	3.999.863,92	/
МН 0011	06.07.2012.	I.Привремен. ситуација	„Адаферт“ доо	433000-Добављачи у земљи	/	3.999.863,92

Извршена је контрола књижења улагања у реконструкцију пословног простора које је контролисано правно лице узело у закуп од Општине Сента и констатовано је да је контролисано правно лице прокњижило пословну промену као трошак пословања на конту: 532002 - Трошкови услуге одрж. који се некапитал. Хала 1 и 2 уместо конта: 0290 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Како је контролисано правно лице дана 06.07.2012.године укупан износ од 3.999.863,92 динара **прокњижило на конту: 532002 - Трошкови услуге одрж. који се некапитал. Хала 1 и 2 уместо конта: 0290 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми**, значи са погрешним одређивањем конта контролисано правно лице **поступило је супротно члану 3 става 1 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетника.**

5. Контролисано правно лице у периоду од 01.01. до 26.12.2013. године обрачунало је и исплатило накнаду члановима Скупштине Друштва контролисаног правног лица у укупном нето износу од 180.000,00 динара и уплатило обрачунати порез на доходак грађана у укупном износу од 44.190,00 динара и доприносе за ПИО у укупном износу од 51.912,00 динара.

По методу пребира и прескока извршена је контрола књижења обрачунате и исплаћене накнаде члановима Скупштине Друштва на основу Картице налога: МН0038 од дана 18.12.2013.године. Контролисано правно лице извршило је следеће књижење:

- на потражну страну:
 - конта: 465900 – Обавезе за накнаду члановима управног одбора износ од 15.000,00 динара,
 - конта: 465001 – Обавезе члановима Скупштине-порез износ од 3.705,00 динара,
 - конта: 465002 – Обавезе члановима Скупштине-допринос износ од 4.443,00 динара,
- на дуговну страну:
 - конта: 522000 – Трошкови накнада по уговору о делу – Скупштина износ од 23.148,00 динара.

Контролом књижења настале пословне промене приликом исплате накнаде члановима Скупштине Друштва дана 18.12.2013.године констатује се да је контролисано правно лице:

- **износ од 3.705,00 динара** погрешно прокњижило **на конто: 465001** – Обавезе члановима Скупштине-порез **уместо на конту: 489300** – Порез на остала примања физичким лицима – члановима управног одбора;
- **износ од 4.443,00 динара** погрешно прокњижило **на конто: 465002** – Обавезе члановима Скупштине-допринос **уместо на конту: 489400** – Допринос за ПИО – члановима управног одбора, и
- **износ од 23.148,00 динара** погрешно прокњижило **на конто: 522000** – Трошкови накнада по уговору о делу – Скупштина **уместо на конту: 526** – Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора, значи са **погрешним одређивањем конта контролисано правно лице поступило је супротно члану 3 става 1 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетника.**

6. Контролисано правно лице у 2012.години на основу готовинских рачуна добијених приликом набавке горива за закупљено возило извршило је исплату запосленима у укупном износу од 229.000,00 динара и исти као трошак пословања прокњижило је на конто: 513100 – Трошкови горива – Возило.

По методу пребира и прескока извршена је контрола књижења исплате Владимиру Николићу дана 25.04.2012.године преко благајне укупног износа од 10.000,00 динара готовинских рачуна број:

- 152980 од 11.03.2011.године у износу од 3.999,93 динара,
- 26930 од 29.03.2011.године у износу од 999,35 динара,
- 206900 од 02.04.2011.године у износу од 3.998,27 динара и
- 966 од 07.06.2011.године у износу од 1.499,45 динара (од тога је исплаћено 1.003,00 дин.)

за набавку EURO DIZEL горива у 2011.години.

Запослени Владимир Николић (лице који је примило рачуноводствене исправе) наведене готовинске рачуне за набављено гориво у 2011.години није предао рачуноводству за књижење у законском року, тј. након 3 дана од дана набавке горива и зато исте рачуноводство није могло да укалкулише и да прокњижи као трошак пословања у 2011.години.

На основу финансијских картица:

- за конто: 463000 – Обавезе према запосленима за период од 01.01.-31.12.2012.године и
 - за конто: 463600 – Обавезе према запосленима – ДЕВ. за период од 01.01.-31.12.2012.године
- констатује се да је као почетно стање 01.01.2012.године исказан на:

- потражној страни конта: 463000 – Обавезе према запосленима износ од 93,29 динара,
- потражној страни конта: 463600 – Обавезе према запосленима – ДЕВ. износ од 399,54 динара.

Како запослени Владимир Николић није предао рачуноводству у року од три дана од када је пословна промена настала, тј дана:

- 14.03.2011.године готовински рачун број 152980 од 11.03.2011.године у износу од 3.999,93 динара,
 - 01.04.2011.године готовински рачун број 26930 од 29.03.2011.године у износу од 999,35 динара,
 - 05.04.2011.године готовински рачун 206900 од 02.04.2011.године у износу од 3.998,27 динара,
 - 10.06.2011.године готовински рачун 966 од 07.06.2011.године у износу од 1.499,45 динара.
- Укупно: 10.497,00 динара,

тима поступио је супротно члану 11 став 1 Закона о рачуноводству и ревизији.

Лице које води пословне књиге имало би обавезу да готовинске рачуне број: 152980; 26930; 206900 и 966 прокњижи у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана пријема сходно **члану 11 став 2 Закона о рачуноводству и ревизији**.

Како контролисано правно лице није укалкулисало трошкове за набављено гориво у 2011. години у укупном износу од 10.497,00 динара, тиме није ни тачно исказало резултат пословања у 2011. години.

7. **Дана 04.07.2013. године** запослени Александар Димић је **упућен службени пут** Налогом за службено путовање број: 7/A/2013 за који службени пут је контролисаном правном лицу **поднео Готовински рачун** број:1652593-11 **издат дана 03.07.2013. године** у износу од 2.000,10 динара.

Контролисано правно лице на основу готовинског рачуна број:1652593-11 издатог дана 03.07.2013. године исплатило је дана 09.07.2013.године запосленом износ од 2.000,10 динара.

Како је контролисано правно лице дана 09.07.2013.године исплатило износ од 2.000,10 динара запосленом Александру Димићу и наведену пословну промену прокњижило на конту: 529100 – Накнада трошкова запосленима за путни налог - Гориво **на основу невалидне рачуноводствене исправе**, тиме **поступило је супротно члану 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству и ревизији**.

Доказ-6:

- Налог за књижење: МН0013 од 31.07.2012.године,
- Бруто биланс од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године – страна 5,
- Налог за књижење: МН0036 од 06.12.2012.године,
- Извод број 58 од 06.12.2012.године од Развојне банке Војводине,
- Финансијака картица за conto: 529000 – Трошкови по путном налогу за период од 01.01. до 31.12.2012.године – налази се код Доказ – 3,
- Картице налога: МН0038 од дана 18.12.2013.године.
- Готовински рачуни број: 152980; 26930; 206900 и 966
- Финансијских картица : за conto: 463000 – Обавезе према запосленима за период од 01.01.- 31.12.2012.године и за conto: 463600 – Обавезе према запосленима – ДЕВ. за период од 01.01.- 31.12.2012.године
- Дневник –извештај благајне 2 за дан 25.04.2012. године
- Налог за службено путовање број: 7/A/2013 од 04.07.2013.године,
- Раздужење – Обрачун путног налога од 04.07.2013.године,
- Готовински рачун број 1652593-11 од 03.07.2013.године,
- Извод број 38 од 09.07.2013.године и
- Копија путне исправе број 007066616 – страна 10 и 11.

VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Контролисано правно лице, тј. наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе и АПВ или у финансијском плану наручиоца сходно члану 27. став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008).

➤ У 2012. години:

Директор контролисаног правног лица донео је план Јавне набавке за 2012.годину, а исти нема датум доношења и није заведен.

Сходно плану Јавне набавке за 2012.годину контролисано правно лице покренуло је поступак јавне набавке:

1. „Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“ (јавна набавка велике вредности),
2. „Израда идејног решења адаптације објекта за едукативни центар за ДОО Пословни инкубатор Сента“ (јавна набавка мале вредности),
3. „Санација постојеће ограде и постављање безбедносног сиситема за ДОО Пословни инкубатор Сента“ (јавна набавка мале вредности),
4. „Израда главног пројекта реновирања и адаптације хале 3, 4 и 5 за ДОО Пословни инкубатор Сента“ (јавна набавка мале вредности),

5. „Израда пројекта ентеријера управног објекта за ДОО Пословни инкубатор Сента“ (јавна набавка мале вредности),
6. „Израда главног пројекта адаптације објекта за едукативни центар за ДОО Пословни инкубатор Сента“ (јавна набавка мале вредности).

1. Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“

Контролисано правно лице за реализацију јавне набавке велике вредности „Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“ исвршило је следеће:

- Директор је донео:
 - Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова, број 41/2011-4-1 од 03.10.2011.године и
 - Решење о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке радова за „Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“, број 41/2011-4-2 од 03.10.2011.године;
- Дана 13.02.2012.године директор је донео Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке радова р.бр. 4/2011 везано за „Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“, број 41/2011-4-11, из разлога што су све поднете понуде неисправне и неприхватљиве;
- Дана 05.03.2012.године директор је донео:
 - Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за „Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“, дел. број 41/2012-1-1, процењена вредност јавне набавке (без ПДВ) износи 13.250.000,00 динара, финансијска средства у износу од 15.228.761,72 динара су обезбеђена Одлуком Управног одбора Фонда за капитална улагања АП Војводине, број 06-3018/08-15/2-1 од 04.04.2008.године, међутим наведени износ контролисано правно лице није планирало Финансијским планом за 2012.годину, и
 - Решење о образовању комисије за јавну набавку за „Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“ редни број ЈН 1/2012, дел.бр. 41/2012-1-2. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:
 - председник комисије Атила Бучу, дипл. правник,
 - члан комисије Ђерђ Хорти, дипл.инж.грађ,
 - члан комисије Снежана Миланов, овлашћени књиговођа;
- Процењена вредност радова је: 13.250.000,00 динара без ПДВ-а;
- Дана 15.03.2012.године сачињен је Записник о отварању понуда, дел.бр. 41/2012-1-6;
- Дана 15.03.2012.године сачињен је Записник о преговарању, дел.бр. 41/2012-1-7;
- Дана 16.03.2012.године донета је Одлука о избору најповољније понуде, дел.бр. 41/2012-1-11; Понуде су поднели:
 - ДОО „Адаферт“ из Аде, понуђена цена: 13.244.713,32 динара (без ПДВ-а),
 - ДОО „АЗУР“ из Сенте, понуђена цена : 21.428.592,00 динара (без ПДВ-а);
- Дана 27.04.2012.године контролисано правно лице закључило је Уговор Реновирање и адаптације хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ ДОО у Сенти са понуђачем „Адаферт“ ДОО из Аде, укупна вредност радова износи: 15.628.761,72 динара (13.244.713,32 вредност радова + 2.384.048,40 ПДВ = 15.628.761,72 динара);
- Дана 25.06.2012.године Одељење за урбанизам и комуналне послове општинске управе Општине Сента донело је Решење број: 351-84/12-IV/06 за „Пословног инкубатор“ ДОО Сента о одобрењу извођења радова на адаптацији пословне зграде хале 1 и 2 у Сенти у Ул. Петефи Шандора бр. 54, на катастарској парцели број 2511 К.О. Сента-Град.

Контролом Одлуке о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за „Реновирање и адаптације хале 1 и 2 Пословног инкубатора ДОО у Сенти“, дел. број 41/2012-1-1, констатује се да је у истој наведено да су финансијска средства у износу од 15.228.761,72 динара обезбеђена Одлуком Управног одбора Фонда за капитална улагања АП Војводине, број 06-3018/08-15/2-1 од 04.04.2008.године, из чега не може да се утврди да ли су потребна средства за реализацију јавне набавке у 2012.години предвиђена Финансијским планом Фонда за капитална улагања АП Војводине у 2012.години, тј. у Одлуци није наведен податак о апропријацији у буџету.

Контролом наведене документације констатује се да је контролисано правно лице поступак јавне набавке велике вредности за реновирање и адаптацију хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ ДОО у Сенти спровело у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008),

међутим за обезбеђење средстава за спровођење поступка јавне набавке није децидно одредио податак о апропријацији у буџету.

2. Израда идејног решења адаптације објекта за едукативни центар за ДОО Пословни инкубатор Сента

Контролисано правно лице за реализацију јавне набавке мале вредности „Израда идејног решења адаптације објекта за едукативни центар за ДОО Пословни инкубатор Сента“ исвршило је следеће:

- Директор је донео:
 - Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности, број 41/2012-2-1 од 10.02.2012.године и
 - Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 2/2012 за набавку услуге - израда идејног решења адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор“ Сента, број 41/2012-2-2 од 10.02.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:
 - председник комисије Снежана Миланов,
 - члан комисије Атила Вереш,
 - члан комисије, Атила Бучу.
- Процењена вредност радова је: 300.000,00 динара без ПДВ-а;
- Дана 16.02.2012.године Комисија за јавну набавку мале вредности сачинила је Конкурсну документацију јавне набавке мале вредности услуге „Израда идејног решења адаптације објекта за едукативни центар за ДОО Пословни инкубатор Сента“, дел.број 41/2012-2-3;
- Дана 29.02.2012.године сачињен је Записник о отварању понуда, дел.бр. 41/2012-2-7;
- Дана 29.02.2012.године донета је Одлука о избору најповољније понуде, дел.бр. 41/2012-2-9; Понуде су поднели:
 - „НИВО“ СЗР из Сенте, Ул. Војислава Илића бр. 13, понуђена цена: 249.255,00 динара (без ПДВ-а)
 - „АНГИКЕР“ ПР из Сенте, Ул. Железничка бр. 11, понуђена цена: 260.000,00 динара (без ПДВ-а),
 - „ЈОА“ ДОО из Сенте, Ул. Дожа Ђерђа бр. 37, понуђена цена : 260.000,00 динара (без ПДВ-а);
- Дана 14.03.2012.године контролисано правно лице закључило је Уговор о набавци услуге израде идејног решења са понуђачем СЗР „НИВО“ ентеријер и декоратер Валерија Пинтер ПР Сента из Сенте, укупна вредност радова износи: 249.255,00 динара, (ПДВ није наведен у Уговору, јер извођач није у систему ПДВ-а).

Контролом наведене документације констатује се да је контролисано правно лице поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге - израду идејног решења адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор“ Сента спровело у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), међутим за обезбеђење средстава за спровођење поступка јавне набавке није одредило раздео, главу, функцију, позицију и економску класификацију сходно Одлуци о буџету општине Сента за 2012.годину („Службени лист општине Сента“, бр. 14/2011).

3. Санација постојеће ограде и постављање безбедносног сиситема за ДОО Пословни инкубатор Сента

Контролисано правно лице за реализацију јавне набавке мале вредности „Санација постојеће ограде и постављање безбедносног сиситема за ДОО Пословни инкубатор Сента“ исвршило је следеће:

- Директор је донео:
 - Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 41/2012-3-1 од 10.02.2012.године и
 - Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 3/2012 за набавку радова - санација постојеће ограде и постављање безбедносног сиситема за ДОО „Пословни инкубатор“ Сента, број 41/2012-3-2 од 10.02.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:
 - председник комисије Снежана Миланов,
 - члан комисије Атила Вереш,
 - члан комисије, Атила Бучу.
- Процењена вредност радова је: 1.500.000,00 динара без ПДВ-а;
- Дана 16.02.2012.године Комисија за јавну набавку мале вредности сачинила је Конкурсну документацију јавне набавке мале вредности радова: Санација постојеће ограде и постављање безбедносног сиситема за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, дел.број 41/2012-3-3;
- Дана 29.02.2012.године сачињен је Записник о отварању понуда, дел.бр. 41/2012-3-7;

- Дана 29.02.2012.године донета је Одлука о избору најповољније понуде, дел.бр. 41/2012-3-9; Понуде су поднели:
 - „АКТОР-Z“ ДОО из Сенте, Ул. Јована Ђорђевића бр. 3, понуђена цена: 1.360.240,04 динара (без ПДВ-а) и
 - „BUS COMPUTERS“ ДОО из Кикинде, Ул. Немањина бр. 36, понуђена цена: 1.425.000,00 динара (без ПДВ-а),
- Дана 19.03.2012.године контролисано правно лице закључило је Уговор о набавци радова са понуђачем ДОО „АКТОР-Z“ из Сенте, укупна вредност радова износи: 1.360.240,04 динара, (ПДВ није наведен у Уговору, јер извођач није у систему ПДВ-а).

Контролом наведене документације констатује се да је контролисано правно лице поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова - санација постојеће оgrade и постављање безбедносног сиситема за ДОО „Пословни инкубатор“ Сента спровело у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), међутим за обезбеђење средстава за спровођење поступка јавне набавке није одредило раздео, главу, функцију, позицију и економску класификацију сходно Одлуци о буџету општине Сента за 2012.годину.

4. Израда главног пројекта реновирања и адаптације хале 3, 4 и 5 за ДОО Пословни инкубатор Сента“

Контролисано правно лице за реализацију јавне набавке мале вредности: Израда главног пројекта реновирања и адаптације хале 3, 4 и 5 за ДОО „Пословни инкубатор Сента“ исвршило је следеће:

- Директор је донео:
 - Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 41/2012-4-1 од 10.02.2012.године и
 - Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 4/2012 за набавку услуге - израда главног пројекта реновирања и адаптације хале 3, 4 и 5 за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, број 41/2012-4-2 од 10.02.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:
 - председник комисије Снежана Миланов,
 - члан комисије Атила Вереш,
 - члан комисије, Атила Бучу.
- Процењена вредност радова је: 600.000,00 динара без ПДВ-а;
- Дана 16.02.2012.године Комисија за јавну набавку мале вредности сачинила је Конкурсну документацију јавне набавке мале вредности услуге: Израда главног пројекта реновирања и адаптације хале 3, 4 и 5 за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, дел.број 41/2012-4-3;
- Дана 29.02.2012.године сачињен је Записник о отварању понуда, дел.бр. 41/2012-4-7;
- Дана 29.02.2012.године донета је Одлука о избору најповољније понуде, дел.бр. 41/2012-4-9; Понуде су поднели:
 - „TERMO DRAGONS“ ДОО из Сенте, Ул. Главна бр. 21 – понуда понуђача је била непотпуна, јер није имала попуњене обрасце 4, 5 и 6,
 - „НОВИ ДОМ“ биро за пројектовање и пружање услуга у грађевинарству из Сенте, Ул. Золтана Чуке бр. 34, понуђена цена 495.000,00 динара
 - „НИВО“ СЗР ентеријер и декоратер из Сенте, Ул. Војислава Илића бр. 13, понуђена цена: 560.000,00 динара (без ПДВ-а)
- Дана 22.03.2012.године контролисано правно лице закључило је Уговор о набавци услуге израде Главног пројекта са понуђачем „НОВИ ДОМ“ биро за пројектовање и пружање услуга у грађевинарству Сента, укупна вредност радова износи: 495.000,00 динара, (ПДВ није наведен у Уговору, јер извођач није у систему ПДВ-а).

Контролом наведене документације констатује се да је контролисано правно лице поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге - израда главног пројекта реновирања и адаптације хале 3, 4 и 5 за ДОО „Пословни инкубатор“ Сента спровело у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), међутим за обезбеђење средстава за спровођење поступка јавне набавке није одредило раздео, главу, функцију, позицију и економску класификацију сходно Одлуци о буџету општине Сента за 2012.годину.

5. Израда пројекта ентеријера управног објекта за ДОО Пословни инкубатор Сента

Контролисано правно лице за реализацију јавне набавке мале вредности: Израда пројекта ентеријера управног објекта за ДОО „Пословни инкубатор Сента“ исвршило је следеће:

- Директор је донео:
 - Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 41/2012-5-1 од 09.04.2012.године и
 - Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 5/2012 за набавку услуге - израда пројекта ентеријера управног објекта за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, број 41/2012-5-2 од 09.04.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:
 - председник комисије Снежана Миланов,
 - члан комисије Атила Вереш,
 - члан комисије, Атила Бучу.
- Процењена вредност радова је: 150.000,00 динара без ПДВ-а;
- Дана 11.04.2012.године Комисија за јавну набавку мале вредности сачинила је Конкурсну документацију јавне набавке мале вредности услуге: Израда пројекта ентеријера управног објекта за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, дел.број 41/2012-5-3;
- Дана 07.05.2012.године сачињен је Записник о отварању понуда, дел.бр. 41/2012-5-7;
- Дана 08.05.2012.године донета је Одлука о избору најповољније понуде, дел.бр. 41/2012-5-9; Понуде су поднели:
 - „АНГИКЕР“ ПР из Сенте, Ул. Железничка бр. 11, понуђена цена: 125.000,00 динара (без ПДВ-а),
 - „НИВО“ СЗР ентеријер и декоратер из Сенте, Ул. Војислава Илића бр. 13, понуђена цена: 118.320,00 динара (без ПДВ-а), и
 - „ЈОА“ ДОО из Сенте, Ул. Дожа Ђерђа бр. 37 – понуда је била непотпуна, јер образац 4 није потписан и оверен;
- Дана 18.05.2012.године контролисано правно лице закључило је Уговор о набавци услуге израде пројекта са понуђачем СЗР „НИВО“ ентеријер и декоратер Валерија Пинтер ПР из Сенте, укупна вредност радова износи: 118.320,00 динара динара, (ПДВ није наведен у Уговору, јер извођач није у систему ПДВ-а).

Контролом наведене документације констатује се да је контролисано правно лице поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге - израда пројекта ентеријера управног објекта за ДОО „Пословни инкубатор Сента“ спровело у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), међутим за обезбеђење средстава за спровођење поступка јавне набавке није одредило раздео, главу, функцију, позицију и економску класификацију сходно Одлуци о буџету општине Сента за 2012.годину.

6. Израда главног пројекта адаптације објекта за едукативни центар за ДОО Пословни инкубатор Сента

Контролисано правно лице за реализацију јавне набавке мале вредности: Израда главног пројекта адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор Сента“ исвршило је следеће:

- Директор је донео:
 - Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 41/2012-6-1 од 09.04.2012.године и
 - Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности редни број: 6/2012 за набавку услуге - израда главног пројекта адаптацијне објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, број 41/2012-6-2 од 09.04.2012.године. За спровођење јавне набавке образована је комисија у саставу:
 - председник комисије Снежана Миланов,
 - члан комисије Атила Вереш,
 - члан комисије, Атила Бучу.
- Процењена вредност радова је: 300.000,00 динара без ПДВ-а;
- Дана 11.04.2012.године Комисија за јавну набавку мале вредности сачинила је Конкурсну документацију јавне набавке мале вредности услуге: Израда главног пројекта адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор Сента“, дел.број 41/2012-6-3;
- Дана 23.04.2012.године сачињен је Записник о отварању понуда, дел.бр. 41/2012-6-7;
- Дана 23.04.2012.године донета је Одлука о избору најповољније понуде, дел.бр. 41/2012-6-9;

Понуде су поднели:

- „НОВИ ДОМ“ биро за пројектовање и пружање услуга у грађевинарству из Сенте, Ул. Золтана Чуке бр. 34, понуђена цена 265.000,00 динара
- „НИВО“ СЗР ентеријер и декоратер из Сенте, Ул. Војислава Илића бр. 13, понуђена цена: 300.000,00 динара (без ПДВ-а), и
- „TERMO DRAGONS“ ДОО из Сенте, Ул. Главна бр. 21 – понуда понуђача је била непотпуна, јер није имала попуњене обрасце 4, 5 и 6,
- Дана 03.05.2012.године контролисано правно лице закључило је Уговор о набавци услуге израде главног пројекта са понуђачем „НОВИ ДОМ“ биро за пројектовање и пружање услуга у грађевинарству из Сенте, укупна вредност радова износи: 265.000,00 динара динара, (ПДВ није наведен у Уговору, јер извођач није у систему ПДВ-а).

Контролом наведене документације констатује се да је контролисано правно лице поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге - израда главног пројекта адаптације објекта за Едукативни центар за ДОО „Пословни инкубатор Сента“ спровело у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), међутим за обезбеђење средстава за спровођење поступка јавне набавке није одредило раздео, главу, функцију, позицију и економску класификацију сходно Одлуци о буџету општине Сента за 2012.годину.

➤ **У периоду од 01.01. до 26.12.2013.године:**

Контролисано правно лице у периоду од 01.01. до 26.12.2013.године није спровело поступак јавне набавке, јер Планом јавне набавке за 2013.годину није предвиђена набавка добара, радова и услуга.

VIII. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА, ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Контролисано правно лице саставило је завршни рачун за 2012.годину. Саставило је Биланс успеха у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године и Биланс стања на дан 31.12.2012. године који чине саставни део завршног рачуна за 2012.годину.

У току контроле извршено је упоређење података исказаних у Бруто биланса за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године са подацима исказаних у Билансу успеха у период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године.

Након контроле тачности исказивања финансијских података у Билансу успеха у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године неправилности и незаконитости нису утврђене.

IX. ИНВЕСТИЦИЈЕ

Контролисано правно лице има седиште у Сенти, Петефи Шандора бр.54, иста адреса је наведена и у решењу Агенције за привредне регистре, број:БД 112605/2007 од 03.09.2007.године.

Пословне просторије, које се налазе на адреси: Сента, Петефи Шандора бр.54, контролисано правно лице користи на основу Уговора о коришћењу пословне просторије, број:46-3/2009-VI од 18.02.2010. године који је закључио са Општином Сента, Сента, Главни трг 1, тј. са имаоцем права коришћења поменуте некретнине.

Сходно члану 3 Уговора о коришћењу пословне просторије, број:46-3/2009-VI контролисано правно лице у периоду од 01.01.2012.-26.12.2013. године вршило је адаптацију на пословним зградама на адреси: Сента, Петефи Шандора бр.54.

На основу Бруто биланса за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године и Бруто биланса за период од 01.01.2013. до 26.12.2013. године констатује се да је контролисано правно лице имало следеће инвестиције:

Број конта	Назив конта	Износ инвестиције у динарима-дуговна стр.
	У 2012. години	/
532001	Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Управни објекат	3.863.612,88
532002	Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Хала 1 и 2	3.999.863,92
	У периоду од 01.01.2013. до 26.12.2013. године	/
532001	Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Управни објекат	1.204.123,75
УКУПНА инвестиција у периоду од 01.01.2012.-26.12.2013.године		9.067.600,55

ХАЛА 1 И 2

На основу захтева инвеститора, тј. „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, од 25.06.2012. године Одељење за урбанизам и комуналне послове општинске управе Општине Сента дана 25.06.2012.године донело је Решење број: 351-84/12-IV/06 о одобрењу извођења радова на адаптацији пословне зграде хале 1 и 2 у Сенти у Ул. Петефи Шандора бр. 54, на катастарској парцели број 2511 К.О. Сента-Град.

Сходно Уговору Реновирање и адаптације хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ ДОО у Сенти извршилац радова „Адаферт“ ДОО из Аде, за извршене послове дана 17.05.2012.године издао је I. Привремену ситуацију, укупна вредност радова са ПДВ-ом износи: 3.999.863,92 динара. Према наведеној привременој ситуацији дана 05.07.2012.године Фонд за капитална улагања АПВ је пренео извођачу радова „Адаферт“ ДОО укупан износ од 3.999.863,92 динара.

Контролисано правно лице прокњижило је пословну промену као трошак пословања на конту: 532002 - Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Хала 1 и 2.

Дана 17.09.2012. године надзорни орган Шандор Лајош -дипл.грађ.инжењер саставио је Записник о насталим проблемима приликом извођења радова на реновирању и адаптацију хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ ДОО и због тих проблема обустављен је извођење радова на реновирању и адаптацију хале 1 и 2 до дана завршетка Санирање кровне конструкције и кровног покривача хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ Сента.

На основу захтева „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta дана 25.04.2013. године Фонд за капитална улагања АПВ донео је Одлуку о додели средстава Фонда , број: 06-4/2013-2/12 у укупном износу од 10.183.270,20 динара за „Санирање кровне конструкције и кровног покривача хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ Сента.

Дана 25.09.2013.године директор контролисаног правног лица поднео је молбу Фонду за капитална улагања АПВ да исти да сагласност за самостално покретање поступка јавне набавке за пројекат „Санирање кровне конструкције и кровног покривача хале 1 и 2 Пословног инкубатора у Сенти.

На основу расположиве документације констатује се да контролисано правно лице није:

- a) извршило попис основних средстава другог правног лица (Општина Сента-туђа имовина) са стањем на дан 31.12.2012. године (инвестиције у току на некретности која се налази у Сенти на адреси Ул. Петефи Шандора бр. 54 – Хала 1 и 2, Управна зграда) сходно члану 2 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 106/2006) из тога произлази да исти није ни доставило Општини Сента
- b) обавестило Општину Сента да у 2012. години на основу Уговора Реновирање и адаптације хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ ДОО извршене су радове у укупном износу од 3.999.863,92 динара и
- c) доставило изворну документацију везано за извршене радове ради прокњижења исте.

УПРАВНА ЗГРАДА

Директор контролисаног правног лица дана 03.10.2011.године донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова, број:41-2011-3-1 за избор најповољнијег понуђача за „Адаптација управног објекта Пословног инкубатора ДОО у Сенти“.

Након спроведеног поступка јавне набавке радова контролисано правно лице дана 31.01.2012. године закључило је Уговор „Адаптација управног објекта Пословног инкубатора ДОО у Сенти“ са извођачем „Адаферт“ ДОО из Аде, укупна вредност радова са ПДВ-ом износи: 5.067.173,30 динара.

Извођач „Адаферт“ ДОО извршио је реновирање на управном објекту „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta и за исте издао је :

- дана 17.05.2012.године I. Привремену ситуацију, укупна вредност радова са ПДВ-ом износи: 2.149.642,70 динара
- дана 20.08.2012.године II. Привремену ситуацију, укупна вредност радова са ПДВ-ом износи: 1.713.970,18 динара
- дана 02.09.2013.године III. Привремену ситуацију, укупна вредност радова са ПДВ-ом износи:1.204.123,75 динара и на основу исте издао је дана 06.09.2013. године Отпремницу-рачун 72/2013, укупна вредност радова са ПДВ-ом износи: 1.204.123,75 динара.

Контролисано правно лице имало је законску обавезу да у вези пословних објеката (хала 1 и 2, управна зграда) поднесе Општини Сента:

- Већ састављену Пописну листу основних средстава са стањем на дан 31.12.2012. године - за објекат хале 1 и 2 и управни објекат
- Обавештење о извршеним радовима у укупном износу од 3.999.863,92 динара и 3.863.612,88 динара и
- Изворну документацију везано за извршене радове ради прокњижења исте.

Како контролисано правно лице **није извршило попис основних средстава другог правног лица, тј. имовину Општине Сента** са стањем на дан 31.12.2012. године, **тима је поступило супротно члану 2 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

Доле наведена документа се налазе у Доказу – 2:

- I. Привремена ситуација на основу уговора бр.274/2012 од 27.04.2012. године
- Обавештење од Фонда за капитална улагања АПВ, број:1126-II/2012 од 06.07.2012. године
- Финансијска картица за conto:532002- Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Хала 1 и 2
- I. ; II и III. Привремена ситуација на основу уговора од 31.01.2012. године
- Финансијска картица за conto:532001-Трошкови услуге одрж.који се некапитал. Управни објекат за 2012 и 2013. годину
- Картица пословног партнера: 48- „Адаферт“ ДОО за 2012 и 2013.годину.

X. КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ, ЕКОНОМИЧНОГ И ЗАКОНИТОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

➤ Наменско коришћење буџетских и сопствених средстава:

По методу пребира и прескока вршена је контрола улазних рачуна примљених у периоду од 01.01.2012. до 26.12.2013.године и на основу извршене контроле констатује се да је контролисано правно лице наменски користило сопствена и буџетска средства.

➤ Економично коришћење буџетских и сопствених средстава:

Извршена је контрола пословања контролисаног правног лица и контрола улазних рачуна по методу пребира и прескока и констатује се следеће:

1) У периоду од 17.01.2013.године до 14.12.2013.године запослени код контролисаног правног лица упућени су на службено путовање према исписаним Налозима за службена путовања у којима су наведени уопштени подаци.

Сходно Налозима за службена путовања запослени су извршили набавку 759,95 литара EVRO DIZEL горива, готовински рачуни за набављено гориво поднети су од стране запослених и исти су у износу од 143.585,38 динара исплаћени од стране контролисаног правног лица.

Како у Налозима за службено путовање није наведен тачан датум службеног путовања, релација путовања и колико километара је прошло закупљено возило, зато буџетски инспектор није могао да утврди да ли су службена путовања стварно реализована, да ли је било економски оправданог утрошка 759,95 литара EVRO DIZEL горива и самим тим стварање трошкова пословања у укупном износу од 143.585,38 динара.

Контролисано правно лице у периоду од 01.01. до 26.12.2013.године обавило је следеће послове:

- извршило је услуге књижења другим правним лицима у Сенти на адреси Ул. Петефи Шандора бр. 29 и за извршену услугу издало 101 излазни рачун,
- пратило је извођење радова од стране извођача „Адаферт“ ДОО у вези реновирања управног објекта „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubator kft“ Сента-Zenta, извођач је за извршене радове издао дана 02.09.2013.године III. Привремену ситуацију, укупна вредност радова са ПДВ-ом износи: 1.204.123,75 динара и издао је дана 06.09.2013. године Отпремницу-рачун 72/2013, укупна вредност радова са ПДВ-ом износила је 1.204.123,75 динара,
- поднело је у месецу априлу 2013.године захтев Фонду за капитална улагања АПВ за обезбеђење средстава у укупном износу од 10.183.270,20 динара за „Санирање кровне конструкције и кровног покривача хале 1 и 2 „Пословног инкубатора“ ДОО Сента, и
- текуће послове.

1 **Након упоређења извршених послова од стране запослених у периоду од 01.01. до 26.12.2013.године са пређеним 9.499,37 километара за службена путовања (759,95 лит./8 лит.х100=9.499,37км.) и стварање трошкова од 143.585,38 динара за службена путовања, констатује се да утрошена средстава за набавку горива нису у сразмери са оствареним резултатима пословања, значи контролисано правно лице није економично користило буџетска и сопствена средства.**

2) Контролисано правно лице је дана 23.08.2013.године извршило набавку 2 комада ТАБЛЕТ ACER ICONIA A1-810 8 Q, на основу Рачуна-отпремнице број: 13-3004-0012191 (УФ-45) издатог од стране добављача „АЛТИ“ д.о.о. Чачак, у укупном износу од 41.980,00 динара и наведену пословну промену је прокњижио на контима:

- 103312 – Ситан инвентар у употреби-ТАБЛЕТ ACER ICONIA A1-810 8 Q / 103912 – Исправка вредности ситног инвентара- ТАБЛЕТ ACER ICONIA A1-810 8 Q;
- 512600 – Трошкови отписа ситног инвентара / 433-28 – Добављачи у земљи,
- 433-28 – Добављачи у земљи / 241000 – Трезор: 840-373743-25 (средства примљена из буџета општине Сента).

На основу Рачуна-отпремнице број: 13-3004-0012191 (УФ-45) издатог од стране добављача „АЛТИ“ д.о.о. Чачак, у укупном износу од 41.980,00 динара контролисано правно лице дана 23.08.2013.године исплатило је добављачу износ ос 45.578,00 динара.

На основу пописне листе основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да контролисано правно лице располагало са следећим основним средствима:

- 023002 – Рачунар AMD LE-140
(View Sonic монитор, модел АТХ БН 1/3) 8 ком.
- 023008 – HP 4520 S 15,6 WD857ED (лап-топ) 2 ком.
- 023009 – Компјутер CHIFFEC 1 ком.
- 023011 – Компјутер Altost Star 2 ком.

Укупно: 13 комада.

Како је дана 23.08.2013.године контролисано правно лице извршило набавку 2 комада ТАБЛЕТ ACER ICONIA A1-810 8 Q у укупном износу од 41.980,00 динара без обзира да је већ располагало са 13 компјутера од којих су 2 комада лап-топ рачунари марке HP 4520 S 15,6 WD857ED, констатује се да набавка 2 комада ТАБЛЕТ ACER ICONIA A1-810 8 Q у укупном износу од 41.980,00 динара није била оправдана, значи контролисано правно лице **није економично користило буџетска средства општине Сента.**

На основу Рачуна-отпремнице број: 13-3004-0012191 (УФ-45) издатог од стране добављача „АЛТИ“ д.о.о. Чачак, у укупном износу од 41.980,00 динара и на основу Извод број 55 од 23.08.2013.године констатује се да је контролисано правно лице добављачу дана 23.08.2013.године за Рачуна-отпремнице број: 13-3004-0012191 (УФ-45) исплатило 3.598,00 динара више (45.578,00- 41.980,00=3.598,00 динара), **значи без правног основа тј. незаконито је исплатило износ од 3.598,00 динара добављачу, тиме одговорно лице контролисаног правног лица - директор поступио је супротно члану 10 став 1 Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор д.о.о.-Üzleti inkubátor Kft.“ Сента-Zenta број 25-08 од 02.04.2008.године.**

3) Контролисано правно лице у току 2012.године извршило је исплате трошкова коришћења Telenor и Телеком услуга за мобилне телефоне на основу следећих рачуна:

Редни број у књижи улазних фактура за 2012.год.	НАЗИВ ДОБАВЉАЧА	РАЧУН			Камата	Број моб.телефона за које је издат рачун
		број	датум	износ		
УФ-2	Telenor	201201/1.11881171	31.01.2012.	0.00	88.62	није исказано
УФ-10	Telenor	201204/1.11881171	30.04.2012.	5,190.24	604.05	судска такса и камата
УФ-11	Телеком Србија	43-127-064-1585616	01.05.2012.	1,754.76		8
УФ-15	Телеком Србија	31-128-064-1588869	01.06.2012.	10,936.99		није исказано

УФ-27	Телеком Србија	81-129-064-1588868	01.07.2012.	14,119.45		8
УФ-34	Телеком Србија	37-130-064-1588866	01.08.2012.	11,393.56		8
УФ-43	Телеком Србија	96-131-064-1588862	01.09.2012.	13,117.20		8
УФ-48	Телеком Србија	55-132-064-1588859	01.10.2012.	9,184.27		8
УФ-64	Телеком Србија	29-133-064-1588851	01.11.2012.	9,051.21		8
УФ-68	Телеком Србија	85-134-064-1588848	01.12.2012.	2,952.00		7
Укупно:				77,699.68	692.67	

Горе наведене пословне промене прокњижене су као трошак пословања на conta:

- 512100 – Трошкови ПТТ услуга у укупном износу од 77.699,68 динара и
- 562000 – Расходи камата у укупном износу од 692,67 динара.

Контролисано правно лице почев од 01.04.2012.године вршило је исплату накнаде трошкова за коришћење телекомуникационе услуге мобилних телефона за следећи:

1. број: 064/211-60-40,
2. број: 064/872-55-90 – моб. директора,
3. број: 064/872-55-91 – моб. пословног секретара,
4. број: 064/872-55-92,
5. број: 064/872-55-93,
6. број: 064/872-55-94,
7. број: 064/872-55-95,
8. број: 065/852-79-79 – плаћено закључно са 31.10.2012.године.

Код контролисаног правног лица било је запослено:

- у периоду од 01.01.2012.године до 31.07.2012.године једно лице - директор,
 - у периоду од 01.08.2012.године до 26.12.2013.године два лица – директор и пословни секретар,
- и оправдано је да се користе 2 мобилна телефона, а није оправдана набавкам и коришћење телекомуникационих услуга за 6 мобилних телефона.

Како је контролисано правно лице у 2012.години извршило исплату накнаде за коришћење телекомуникационих услуга за 8 мобилних телефона уместо за исплату накнаде за коришћење телекомуникационих услуга за 2 мобилна телефона, констатује се да је контролисано правно лице неоправдано исплатило рачуне добављачу за 6 мобилних телефона, значи контролисано правно лице **није економично користило буџетска и сопствена средства.**

4) По методу пребира и прескока извршена је контрола висине трошкова коришћења мобилних телефона у фебруару 2013.године на основу улазне фактуре УФ-14.

Контролисано правно лице добављач Телеком Србија доставио је Рачун за телекомуникационе услуге за период од 01.02.2013.-28.02.2013. године, број: 26-137-064-1588850 (УФ-14) од 28.02.2013. године, укупан износ рачуна је 10.253,33 динара. Поред рачуна приложена је спецификација трошкова насталих у вези следећих преплатничких бројева:

1. број: 064/211-60-40,
2. број: 064/872-55-90 – моб. директора,
3. број: 064/872-55-91 – моб. пословног секретара,
4. број: 064/872-55-92,
5. број: 064/872-55-93,
6. број: 064/872-55-94,
7. број: 064/872-55-95.

На основу Рачуна за телекомуникационе услуге за период од 01.02.2013.-28.02.2013. године, број: 26-137-064-1588850 и приложене спецификације трошкова насталих у вези коришћења мобилних телефона, констатује се да ни у фебруару 2013.године економско није оправдано да се користи 7 мобилних телефона уместу коришћења 2 мобилног телефона, значи контролисано правно лице **није економично користило буџетска и сопствена средства.**

5) Контролисано правно лице дана 22.06.2012.године закључило је Уговор о пословној сарадњи и пружању услуга, број: 2012-6-5 са Драганом Будовалчев ПР Комбиноване канцеларијско административне услуге Чока за вршење административних и разних правних послова.

На основу наведеног уговора добављач у периоду од 01.07.2012. године до 31.12.2012.године издао је 6 рачуна по 25.000,00 динара. На основу улазних рачуна: УФ-0046; УЗ-0055; УФ-0056; УФ-0057; УФ-0067 и УФ-0070 контролисано правно лице у периоду од 25.09.2012.-27.12.2012. године извршило је исплату добављачу укупан износ од 150.000,00 динара.

Према закљученом уговору добављач у периоду од 01.02.2013.године до 06.12.2013.године доставио је контролисаном правном лицу 11 рачуна по 25.000,00 динара. На основу улазних рачуна: УФ-0007; УФ-0012; УФ-0020; УФ-0028; УФ-0033; УФ-0037, УФ-0042; УФ-0052; УФ-0056; УФ-0069 и УФ-0077 који укупно износе 275.000,00 динара контролисано правно лице у периоду од 04.01.2013.-05.12.2013. године извршило је исплату добављачу укупан износ од 300.000,00 динара.

На основу горе наведене документације констатује се да је контролисано правно лице без без улазног рачуна дана 04.01.2013.године исплатило добављачу износ од 25.000,00 динара, значи без правног основа тј. **незаконито је исплатило износ од 25.000,00 динара добављачу, тиме одговорно лице контролисаног правног лица - директор поступио је супротно члану 10 став 1 Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор д.о.о.-Úzleti inkubátor Kft.“ Сента-Zenta број 25-08 од 02.04.2008.године**

Контролом пословања контролисаног правног лица у периоду од 01.01.2012.године до 26.12.2013.године констатује се да правне услуге везане за спровођење поступака јавних набавки у 2012.години и правне услуге у 2013.години извршио је физичко лице Атила Бучу на основу Решења о именовању председника Комисије за јавне набавке и на основу Уговора о делу, а извршене услуге исплаћене су у периоду од 01.01.2012.године до 26.12.2013.године, значи контролисано правно лице није имало оправдане разлоге за набавку услуга: административних и разних правних послова од Драгана Будовалчева ПР Комбиноване канцеларијско административне услуге Чока и тиме је **неекономично користило сопствена и буџетска средства средства и самим тим неекономично пословало.**

Доказ-7:

- Рачуна-отпремнице број: 13-3004-0012191 од 23.08.2013.године,
- Извод број 55 од 23.08.2013.године,
- Telenor рачуни број 201201/1.11881171 и број 201204/1.11881171,
- Телеком Србија рачуни број: 43-127-064-1585616, 31-128-064-1588869, 81-129-064-1588868, 37-130-064-1588866, 96-131-064-1588862, 55-132-064-1588859, 29-133-064-1588851 и 85-134-064-1588848
- Рачуна за телекомуникационе услуге за период од 01.02.2013.-28.02.2013. године, број: 26-137-064-1588850,
- Уговор о пословној сарадњи и пружању услуга, број: 2012-6-5,
- Рачун број 30/12 и број 41/12,
- Картица пословног партнера: 057 Д. Будовалчев ПР, за период од 24.09.2012. – 27.12.2012.године,
- Картица пословног партнера: 17 Д. Будовалчев ПР, за период од 01.01.2013. – 26.12.2013.године.

➤ Законито коришћење буџетских и сопствених средстава:

➤ 2012.година:

Контролисано правно лице располаже са Финансијским планом за 2012.годину, међутим буџетском инспектору у току контроле није достављен доказ да је Финансијски план за 2012.годину усвојен од стране Скупштине друштва сходно члану 5 став 1 тачка 18 Уговора **1 Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор д.о.о.-Úzleti inkubátor Kft.“ Сента-Zenta број 25-08 од 02.04.2008.године.**

У Финансијском плану за 2012.годину делимично су исказана средства предвиђена буџетом Општине Сента и буџетом АПВ за 2012.годину. Финансијски план за 2012.годину је у прилогу записника и чини његов саставни део.

У Финансијском плану за 2012.годину планирани трошкови пословања нису исказани на основним рачунима прописаним Контним оквиром за привредна друштва, задруге, друга правна лиц и предузетнике који је саставни део Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна

друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и ако би требало да буду исказани на субаналитичким контима, јер контролисано правно лице у складу са Финансијким плану за 2012. годину требало је да донесе План набавке за 2012. годину сходно члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

У циљу утврђивања законитог коришћења финансијских средстава у 2012. години, контролом рачуноводствених исправа у 2012. години, а на основу Финансијског плана за 2012. годину и Промета konta за период од 01.01.2012.- 31.12.2012. године није сачињен Упоредни преглед планираних и остварених расхода у 2012. години, јер у Финансијском плану за 2012. годину планирани трошкови пословања нису исказани на основним рачунима.

➤ **Период од 01.01.2013- 26.12.2013.година:**

1. Контролисано правно лице располаже са Финансијским планом за 2013. годину, међутим буџетском инспектору у току контроле није достављен доказ да је Финансијски план за 2013. годину усвојен од стране Скупштине друштва сходно члану 5 став 1 тачка 18 Уговора **1 Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор д.о.о.-Üzleti inkubátor Kft.“ Сента-Zenta број 25-08 од 02.04.2008.године.**

У Финансијском плану за 2013. годину делимично су исказана средства предвиђена буџетом Општине Сента и буџетом АПВ за 2013. годину. Финансијски план за 2013. годину је у прилогу записника и чини његов саставни део.

У циљу утврђивања законитог коришћења финансијских средстава у 2013. години, контролом рачуноводствених исправа у 2013. години, а на основу Финансијског плана за 2013. годину и Промета konta за период од 01.01.2013.- 26.12.2013. године није сачињен Упоредни преглед планираних и остварених расхода у 2012. години, јер у Финансијском плану за 2013. годину планирани трошкови пословања исказани су само за средства из буџета Општине Сента за 2013. годину.

2. На основу Налога за службено путовање, број: 7/A/2013 од 04.07.2013.године запослени Александар Димић упућен је на службени пут дана 04.07.2013. године у Р. Мађарску, Сегедин са задатком успостављање контакта са (у налогу није наведено са ким), на којем службеном путу ће користити превозно средство путничко возило регистрације SA 004 SM и да ће се на службеном путу задржати најдаље до дана 04.07.2013.године.

Поред наведеног налога приложена су следећа документа:

- Раздужење-Обрачун путног налога од 04.07.2013. године, ОБ:7/A
- Готовински рачун број:1652593-11 од 03.07.2012. године за набавку 13,56 литара EVRO DIZEL горива, износ рачуна је 2.000,10 динара
- Копија путне исправе страна 10 и 11, број исправе: 007046616.

Запослени Александар Димић на основу Налога за службено путовање, број: 7/A/2013 упућен је на службени пут дана 04.07.2013. године, међутим запослени је поднео рачуноводству Готовински рачун број: 1652593-11 за наплату 2.000,10 динара и копију Путне исправе - страна 10 и 11, број исправе: 007046616 (као доказ да је био на службени пут) са датумом од 03.07.2013. године.

На основу горе наведене документације и извода банке бр.38 од 09.07.2013.године констатује се да је контролисано правно лице на основу поднете документације и Раздужења-Обрачуна путног налога од 04.07.2013. године, ОБ:7/A исплатило Александру Димићу износ од 2.000,10 динара.

Како је запослени Александар Димић дана 04.07.2013. године **поднео за наплату Готовински рачун број:1652593-11 издат дана 03.07.2013. године** у износу од 2.000,10 динара контролисаном правном лицу, то значи да **наведени трошак није настао на службеном путу дана 04.07.2013.године**, на основу чега се констатује да је контролисано правно лице без правног основа тј. незаконито дана 09.07.2013.године исплатило износ од 2.000,10 динара запосленом, **тима** одговорно лице контролисаног правног лица - **директор поступио је супротно члану 10 став 1 Уговора о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва са ограниченом одговорношћу „Пословни инкубатор д.о.о.- Üzleti inkubátor Kft.“ Сента-Zenta број 25-08 од 02.04.2008.године.**

Наведена документација се налази у Доказу – 6.

На основу извршене буџетске контроле наведене у овом записнику констатује се да су средства законито утрошена осим у случајевима наведеним у овом записнику.

Доказ-8:

- Финансијски план за 2012.годину
- Финансијски план за 2013.годину

На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисано правно лице може ставити писмене примедбе у року од 8 (осам) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у 4 (четири) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном правном лицу, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.еџц

Прилози:

- Докази од броја 1 до броја 8

Достављено дана : _____

Примио: _____

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 47-3-2 /2013
Дана: 13.06.2013.
С Е Н Т А

На основу овлашћења из члана 85 став 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012), а у складу са одредбама Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члана 12. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр., 2/2011 и 6/2011) буџетски инспектор Службе за буџетску инспекцију општине Сента саставио је

З А П И С Н И К

извршене буџетске инспекције код индиректног корисника средстава буџета у „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház“ са седиштем у Сенти на Главном тргу бр. 4, матични број : 08903441, ПИБ: 106078613 по предмету контроле:

- **примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава и сопствених средстава за период од 01.01.2012. до дана контроле, тј. закључно са даном 24.04.2013. године.**

Буџетску инспекцију извршила је буџетски инспектор Илона Ленђел – Шеф Службе за буџетску инспекцију општине Сента са службеном легитимацијом број: 1, на основу налога за контролу број: 47-3/2013 од 24.04.2013. године, допунског налога за контролу број: 47-3-2/2013 од 23.05.2013. године и допунског налога за контролу број: 47-3-3/2013 од 03.06.2013. године.

Контролисано индиректно кориснику средстава буџета је непосредно пре почетка буџетске инспекције:

- дана 25. априла 2013. године у 13,00 часова уручен налог за контролу број: 47-3/2013 од 24.04.2013. године,
- дана 23. маја 2013. године у 11,00 часова уручен допунски налог за контролу број: 47-3-2/2013 од 24.05.2013. године и
- дана 3. јуна 2013. године у 9,30 часова уручен допунски налог за контролу број: 47-3-3/2013 од 03.06.2013. године.

Контрола је вршена у пословним просторијама контролисаног индиректног корисника средстава буџета на адреси у Сенти, на Главном тргу бр. 4 и у пословним просторијама правног лица задужено за вођење пословне књиге индиректног корисника средстава буџета почев од 01.03.2013. године, на адреси: Сента, Поштанска бр.18.

Контрола је вршена у периоду од 25.04. 2013.године до 03.06. 2013. године.

„Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház“ је основано Одлуком Скупштине општине Сента број 63-1/2008-V на седници одржаној дана 19. фебруара 2008.године, исто је уписано у судски регистар уложак бр. 5-175 на основу решења Трговинског суда у Суботици, пословни број Фи 69/2009 донетог дана 14. априла 2009.године .

Делатност „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ је: извођачка уметност са шифром делатности 9001.

Према члану 13 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ од 23. фебруара 2009.године одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета по предмету контроле је директор установе.

- Одговорна лица за контролисаног индиректног корисника средстава буџета су:
- за период од 01. јануара 2012.године до 24. априла 2013.године – за послове директора:
 1. ИВАН ВУКОСАВЉЕВ, дипломирани глумац, са завршеном Академијом уметности у Новом Саду,
VII степен стручне спреме – директор.
По предмету контроле за вођење пословне књиге одговорно лице је :
 - за период од 01. јануара 2012.године до 31. маја 2012.године – за послове књиговодства:
 - био је ангажован књиговодствени сервис „АКТИВА“ вл. Станчулов Горан,
 - за период од 01. јуна 2012.године до 28. фебруара 2013.године – за послове књиговодства:
 - БЕАТА САКАЛИ, економски техничар, IV степен стручне спреме – књиговођа,
 - за период од 01. марта 2013.године до 24. априла 2013.године – за послове књиговодства:
 - био је ангажован Културно-образовни центар „Турзо Лајош“ из Сента, са седиштем у Ул. Поштанска бр. 18, у којем за вођење пословне књиге контролисаног индиректног корисника средстава буџета задужена је шеф рачуноводства - МАРТА РАЦ САБО, економиста, VI степен стручне спреме.
- Контролисани индиректни корисник средстава буџета обавља платни промет код :
- Министарства Финансије - Управе за трезор:
 - 840-1030664-11 - приходи из буџета Републике, АП Војводине, локалне самоуправе (основни рачун),
 - 840-955668-56 - сопствени приходи
 - Девизни рачун код Народне банке Србије број:
 - 500100-1001788882 – редован девизни рачун,
 - 01-504100-100178882-000000-0000 – девизни рачун за донације из иностранства,
 - 880-30-81 – девизни рачун за службено путовање у иностранство.

На основу утврђеног стања у поступку контроле даје се следећи

Н А Л А З

Према подацима са којима располаже Служба за буџетску инспекцију општине Сента код овог индиректног корисника средстава буџета општине Сента није вршена буџетска инспекција.

Врши се контрола тачности примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава индиректног корисника буџетских средстава и сопствених средстава за период од 01.01.2012. до 24.04.2013. године по следећим областима:

I. КОНТРОЛА УСКЛАЂЕНОСТИ ПРАВНИХ АКТА СА ВАЖЕЋИМ ЗАКОНИМА И УРЕДБАМА

1) Статут „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“, од 23. фебруара 2009.године донео је Управни одбор „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“, као надлежни орган, на основу члана 21 става 1 тачке 1 Закона о јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 42/91 и 71/94) и члана 11 става 2 алинеје 1 Одлуке о оснивању „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ („Службени лист општине Сента“ бр. 1/2008), на седници одржаној дана 23. фебруара 2009.године.

Након контроле Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ констатују се следеће неправилности:

- Статут „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“:

- а) није потписан од стране председника Управног одбора „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“, већ је исти потписан од стране Ивана Вукосављева, тј директора „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ и
- б) није заведен у деловодник код контролисаног индиректног корисника средстава буџета .

На основу члана 12 Одлуке о оснивању позоришта „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 1/08) констатује се да Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 19. фебруара 2008.године именовала је Ивана Вукосављева за вршиоца дужности директора „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”.

2) Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 5. септембра 2011.године **донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању позоришта „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” са којом одлуком између осталог је промењено :**

„Седиште Позоришта је у Сенти, Главни трг бр. 4”,

„Делатност Позоришта је: 90.01 – Извођачка уметност”,

„Скупштина општине Сента даје сагласност на:

1. Статут,
2. статусне промене,
3. промену делатности, назива и седишта,
4. Годишњи програм рада и финансијски план,
5. друга општа акта у складу са законом, овом одлуком и Статутом Позоришта .

На основу члана 14 Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању позоришта „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” надлежни орган „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” имао је обавезу да у року од 30 дана, тј. до 13.10.2011. године усагласи Статут са одредбама поменуте одлуке.

Након контроле да ли је статут усклађен са Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању позоришта „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” констатује се да надлежни орган контролисаног индиректног корисника средстава буџета **није ускладио свој статут са наведеном одлуком, тиме је поступио супротно члану 14 Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању позоришта „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”.**

3) **Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház” број 1/2-2009 донет је дана 1. марта 2009.године од стране надлежног органа, а исти је ступио на снагу 8 дана од дана доношења.**

4) **Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Сенћанском мађарском камерном позоришту у Сенти донет од стране Управног одбора дана 6. маја 2009.године на основу одредаба Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС” број 34/2001, 62/2006 др.закон, 63/2006-испр.др.закон и 116/2008 др.закон), члана 37 става 3 такче 2 Статута Сенћанског мађарског камерног позоришта, који Правилник је ступио на снагу даном доношења, дана 6. маја 2009.године, и који је потписан од стране директора Управног одбора контролисаног индиректног корисника средстава буџета.**

5) **а) На основу члана 24 става 2 и 3 Закона о раду („Службени гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009), члана 6 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház” у Сенти („Службени лист општине Сента” бр. 1/08, 15/08 и 9/2011) и члана 25 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 18. октобра 2011.године донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Сенћанском мађарском камерном позоришту – Zentai Magyar Kamaraszínház-Сента, који је заведен под бројем 1/8-2011 дана 18. октобра 2011.године.**

Дана 8. новембра 2011.године Председник општине Сента донео је **Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Сенћанском Мађарском камерном позоришту – Zentai Magyar Kamaraszínház – Сента** број 64-4/2011-II, сходно члану 75 става 1 тачке 5 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 05/2011), а исти контролисани индиректни корисник средстава буџета завео је под бројем 1/9-2011.

б) На основу члана 24 става 2 и 3 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009), члана 6 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház“ у Сенти („Службени лист општине Сента“ бр. 1/08, 15/08 и 9/2011) и члана 25 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 19. октобра 2012.године донео је **Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Сенћанском мађарском камерном позоришту – Zentai Magyar Kamaraszínház-Сента**, који је заведен под бројем 1/33 дана 19. октобра 2012.године .

Сходно члану 44 става 1 тачке 5 Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/2007) и члана 75 става 1 тачке 3, 5 и 8 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 05/2011) Председник општине Сента дана 23. октобра 2012.године донео је Одлуку број 64-6/2012-II да се прихвата молба Сенћанског мађарског камерног позоришта за запошљавање једног новог сарадника на радном месту које тренутно није попуњено у смислу Правилника о организацији и систематизацији послова те установе, а коју одлуку је контролисани индиректни корисник средстава буџета завео под бројем 1/35-2012 дана 25 октобра 2012.године.

б) На основу члана 192 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009) и члана 18 Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2004, 65/2006, 31/2009 и 18/2010) директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 1. јануара 2009.године донео је **Одлуку о коришћењу сопственог путничког возила у службене сврхе**, исти је заведен под бројем 5/2-2009 са датумом од 01.01.2009. године.

Након контроле поменуте одлуке констатују се следеће неправилности:

- наведену Одлуку дана 01.01.2009. године **није могао да донесе директор него само в.д директор**, пошто на тај дан контролисани индиректни корисник средстава буџета имао је постављеног в.д директора,
- наведену Одлуку дана 01.01.2009. године није могао да донесе директор пошто наведени дан је **нерани дан**,
- **да исти није донет 1. јануара 2009. године него је донет после 26. марта 2010. године**, пошто у заглављу Одлуке в.д. директор се позивао на члана 18 Закона о порезу на доходак грађана, задња измена и допуна наведеног закона донет је 26. марта 2010. године.

Како је в.д. директор дана 01.01.2009. године донео Одлуку о коришћењу сопственог путничког возила у службене сврхе, а за исту није био овлашћен по члану 12 Одлуке о оснивању позоришта „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház“ („Службени лист општине Сента“ бр. 1/08), тиме је **поступио супротно члану 12 Одлуке о оснивању позоришта „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház“**.

Доказ-1:

- Одлука о коришћењу сопственог путничког возила у службене сврхе
- Одлуке о оснивању позоришта „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház“.

II. КОНТРОЛА ПОПИСА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2012.ГОДИНЕ

Контрола је вршена на основу следеће књиговодствене документације:

1. Попис робе на дан 31. децембар 2012.године - садржи основна средства и ситан инвентар.

2. Попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања од купаца и обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2012.године.
3. Списак основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2012.године.
4. Картони основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2012.године.

1) ОСНОВНА СРЕДСТВА:

Комисија за попис (Беата Сакали и Жолт Селеша запослени код контролисаног индиректног корисника средстава буџета) извршила је са стањем на дан 31.12.2012.године попис основних средстава и ситног инвентара на обрасцу „Попис робе на дан 31.12.2012.године“ у којем је наведено 46 ставки, јединица мере, количина, продајна цена по јединици производа и укупна вредност. На наведеном документу исказана је укупна вредност пописаних основних средстава и ситног инвентара у износу од 986.658,28 динара.

Након контроле Пописа робе на дан 31.12.2012. године и списка основних средстава са стањем на дан 31.12.2012.године констатује се да комисија за попис контролисаног индиректног корисника средстава буџета резултат пописа није исказала на прописаном обрасцу и на истом није исказано:

- број и назив конта,
- стање по попису (набавна вредност),
- стање по књигама (количински и вредносно),
- вишак (количина, набавна вредност, отписана вредност)-уколико има,
- мањак (количина, набавна вредност, отписана вредност)-уколико има,
- предлог комисије-напомена,
- име и презиме рачунопологача.

Комисија за попис није извршила упоређење стања по попису са књиговодственим стањем основних средстава према списку основних средстава и картону основних средстава и није утврдила да ли има или нема разлике између стварног стања и књиговодственог стања основних средстава (мањак, вишак).

2) СИТАН ИНВЕНТАР:

Комисија за попис није извршила попис ситног инвентара (костиме и реквизите које користе приликом извођења представе) са стањем на дан 31.12.2012.године.

У току контроле буџетски инспектор тражио је од контролисаног индиректног корисника средстава буџета да изврши **ванредан попис ситног инвентара костиме и реквизите** које користе приликом извођења представе **са стањем на дан 24.05.2013.године**.

Одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета – директор је дана 22. маја 2013.године донео Одлуку о попису и образовању комисија за ванредни попис ситног инвентара са стањем на дан 24. маја 2013.године.

Комисија за попис извршила је попис ситног инвентара са стањем на дан 24. маја 2013.године само количински, јер контролисани индиректни корисник средстава буџета приликом набавке ситног инвентара вредност истог одмах је прокњижи као расход, и саставила је Попис ситног инвентара са стањем на дан 24. 05.2013.године у којем је навела 141. ставку.

Након пописа ситног инвентара комисија за ванредан попис дана 24.05.2013.године доставила је Извештај комисије за ванредан попис ситног инвентара са стањем на дан 24.05.2013.године одговорном лицу контролисаног индиректног корисника средстава буџета.

3 - 6) Новчана средства, готовински еквиваленти, потраживања од купаца и обавезе према добављачима:

Комисија за попис извршила је попис **новчаних средстава** са стањем на дан 31.12.2012. године и утврдила је следеће стање:

- на рачуну број 840-955668-56 износило је: 229.938,44 динара,
- на рачуну број 840-1030664-11 износило је: 0,00 динара,

- у благајни није било хартије од вредности, нити других **готовинских еквивалената** на дан 31.12.2012.године,
- **потраживање од купца** – аванс на дан 31.12.2012.године износило је: 40.000,00 динара;
- **обавезе према добављачима** на дан 31.12.2012.године износила су: 4.500,99 динара.
- исплаћени аванс на дан 31.12.2012.године износио је: 3.646,08 динара.

Комисија за попис приликом пописа:

1. потраживања од купаца и
2. обавезе према добављачима

на дан 31.12.2012.године посебно није исказала вредност обавезе и назив добављача и ако је био у обавези да исказе.

Комисија за попис није доставила извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2012.године:

- основних средстава и ситног инвентара,
- новчаних средстава,
- готовинских еквивалената,
- потраживања од купаца и
- обавезе према добављачима

Управном одбору контролисано индиректног корисника средстава буџета.

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству контролисани индиректни корисник средстава буџета има законску обавезу да изврши усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на да 31. децембра текуће године.

Како би контролисани индиректни корисник средстава буџета удовољио законској обавези треба да изврши попис имовине са стањем на дан 31.12.2012. године, тако да састави пописне листе посебно за сваку врсту имовине и да исту имовину исказе количински и вредносно. Упоредње књиговодствене вредности са стварним стањем једино се може извршити ако су подаци исказани вредносно по набавној вредности.

Пошто контролисани индиректни корисник средстава буџета на Пописним листовима за основна средства са стањем на дан 31.12.2012. године за свако основно средство није исказао вредност по набавној цени, зато није био у могућности да изврши усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем (да изврши упоређење стања аналитичких картица са синтетичким картицама).

Како контролисани индиректни корисник средстава буџета попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2012. године није исказао за свако основно средство по набавној вредности, тако није био у могућности да изврши усклађивање стања пописа имовине са књиговодственим стањем на дан 31.12.2012.године, тиме је **поступио супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006) и члану 26 става 1 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Доказ - 2:

- Попис робе на дан 31.12.2012.године,
- Списак основних средстава,
- Попис ситног инвентара на дан 24.05.2013.године,
- Извештај комисије за ванредан попис ситног инвентара са стањем на дан 24.05.2013.године,
- Попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања од купаца и обавезе према добављачима са стањем на дан 31.12.2012.године.

III. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИМА И ДРУГИХ ПРИМАЊА

1) Отпремнина:

На основу правоснажног решења Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање Покрајинског фонда Филијале Сента број 39-182.10.028226/2012 од 5. јула 2012.године са којим је Фаркаш Карољу од 6. јуна 2012.године утврђен потпуни губитак радне способности, као последица болести контролисани индиректни корисник средстава буџета донео је Решење о отказу уговора о раду запосленом Фаркаш Карољу из Сенте са станом у Ул. Берта Иштвана бр. 59 са даном 31. јулом 2012.године, због оствареног права за **инвалидску пензију**.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета средства за исплату **отпремнине при одласку у пензију** у износу од 80.000,00 динара тражио је захтевом за промену финансијског плана за 2012.годину. Захтев је прихваћен од стране Скупштине општине Сента, ребалансом буџета за 2012.годину одобрен је износ од 80.000,00 динара и исти је исказан на конту: 414312 – Отпремнина приликом отпуштања са посла („Службени лист општине Сента“ бр. 25 од 6. септембра 2012.године).

Запосленом Фаркаш Карољу дана 11.10.2012.години извршена је исплата отпремнине приликом отпуштања са посла у укупном износу од 80.000,00 динара без рачуноводствене исправе (од стране директора коринтролисаног индиректног корисника средстава буџета није донето Решење о исплати отпремнине у износу од 80.000,00 динара), и обавеза према запосленом у поменутом износу није прокњижена на конту: 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета наведену пословну пормену **прокњижио је без рачуноводствене исправе** на конту: 414312 – Отпремнина у случају отпуштања с посла, тиме **поступио је супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству**.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 11.10.2012.години износ од 80.000,00 динара прокњижио на конту: 414312 – Отпремнина у случају отпуштања с посла **уместо** конта: 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију тј. **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта **поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12, 18/12 и 95/12).

Након контроле финансијске картице за конто: 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију и за конто: 414312 – Отпремнина у случају отпуштања с посла за период од 01.01. до 24.04.2013.године констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета у наведеном периоду запосленима није вршио исплату на име отпремнине приликом одласка у пензију, **већ** отпремнине у случају отпуштања са посла.

Доказ - 3:

- Решење о отказу уговора о раду запосленом Фаркаш Карољу од 31.07.2012. године
- Финансијска картица за конта 414312 – Отпремнина у случају отпуштања с посла

2) Солидарна помоћ:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012. године до 24.04.2013. године **није вршио исплате остале помоћи запосленима** (солидарна помоћ).

3) Путни трошкови:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у контролисаном периоду запосленима **није вршио исплате накнаде трошкова за превоз** на посао и са посла.

4) Јубиларне награде:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у контролисаном периоду запосленима **није вршио исплате јубиларних награда**.

5) Дневнице:

- 2012.година:

1. Исплаћене дневнице на службеном путу у земљи и накнаде трошкова превоза на службеном путовању у земљи:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012. години извршио је исплату:

- а) накнаде трошкова дневница на службеном путу (у земљи) у укупном износу од 260.245,00 динара, исти је прокњижен на конту: 422111 - Трошкови дневница на службеном путу;
- б) накнаде трошкова превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у укупном износу од 181.517,00 динара, исти је прокњижен на конту: 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.).

Детаљан приказ исплаћених трошкова дневница на службеном путу у земљи (конто: 422111) приказан је у прилогу бр. 1 припремљен од стране контролисаног индиректног корисника средстава буџета и исплаћених трошкова дневница на службеном путу у иностранству (конто: 422121) приказан је у прилогу бр. 2 припремљен од стране контролисаног индиректног корисника средстава буџета.

У току контроле на основу књиговодствене документације састављен је списак налога за службено путовање (Прилог бр. 3) издати запосленом Ивану Вукосављевићу директору контролисаног индиректног корисника средстава буџета и на основу списка констатује се да је Ивану Вукосављевићу у току 2012.године исплаћен укупан износ од 26.200,00 динара на име дневница за службено путовање.

По методу пребира и прескока извршена је контрола законитости обрачуна и исплате дневница на службеном путу у земљи и иностранству и констатоване су следеће неправилности:

1. Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 25.05.2012.године издао је налог за службено путовање број 55/2012 у којем је наложио запосленом Ивану Вукосављевићу да учествује на фестивалу „TEST“ у Темишвару и за превозно средство користи ауто – LADA NIVA SA-007-LW, без наведеног колико ће дана боравити на службеном путу.

Запослени Иван Вукосављевић је дана 25.05.2012.године у путном рачуну навео:

- дан одласка 25.05.2012.године у 09,00 часова и дан доласка 27.05.2012.године у 12,00 часова,
- број часова: 51,
- број дневница: 2,
- укупан износ дневница: 3.400,00 динара (2 x 1.700,00 динара = 3.400,00 динара),
- превозни трошкови: од Сенте до Темишвара: 112 км. x 30,00 дин. = 3.360,00 динара,
- превозни трошкови: од Темишвара до Сенте: 112 км. x 30,00 дин. = 3.360,00 динара,
- свега (дневнице + превозни трошкови): 10.120,00 динара,
- примљена аконтација: 0,00 динара,
- остаје за исплату: 10.120,00 динара.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 25.05.2012.године је потврдио да је путовање извршено према путном налогу број 55/2012 и одборио је исплату путног рачуна, без наведеног износа и без одређивања ко ће сносити терет трошкова путовања.

Након контроле финансијске картице за конто: 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила и извода број 55 од 25.05.2012.године констатује се да је запосленом Ивану Вукосављевићу дана 25.05.2012.године превремено, тј. незаконито исплаћен износ од 10.120,00 динара на основу налога за службено путовање број 55/2012 од 25.05.2012.године.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 29.05.2012.године је на основу већ исплаћеног износа од 10.120,00 динара саставио Пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде, на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец мај 2012.године (Образац: ПП ОПЈ-1), бар код: 702 304 173, за већ исплаћену накнаду трошкова превоза путовања (члан 18. став 1), и исказао обрачунат порез на зараде у износу од 916,00 динара и исти уплатио.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 25.05.2012.године унапред исплатио трошкове дневница и превозне трошкове у укупном износу од 10.120,00 динара тј. незаконито тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године.**

На основу захтева буџетског инспектора контролисани индиректни корисник средстава буџета као доказ да је службено путовање извршено доставио је фотокопију путне исправе за запосленог Ивана Вукосављевог (страна 1, 16 и 17). Према страни 16 путне исправе Ивана Вукосављевог констатује се да је запослени у одласку прешао границу Румуније дана 26.05.2012.године, а на основу налога за службено путовање бр. 55/2012 запослени је започео службени пут дана 25.05.2012.године у 09,00 часова, а према страни 17 путне исправе Ивана Вукосављевог констатује се да је запослени при повратку прешао границу Румуније дана 27.05.2012.године, као што је наведено и у налогу за службено путовање бр. 55/2012 да је запослени завршио службени пут дана 27.05.2012.године у 12,00 часова.

На основу путног налога број 55/2012 констатује се да је запослени као број проведених часова на службеном путу навео 51 час, међутим на основу путне исправе констатује се да је стварно проведених часова мањи од наведеног и обрачунатог, исто може да износи највише 36 часова. Такође, констатује се да је одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета на име дневница исплатио 3.400,00 динара сходно члану 118 става 1 тачке 2 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09), а боравио је у иностранству највише 36 часова, те је на основу тога требао да обрачуна дневнице у складу са члану 118 става 1 тачке 3 Закона о раду.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу члана 118 става 1 тачке 2 Закона о раду дана 25.05.2012.године обрачунао и исплатио дневнице за службено путовање у земљи у износу од 3.400,00 динара уместо да обрачуна и исплати дневнице за службено путовање у иностранству, тиме **поступио је супротно члану 118 става 1 тачке 3 Закона о раду.**

Доказ – 4:

- Налог за службено путовање број 55/2012,
- Образац ПП ОПЈ – 1,
- Путна исправа страна 1, 16 и 17,
- Финансијска картица за conto: 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила за период од 01.01. до 31.12.2012.године,
- Извод бр. 55 од 25.05.2012.године.

2. Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 02.04.2012.године издао је налог за службено путовање број 22/2012-а у којем је наложио запосленом Ивану Вукосављевог да учествује у припремама „Сенћанске битке“ у Новом Саду и за превозно средство користи ауто, са наведеним да ће се на службеном путу најдаље задржати до 05.04.2012.године.

Запослени Иван Вукосављевог је дана 01.04.2012.године у путном рачуну навео:

- дан одласка 02.04.2012.године у 08,00 часова и дан доласка 05.04.2012.године у 22,00 часова,
- број часова: 86,
- број дневница: 4,
- укупан износ дневница: 6.000,00 динара (4 x 1.500,00 динара = 6.000,00 динара),
- свега (дневнице): 6.000,00 динара,
- примљена аконтација: 0,00 динара,
- остаје за исплату: 6.000,00 динара.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 01.04.2012.године је потврдио да је путовање извршено према путном налогу број 22/2012-а и одборио је исплату путног рачуна, без наведеног износа и без одређивања ко ће сносити терет трошкова путовања.

Након контроле финансијске картице за conto: 422111 – Трошкови дневнице на службеном путу и извода број 32 од 30.03.2012.године констатује се да је запосленом Ивану Вукосављевог дана 30.03.2012.године превремено, тј. незаконито исплаћен износ од 6.000,00 динара на основу налога за службено путовање број 22/2012-а од 02.04.2012.године.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 30.03.2012.године унапред исплатио трошкове дневница у укупном износу од 6.000,00 динара тј. незаконито тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28**

став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“, од 23. фебруара 2009.године.

Контролом наведеног налога за службено путовање констаује се да уз исти није приложен писмени извештај о обављеном службеном послу, значи нема доказа да је наложени задатак запослени Иван Вукосављевић извршио, стога произилази да је директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 30.03.2012.године без правног основа тј. незаконито је исплатио износ од 6.000,00 динара на име дневница за службено путовање у земљи, тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“, од 23. фебруара 2009.године и супротно члану 71 став 2 Закона о буџетском сиситему, јер је незаконито употребило буџетску апропријацију.**

Доказ – 5:

- Налог за службено путовање број 22/2012-а,
- Финансијска картица за conto: 422111 – Трошкови дневнице на службеном путу за период од 01.01. до 31.12.2012.године,
- Извод бр. 32 од 30.03.2012.

3. Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 20.04.2012.године издао је налог за службено путовање број 41/2012 у којем је наложио запосленом Ивану Вукосављевићу да учествује у представи „Valahol Európában“ у **Р. Мађарској у Дабашу** и за превозно средство користи аутобус, са наведеним да ће се на службеном путу надаље задржати до дана 20.04.2012.године. Запослени Иван Вукосављевић је дана 20.04.2012.године у путном рачуну навео:

- дан одласка 20.04.2012.године у 09,00 часова и дан доласка 21.04.2012.године у 16,00 часова,
- број часова: 1,
- број дневница: 2,
- укупан износ дневница: 3.400,00 динара,
- свега (дневнице): 3.400,00 динара,
- примљена аконтација: 0,00 динара,
- остаје за исплату: 3.400,00 динара.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 20.04.2012.године је потврдио да је путовање извршено према путном налогу број 41/2012 и одборио је исплату путног рачуна, без наведеног износа и без одређивања ко ће сносити терет трошкова путовања.

Након контроле финансијске картице за conto: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу и извода број 39 од 19.04.2012.године констатује се да је запосленом Ивану Вукосављевићу дана 19.04.2012.године превремено, тј. незаконито исплаћен износ од 3.400,00 динара на основу налога за службено путовање број 41/2012 од 20.04.2012.године.

Констатује се да је одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета на име дневница дана 19.04.2012.године исплатио 3.400,00 динара сходно члану 118 става 1 тачке 2 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05 и 54/09), а боравио је у иностранству, те је на основу тога требао да обрачуна дневнице у складу са члану 118 става 1 тачке 3 Закона о раду.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу члана 118 става 1 тачке 2 Закона о раду дана 19.04.2012.године обрачунао и исплатио дневнице за службено путовање у земљи у износу од 3.400,00 динара уместо да обрачуна и **исплати дневнице за службено путовање у иностранству, тиме поступио је супротно члану 118 става 1 тачке 3 Закона о раду.**

Контролом налога за службено путовање број 41/2012 од 20.04.2012.године констаује се да уз исти није приложен писмени извештај о обављеном службеном послу, значи нема доказа да је наложени задатак запослени Иван Вукосављевић извршио, стога произилази да је директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 19.04.2012.године без правног основа тј. незаконито је исплатио износ од 3.400,00 динара на име дневница за службено путовање у земљи, тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступио је**

супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године и супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситему, јер је незаконито употребило буџетску апропријацију.

Доказ – 6:

- Налог за службено путовање број 41/2012,
- Извод бр. 39 од 19.04.2012.године.

4. Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 05.06.2012.године издао је налог за службено путовање број 56/2012 у којем је наложио запосленом Ивану Вукосављевићу да учествује у представи „Jócsakát, mama!” у Новом Саду и за превозно средство користи ауто – LADA NIVA SA-007-LW, са наведеним да ће се на службеном путу најдаље задржати до 05.06.2012.године.

Запослени Иван Вукосављевић је дана 05.06.2012.године у путном рачуну навео:

- дан одласка 05.06.2012.године у 09,00 часова и дан доласка 05.06.2012.године у 16,00 часова,
- број часова: 15,
- број дневница: 1,
- укупан износ дневница: 1.800,00 динара,
- превозни трошкови: од Сенте до Новог Сада: 101 км. x 30,00 дин. = 3.030,00 динара,
- превозни трошкови: од Новог Сада до Сенте: 101 км. x 30,00 дин. = 3.030,00 динара,
- свега (дневнице + превозни трошкови): 7.860,00 динара,
- примљена аконтација: 0,00 динара,
- остаје за исплату: 7.860,00 динара.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 05.06.2012.године је потврдио да је путовање извршено према путном налогу број 56/2012 и одборио је исплату путног рачуна, без наведеног износа и без одређивања ко ће сносити терет трошкова путовања.

Констатује се да је запослени у путном рачуну налога за службено путовање нетачно исказао број часова проведених на службеном путу, исказао је да је провео на путу 15 часова, уместо 7 часова, за које време не следи дневница, то значи да контролисани индиректни корисник средстава буџета без правног основа тј. **незаконито је исплатио дана 04.06.2012.године дневницу за службено путовање за дан 05.06.2012.године у износу од 1.800,00 динара.**

Након контроле финансијске картице за conto: 422111 – Трошкови дневнице на службеном путу и извода број 59 од 04.06.2012.године констатује се да је запосленом Ивану Вукосављевићу дана 04.06.2012.године превремено, тј. незаконито исплаћен износ од 7.860,00 динара на основу налога за службено путовање број 56/2012 од 05.06.2012.године на име дневница и путних трошкова.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 04.06.2012.године унапред исплатио трошкове дневница у укупном износу од 7.860,00 динара у којем је садржан износ од 1.800,00 динара на име дневнице тј. незаконито је исплатио износ од 1.800,00 динара на име дневница, тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године.**

Доказ – 7:

- Налог за службено путовање број 56/2012,
- Извод бр. 59 од 04.06.2012.године.

5. Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 06.06.2012.године издао је налог за службено путовање број 63/2012 у којем је наложио запосленом Ивану Вукосављевићу да учествује у представи „Simon hét napja!” у Кикинди и за превозно средство користи ауто – LADA NIVA SA-007-LW, са наведеним да ће се на службеном путу најдаље задржати до 06.06.2012.године.

Запослени Иван Вукосављевић је дана 06.06.2012.године у путном рачуну навео:

- дан одласка 06.06.2012.године у 09,00 часова и дан доласка 06.06.2012.године у 16,00 часова,
- број часова: 15,

- број дневница: 1,
- укупан износ дневница: 1.800,00 динара,
- превозни трошкови: од Сенте до Кикинде: 51 км. x 30,00 дин. = 1.530,00 динара,
- превозни трошкови: од Кикинде до Сенте: 51 км. x 30,00 дин. = 1.530,00 динара,
- свега (дневнице + превозни трошкови): 4.860,00 динара,
- примљена аконтација: 0,00 динара,
- остаје за исплату: 4.860,00 динара.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 06.06.2012.године је потврдио да је путовање извршено према путном налогу број 63/2012 и одборио је исплату путног рачуна, без наведеног износа и без одређивања ко ће сносити терет трошкова путовања.

Констатује се да је запослени у путном рачуну налога за службено путовање нетачно исказао број часова проведених на службеном путу, исказао је да је провео на путу 15 часова, уместо 7 часова, а за то не следи дневница, то значи да контролисани индиректни корисник средстава буџета без правног основа тј. **незаконито је исплатио дана 07.06.2012.године дневницу за службено путовање за дан 06.06.2012.године у износу од 1.800,00 динара**, тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године.**

Наведена пословна промена прокњижена је на конту: 422111 – Трошкови дневнице на службеном путу.

Књижењем износа од 3.060,00 динара - превозни трошкови – на конто: 422111 - Трошкови дневнице на службеном путу контролисани индиректни корисник средстава буџета поступио је **супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству** који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Доказ – 8:

- Налог за службено путовање број 63/2012.

6. Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 24.10.2012.године издао је налог за службено путовање број 112/2012 у којем је наложио запосленом Ивану Вукосављевићу да учествује у представи – превоз глумаца „Lisolette i maj” у Мартонош - Кањижа и за превозно средство користи ауто – LADA NIVA SA-007-LW, са наведеним да ће се на службеном путу најдаље задржати до 27.10.2012.године.

Запослени Иван Вукосављевић је дана 24.10.2012.године у путном рачуну навео:

- дан одласка 24.10.2012.године у 09,00 часова и дан доласка 24.10.2012.године у 24,00 часова,
- број часова: 15,
- број дневница: 1,
- укупан износ дневница: 1.800,00 динара,
- превозни трошкови: од Сенте до Мартоноша: 29 км. x 30,00 дин. = 870,00 динара,
- превозни трошкови: од Мартоноша до Сенте: 29 км. x 30,00 дин. = 870,00 динара,
- свега (дневнице + превозни трошкови): 3.540,00 динара,
- примљена аконтација: 0,00 динара,
- остаје за исплату: 3.540,00 динара.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 24.10.2012.године је потврдио да је путовање извршено према путном налогу број 112/2012 и одборио је исплату путног рачуна, без наведеног износа и без одређивања ко ће сносити терет трошкова путовања.

Након упоређивања налога за службено путовање број 112/2012 од 24.10.2012.године и Програма одржавања представа ван Сенте у периоду од 01.01.2012.године до 22.04.2013.године констатује се да је представа „Lisolette i maj” дана 24.10.2012.године изведена у Остојићеву

(Tiszaszentmiklós) из тога произилази да је директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета неосновано издао налог за службено путовање број 112/2012 од 24.10.2012.године.

Како је налог за службено путовање број 112/2012 од 24.10.2012.године не валидна рачуноводствена исправа сходно члану 16 став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, констатује се да је на основу исте дана 24.10.2012.године (Извод бр. 119/2012 од 24.10.2012.године) незаконито исплаћен износ од 3.540,00 динара запосленом Вукосављевићу Ивану.

Доказ – 9:

- Налог за службено путовање број 112/2012,
- Програм одржавања представе у Сенти и ван Сенте.

7. По методу пребира и прескока извршена је контрола обрачуна и исплате дневнице за службено путовање на основу Налога за службено путовање број 113/2012 од 24.10.2012.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 24.10.2012.године издао је налог за службено путовање број 113/2012 у којем је наложио Габриели Вукосављевићу Борош запосленој код другог правног лица – КОЦ „Турзо Лајош“ из Сенте да учествује у представи „Lisolette i maj“ у Остојићеву и за превозно средство користи аутобус, са наведеним да ће се на службеном путу најдаље задржати до 24.10.2012.године.

Габриела Вукосављевићу Борош на путном рачуну исказала је да је дан одласка 24.10.2012.године у 09,00 часова, а дан доласка 24.10.2012.године у 24,00 часова, број часова 15, број дневница 1, износ дневнице 1.800,00 динара и исто је својеручно потписала. Директор Иван Вукосављевић потврдио је да је путовање извршено према путном налогу број 113/2012 и одобрио исплату дневнице у износу од 1.800,00 динара за Габриелу Вукосављевићу Борош дана 24.10.2012.године и иста дневница је прокњижена на конту: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу.

На основу евиденције присутности за запослене у КОЦ-у „Турзо Лајош“ из Сенте констатује се да је дана 24. октобар 2012.године, Габриела Вукосављевићу Борош боравила на радном месту у времену од 08,15 до 11,45 сати и од 16,00 до 22,30 часова што је својеручно потврдила својим потписом.

Након упоређивања налога за службено путовање број 113/2012 од 24.10.2012.године и евиденције присутности за запослене у КОЦ-у „Турзо Лајош“ из Сенте констатује се да је Габриела Вукосављевићу Борош боравила дана 24.10.2012.године на радном месту у времену од 08,15 до 11,45 сати и од 16,00 до 22,30 часова и да је истог дана 24.10.2012.године у времену од 09,00 до 24,00 часова учествовала у представи „Lisolette i maj“ у Остојићеву.

На основу наведеног констатује се да **Габриела Вукосављевићу Борош** дана 24.10.2012.године, у времену од 09,00 до 24,00 часова, није учествовала у представи „Lisolette i maj“ у Остојићеву и зато јој обрачуната и исплаћена **дневница за службено путовање у износу од 1.800,00 динара не следи.**

Констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 24.10.2012.године незаконито исплатио износ од 1.800,00 динара Габриели Вукосављевићу Борош на име дневнице на службеном путу преко благајне (дневник-извештај благајне за дан 24.10.2012.год. број 29 и налог благајни број 66 од 24.10.2012.године), и тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године и и супротно члану 71 став 2 Закона о буџетском сиситему, јер је незаконито употребило буџетску апропријацију.**

Доказ – 10:

- Налог за службено путовање број 113/2012,
- Уговор од 24.10.2012.године,
- Финансијска картица за конто: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу, за период од 01.01. до 31.12.2012.године,
- Извод број 119 од 24.10.2012.године,
- Дневник-извештај благајне за дан 24.10.2012.год. број 29 и налог благајни број 66 од 24.10.2012.године

- Евиденција присутности за дан 24.10.2012.године.

➤ За период од 01.01. до 24.04.2013.година:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01. до 24.04.2013.године је исплатио на име **накнаде** трошкова дневница на службеном путу који су исказани:

- на конту: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу, у укупном износу од 27.000,00 динара,
- обрачунат износ дневница на службеном путу износи 40.000,00 динара.

Извршена је контрола налога за службено путовање издатих у периоду од 01.01. до 24.04.2013.године, на основу истих је сачињен Списак налога за службено путовање у периоду од 01.01. до 24.04.2013.године у којем је исказан укупан износ од 40.000,00 динара исплаћених дневница за службено путовање.

Након контроле финансијске картице конта: 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи и путног налога бр. 6/2013 од 12.01.2013.године констатује се да је обрачунат и исплаћен износ од 3.000,00 динара на име дневнице на службеном путу прокњижен на поменутом конту уместо на конто: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу, тј. **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

Доказ - 11:

- Финансијска картица за конто: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу, за период од 01.01. до 24.04.2013.године,
- Финансијска картица за конто: 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи, за период од 01.01. до 24.04.2013.године,
- Списак налога за службено путовање у периоду од 01.01. до 24.04.2013.године.

1. По методу пребира и прескока извршена је контрола обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза путовања на основу налога за службено путовање број 008/2013 од 17.01.2013. године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 17.01.2013.године издао је налог за службено путовање број 008/2013 у којем је наложио запосленом Ивану Вукосављевићу да учествује на колоквијуму студената глуме четврте годину на Академији уметности у Новом Саду и за превозно средство користи ауто и са наведеним да ће се најдаље задржати на службеном путу до дана 17.01.2013.године.

Запослени Иван Вукосављевић је дана 17.01.2013.године у путном рачуну навео:

- дан одласка 17.01.2013.године у 09,00 часова и дан доласка 17.01.2013.године у 20,00 часова,
- превозни трошкови: од Сенте до Новог Сада: 110 км. x 32,00 дин. = 3.520,00 динара,
- превозни трошкови: од Новог Сада до Сенте: 110 км. x 32,00 дин. = 3.520,00 динара,
- свега (превозни трошкови): 7.040,00 динара,
- примљена аконтација: 0,00 динара,
- остаје за исплату: 7.040,00 динара.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета дана 17.01.2013.године је потврдио да је путовање извршено према путном налогу број 008/2013 и одборио је исплату путног рачуна, без наведеног износа и без одређивања ко ће сносити терет трошкова путовања.

Дана 17.01.2013.године контролисани индиректни корисник средстава буџета исплатио је износ од 7.040,00 динара на име накнаде за коришћење сопственог возила, уплатио је порез на зараде у износу од 960,00 динара и саставио је Пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде, на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец јануар 2013.године (Образац: ПП ОПЈ-1), за исплаћену накнаду трошкова превоза путовања (члан 18. став 1).

Наведена пословна промена прокњижена је на финансијској картици конта: 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила за период од 01.01. до 24.04.2013.године.

Контролом програма рада контролисаног индиректног корисника средстава буџета констатује се да истим није предвиђено да представник „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” учествује на колоквијуму студената глуме четврте годину на Академији уметности у Новом Саду, зато исплаћена накнада трошкова превоза путовања у износу од 7.040,00 динара, као и уплаћен порез на зараде у износу од 960,00 динара није оправдан и не може да се призна као трошак пословања.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 17.01.2013.године исплатио запосленом Ивану Вукосављевићу накнаду трошкова превоза путовања на службеном пут у износу од 7.040,00 динара и уплатио порез на зараде у износу од 960,00 динара, тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године и супротно члану 71 став 2 Закона о буџетском сиситему, јер је незаконито употребило буџетску апропријацију.**

Доказ – 12:

- Налог за службено путовање број 008/2013,
- Образац ПП ОПЈ – 1,
- Извод број 7 од 17.01.2013.године,
- Финансијска картица за conto: 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила за период од 01.01. до 24.04.2013.године,
- Налог за књижење бр.01-12/2013 од 17.01.2013. године

2. По методу пребира и прескока извршена је контрола исплате дневнице обрачунате на основу налога за службено путовање бр. 38/2013 од 14.04.2013.године.

Директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета налог за службено путовање бр. 38/2013 од 14.04.2013.године издао је на основу Уговора закљученог дана 14.04.2013.године између „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и Габриеле Вукосављевић Борш из Сенте, Ул. Браћа Леви бр. 76. Према Уговору исти је закључен за обављање менаџерских и организаторских послова у представи „7 дана Симон”.

У Наведеном налогу директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета наложио је Габриели Вукосављевић Борш запосленој код другог правног лица – КОЦ „Турзо Лајош” из Сенте, да дана 14.04.2013.године учествује у пројекту „Симон 7 дана” у Купусини. Габриела Вукосављевић Борш на путном рачуну исказала је да је дан одласка 14.04.2013.године у 09,00 часова, а дан доласка 14.04.2013.године у 24,00 часова, број часова 15, број дневница 1, износ дневнице 2.000,00 динара и исто је својеручно потписала. Директор Иван Вукосављевић одобрио је исплату дневнице у износу од 2.000,00 динара за Габриели Вукосављевић Борш дана 14.04.2013.године, међутим иста је **исплаћена дана 12.04.2013.године, а као трошак је исти износ прокњижен на conto: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу.**

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 12.04.2013.године без рачуноводствене документације исплатио унапред трошкове дневница у укупном износу од 2.000,00 динара, тј. без правног основа тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године.**

Доказ – 13:

- Налог за службено путовање број 38/2013,
- Финансијска картица за conto: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу за период од 01.01. до 24.04.2013.године,
- Уговор од 14.04.2013. године.

2. Исплаћене дневнице за службени пут у иностранству:

Запосленима у периоду од 01.01. до 31.12.2012.године је вршена исплата на име трошкова **превоза** за службени пут у иностранству који су исказани на конту: 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство, у укупном износу од 57.386,00 динара.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 8. децембра 2011.године закључио је Уговор о ауторском хонорару са Ђерђем Чик (Csik György) држављанином Р. Мађарске са пребивалиштем у Будимпешти, за израду плана костима и декора представе „Лаку ноћ, мајко“ у нето износу од 50.000,00 динара, који износ је касније директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета својеручно исправио на износ од 11.000,00 динара. У наведеном Уговору није уговорена обавеза за исплату путних трошкова за реализацију Будимпешта-Сента-Будимшешта.

На основу финансијске картице за конто: 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 28.02.2012.године прокњижио као трошак за превоз укупан **износ од 39.000,00 динара** (Извод бр. 8/2012 од 28.02.2012.године), јер је **исти исплатио Ђерђу Чик** (Csik György) држављанину Р. Мађарске са пребивалиштем у Будимпешти, а на основу путних налога без броја са следећим датумима:

- 01.10.2011.године, износ од 9.750,00 динара;
- 20.10.2011.године, износ од 9.750,00 динара;
- 15.11.2011.године, износ од 9.750,00 динара;
- 08.12.2011.године, износ од 9.750,00 динара;

Укупно: 39.000,00 динара

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 22.02.2012.године на основу обрачунатих превозних трошкова у укупном износу од 39.000,00 динара уплатио је укупан обрачунати порез на друга примања у износу од 3.250,00 динара и исти је прокњижио на конто: 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство, за период од 01.01. до 31.12.2012.године.

Пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде, на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа за месец октобар, новембар и децембар 2011.године (Образац: ПП ОПЈ-1), са бар кодovima: 695 152 268, 695 152 292, 695 152 576 и 695 152 584, за обрачунате трошкове превоза контролисани индиректни корисник средстава поднео је надлежном органу дана 22.02.2012.године.

Према члану 2 става 2 Закона о ауторском и сродним правима („Службени гласник РС“ број 104/2009, 99/2011 и 119/2012) прецизирана су ауторска дела и за извођење исте физичко лице остварује накнаду по основу ауторског права. Наведена накнада физичком лицу сматра се другим приходом од ауторског права.

Сходно члану 52 става 1 Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ број: 24/200, 80/2002, 135/2004, 62/2004, 65/2006, 31/2009 и 18/2010) приходом од ауторског права сматра се и план и израда костима и декора представе „Лаку ноћ, мајко“, тако да је физичко лице у обавези да на основу оствареног прихода на основу оствареног ауторског права обрачуна и уплати порез на остале приходе и доприносе према важећим законским прописима.

Физичком лицу приликом обрачуна пореза на остале приходе - на остварени приход од ауторског права сходно члану 56 Закона о порезу на доходак грађана већ су признати нормирани трошкови који садрже између осталог и превозне трошкове.

На основу наведеног констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 28.02.2012.године **незаконито исплатио превозне трошкове у укупном износу од 39.000,00 динара** Ђерђу Чики (Csik György) држављанину Р. Мађарске, јер за то није имао уговорену обавезу на основу Уговора о ауторском хонорару закљученог дана 8. децембра 2011.године, из тога произилази да је дана 22.02.2012.године **незаконито обрачунат и уплаћен порез на друга примања у износу од 3.250,00 динара** тј. тиме одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“, од 23. фебруара 2009.године и супротно члану 71 став 2 Закона о буџетском сиситему, јер је незаконито употребило буџетску апропријацију.

Доказ – 14:

- Уговор о ауторском хонорару од 08.12.2011.године,
- Налози за службено путовање од 01.10.2011.године, 20.10.2011.године, 15.11.2011.године и 08.12.2011.године;
- Обрасци ПП ОПЈ-1 са бар кодovima: 695 152 268, 695 152 292, 695 152 576 и 695 152 584;
- Извод број 7 и 8,
- Финансијска картица за конто: 422221 – Трошкови превоза за службено путовање у иностранство,
- Образац 5 страна 1 и 11,

3. Исплаћене накнаде за употребу сопственог путничког возила за службене сврхе:

➤ 2012.година:

Запосленима у периоду од 01.01. до 31.12.2012.године је вршена исплата на име трошкова **накнада** за употребу сопственог аутомобила који су исказани:

- на конту: 422194 – Накнада за употребу сопственог возила, у укупном износу од 103.299,00 динара и
- на конту: 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила, у укупном износу од 215.820,00 динара.

Одлуку о коришћењу сопственог путничког возила у службене сврхе број 5/2-2009 од 01.01.2009.динара донео је директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета у складу са чланом 192 Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/2005, 061/2005, 054/2009) и чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана, дана 01.01.2009.године, у којој је наведено да запосленом код контролисаног индиректног корисника средстава буџета може одобрити коришћење сопственог путничког возила и да за коришћење приватног возила за службене сврхе ће се исплатити накнада трошкова за коришћење сопственог возила за службене сврхе у висини од 20% цене бензина по стварно пређеном километру.

У току контроле на основу књиговодствене документације састављен је списак налога за службено путовање (Прилог бр. 3) издати запосленом Ивану Вукосављевићу директору контролисаног индиректног корисника средстава буџета и на основу списка констатује се да је Ивану Вукосављевићу у току 2012.године исплаћен укупан износ од 71.682,00 динара на име превозних трошкова за службена путовања.

Доказ - 15:

- Прилог бр. 1, 2 и 3,
- Финансијска картица конта 422194 – Накнада за употребу сопственог возила за период од 01.01. до 31.12.2012.године,
- Прилог бр. 4,
- Финансијска картица конта 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила за период од 01.01. до 31.12.2012.године,
- Прилог бр. 5.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета на основу налога за службено путовање број 86/2012 од 07.09.2012.године на име накнаде трошкова превоза исплатио је дана 11.09.2012.године (Извод бр. 100 од 11.09.2012.године) износ од 4.200,00 динара **Роберту Мајорошу (лицу које није у радном односу код контролисаног индиректног корисника средстава буџета)** и наведена пословна промена је прокњижена на конто: 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила.

Констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 11.09.2012.године незаконито исплатио физичком лицу Роберту Мајорошу износ од 4.200,00 динара на име накнаде трошкова превоза, јер нема приложених рачуна о стварним превозним трошковима оствареним на службеном путу дана 07.09.2012.године према члану 85 става 5 тачке 4 Закона о порезу

на доходак грађана („Службени гласник РС“ бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002-др.закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006-испр; 61/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011-одлука УС, 7/2012, 93/2012, 114/2012-одлука УС и 8/2013), и тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године и супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер је незаконито употребило буџетску апропријацију.**

Доказ-16:

- Путни налог број 86/2012 од 07.09.2012.године,
- Извод број 100 од 11.09.2012.године,
- Финансијска картица конта: 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила за период од 01.01. до 31.12.2012.године,
- Образац 5 - страна 11.

➤ **Период од 01.01. до 24.04.2013.година:**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета на име накнаде за употребу сопственог возила исплатио је у периоду од 01.01. до 24.04.2013.године износ од 31.314,00 динара, пословне промене су прокњижене на конту 422194 - Накнада за употребу сопственог возила. Након контроле документације на основу којих су исплаћене накнаде за употребу сопственог возила констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета за Ђерђа Херњака из Суботице, Ул. Радноти Миклоша бр. 7, на име накнаде за употребу сопственог возила исплатио:

- дана 01.02.2013.године износ од 3.520,00 динара и уплатио је порез на друга примања у износу од 480,00 динара (Налог за књижење број 01-14/2013) по налогу за службено путовање број 10/2013 од 19.01.2013.године за послове у представи „Möbius“;
- дана 22.02.2013.године износ од 3.850,00 динара и уплатио је порез на друга примања у износу од 525,00 динара (Налог за књижење број 02-05/2013) по налогу за службено путовање број 11/2013 од 05.02.2013.године за послове у представи „Möbius“;
- дана 06.03.2013.године износ од 3.520,00 динара и уплатио је порез на друга примања у износу од 480,00 динара (Налог за књижење број 02-08/2013) по налогу за службено путовање број 14/2013 од 21.02.2013.године за послове у представи „Möbius“.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета за употребу сопственог возила Ђерђу Херњаку исплатио дана 01.02.2013.године износ од 3.520,00 динара, дана 22.02.2013.године износ од 3.850,00 динара и дана 06.03.2013.године износ од 3.520,00 динара, као и обрачунат и исплаћен порез на друга примања у износу од 480,00 динара + 525,00 динара + 480,00 динара, и ако са истим физичким лицем имао је већ закључен Уговор о ауторском хонорару број 001/2013 од 3. јануара 2013.године за послове режијеу представи „Möbius“ (рок завршетка уговореног посла је 01.03.2013.године), уговорени нето износ је 200.000,00 динара, који је исплаћен 20.03.2013.године, тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 28 став 5. тачка 3 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, од 23. фебруара 2009.године и супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер је незаконито употребило буџетску апропријацију, јер са Ђерђем Херњаком из Суботице, Ул. Радноти Миклоша бр. 7 дана 3. јануара 2013.године закључио је Уговор о ауторском хонорару бр. 001/2013 за режијске послове у представи „Möbius“ и уговорени нето износ је 200.000,00 динара који је исплаћен 20.03.2013.године.**

Доказ-17:

- Налог за књижење број 01-14/2013, Путни налог број 10/2013 од 19.01.2013.године и Извод број 10,
- Налог за књижење број 02-05/2013, Путни налог број 11/2013 од 05.02.2013.године и Извод брпј 19,
- Налог за књижење број 02-08/2013, Путни налог број 14/2013 од 21.02.2013.године и Извод број 24,
- Налог за књижење број 03-21/2013, Образац ПП ОПЈ-2 од 20.03.2013.године, Уговор о ауторском хонорару бр. 001/2013 и Извод број 27.

6) Остале стручне услуге:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио је исплату на име осталих стручних услуга у укупном износу од:

- 1.900.191,80 динара у периоду од 01.01. до 31.12.2012.године и
- 753.596,00 динара у периоду од 01.01. до 24.04.2013.године.

По методу пребира и прескока извршена је контрола исплате трошкова на име остале стручне услуге:

- дана 28.05.2012.године износ од 110.000,00 динара на основу Уговора о ауторском хонорару бр. 26,
- дана 28.09.2012.године износ од 110.000,00 динара на основу Уговора о ауторском хонорару бр. 26,
- дана 11.10.2012.године износ од 220.000,00 динара на основу Уговора о ауторском хонорару бр. 39,
- дана 19.12.2012.године износ од 24.000,00 динара на основу Уговора о ауторском хонорару бр. 76.

Након контроле Уговора о ауторском хонорару број 26, број 39 и број 76 констатује се да је Иван Вукосављевић директор контролисаниог индиректног корисника средстава буџета наведене Уговоре о ауторском хонорару број 26, број 39 и број 76 закључио је са Иваном Вукосављевићем из Сенте, Ул. Браће Леви бр. 76, запосленим код контролисаниог индиректног корисника средстава буџета тј. са самим собом и тиме је поступио супротно члану 13а става 1 тачке 12 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о основању Позоришта „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház” у Сенти, од 5. септембра 2011.године.

Доказ-18:

- Финансијска картица за конто: 423599 – Остале чруне услуге, за период од 01.01. до 31.12.2012.године,
- Уговор о ауторском хонорару бр. 26, број 39 и број 76.

IV. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА И ИСПЛАТЕ ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Уговора о раду број 2/1 закљученог дана 14. јуна 2009.године између „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и Фаркаш Кароља,
- Уговора о раду број 2/2 закљученог дана 14. јуна 2009.године између „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и Вукосављевић Ивана,
- Уговора о раду број 3-2012-1 закљученог дана 14. марта 2012.године између „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и Сакали Беатом,
- Уговора о раду број 1/28-2012 закљученог дана 14. септембра 2012.године између „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и Сакали Беатом,
- Уговора о раду број 5-36-2012 закљученог дана 23. октобра 2012.године између „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и Селеши Жолтом,
- Обрачуна зараде, пореза и доприноса за месец јануар 2012.године од 27. јануара 2012.године,
- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец јануар 2012.године са датумом исплате: 07.02.2012.године,
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец јануар (редни број исплате 1) 2012.године са датумом исплате: 07.02.2012, са спецификациом уз пореску пријаву,
- Образац ОЗ - Обрачуна зараде и других примања за 01.2012. /1 од 27. јануара 2012.године за запосленог Фаркаш Кароља,
- Образац ОЗ - Обрачуна зараде и других примања за 01.2012. /1 од 27. јануара 2012.године за запосленог Вукосављевић Ивана,
- Образац ПП ОПЈ - Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде за месец март (редни број исплате) 2013.године са датумом исплате: 05.04.2013,

- Образац ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец март (коначна исплата) 2013.године са датумом исплате: 05.04.2013.године,
- Обрачунски лист обрачуна зараде за месец март 2013.године за запосленог Селеши Жолта,
- Обрачунски лист обрачуна зараде за месец март 2013.године за запосленог Вукосављевић Ивана,
- Обрачунски лист обрачуна зараде за месец март 2013.године за запослену Сакали Беату,

По методу пребира и прескока код контролисаног индиректног корисника средстава буџета вршена је контрола обрачуна и исплате зараде запосленима за месец јануар 2012.године и за месец март 2013.године.

➤ Обрачун и исплате зараде запосленима за месец јануар 2012.године:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 27. јануара 2012. године извршио је обрачун зараде за двоје запослених за месец јануар 2012.године у бруто износу од 97.543,06 динара са припадајућим доприносима на терет послодавца и исплатио је дана 07.02.2012. године зараде запосленима за месец јануар 2012. године у укупном нето износу од 67.693,49 динара.

а) Вршена је контрола обрачуна и исплате зараде Фаркаш Кароља запосленог на радном месту: бински радник. Висина зараде запосленог одређена је Уговором о раду број 2/1 од 14. јуна 2009.године. У наведеном Уговору о раду у тачки 6 утврђено је да је запослени дужан да ступи на посао 15. јуна 2009.године, у тачки 7 утврђено је да запослени заснива радни однос са пуним радним временом у трајању од 4 часова дневно и 20 часова недељно, у тачки 8 одређена је висина зарада запосленог у износу од 12.193,45 динара, да зарада запосленог не може бити мања од минималне зараде, у тачки 9 утврђено је да запослени има право на увећану зараду, накнаду зараде и накнаду трошкова у складу са законом и колективним уговором.

Према тачки 7 Уговора о раду запослени Фаркаш Карољ засновао је радни однос са пуним радним временом, али у трајању од 4 часова дневно и 20 часова недељно, констатује се да наведено не може представљати пуно радно време и није у складу са чланом 3 ставом 2 Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Сенћанском Мађарском камерном позоришту Сента.

Констатује се да је запосленом Фаркаш Карољу комплетан и исправан обрачун зараде и других примања за месец јануар 2012.године коме је, према вредности коефицијента: 3.488,53, основног коефицијента: 9.60 и радног стажа од 28 година, обрачуната зарада:

- за редован рад	износ од 16.744,94 динара
- <u>за минули рада</u>	<u>износ од 1.875,43 динара</u>
- БРУТО износи	18.620,37 динара
- за порез	износ од 1.795,84 динара
- за укупне доприносе	износ од 3.333,04 динара
- <u>за самодопринос</u>	<u>износ од 404,74 динара</u>
- НЕТО износи	13.086,75 динара.

б) Вршена је контрола обрачуна и исплате зараде Вукосављевић Ивана запосленог на радном месту: директора. Висина зараде запосленог одређена је Уговором о раду број 2/2 од 14. јуна 2009.године. У наведеном Уговору о раду у тачки 5 запослени је засновао радни однос на неодређено време од 15. јуна 2009.године, у тачки 6 утврђено је да је запослени дужан да ступи на посао 15. јуна 2009.године, у тачки 7 утврђено је да запослени заснива радни однос са пуним радним временом у трајању од 8 часова дневно и 40 часова недељно, у тачки 8 запосленом је утврђена основна зарада за послове које обавља тако што се основица плате помножи коефицијентом 22,54 (основни бод 21,67 + 0,87 коефицијент минулог рада) и да зарада запосленог не може бити мања од минималне зараде, у

тачки 9 утврђено је да запослени има право на увећану зараду, накнаду зараде и накнаду трошкова у складу са законом.

Констатује се да је запосленом Вукосављевићу Ивану комплетан и исправан обрачун зараде и других примања за месец јануар 2012.године коме је, према вредности коефицијента: 3.488,53, основног коефицијента: 21.67 и радног стажа од 11 година, обрачуната зарада

- за редован рад:	износ од 75.596,45 динара
- <u>за минули рада:</u>	<u>износ од 3.326,24 динара</u>
- БРУТО износи:	78.922,69 динара
- за порез:	износ од 8.593,52 динара,
- за укупне доприносе:	износ од 14.127,17 динара
- <u>за самодопринос</u>	<u>износ од 1.686,06 динара</u>
- НЕТО износи:	54.515,94 динара.

➤ Обрачун и исплате зараде запосленима за месец март 2013.године:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио је обрачун зараде за троје запослених за месец март 2013.године у бруто износу од 149.995,00 динара са припадајућим доприносима на терет послодавца и исплатио је дана 5. априла 2013. године зараде запосленима за месец март 2013. године у укупном нето износу од 108.305,64 динара.

Запосленима контролисани индиректни корисник средстава буџета обрачунао је зараду за месец март 2013.године на основу вредности коефицијента од 3.609,23 динара у складу са Закључком владе број 121-7111/2012 од 25.10.2012.године .

а) Вршена је контрола обрачуна и исплате зараде запосленог Селеши Жолта, којем је Уговором о раду број 5-36/2012 од 23. октобра 2012.године у тачки 8 утврђена основна зарада за послове које обавља тако што се основица за плате помножи коефицијентом 8,20 за стручно звање III степена.

Приликом контроле утврђивања висине коефицијента за обрачун зараде Селеши Жолта запосленог на радно место –мајстор светла- констатује се да је у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Сенћанском мађарском камерном позоришту – Zentai Magyar Kamaraszínház-Сента као услов за заснивања радног односа наведен III или IV степен стручне спреме није у складу са чланом 2 тачка 8 алинеја 18 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запосленима у јавним службама („Служени гласник РС“ бр. 44/2001.... и 11/2012) у којој је наведено за техничара расвете потребан је IV степен стручне спреме.

На основу обрачунског листа запосленом Селеши Жолту обрачуната је зарада и друга примања за месец март 2013.године у којем обрачуну је исказана вредност коефицијента од 3.609,23 динара и на основу тога запосленом обрачуната зарада за месец март 2013.године.

б) Вршена је контрола обрачуна и исплате зараде запосленог Вукосављевићу Ивана за месец март 2013.године на основу обрачунског листа у којем је исказана вредност коефицијента од 3.609,23 динара на основу које је запосленом обрачуната зарада за месец март 2013.године.

ц) Вршена је контрола обрачуна и исплате зараде запослене Сакали Беате за месец март 2013.године на основу обрачунског листа у којем је исказана вредност коефицијента од 3.609,23 динара на основу које је запосленој обрачуната зарада за месец март 2013.године.

На основу обрачунских листа констатује се да је запосленима контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 05.04.2013.године обрачунао зараду и друга примања за месец март 2013. године без исказивања основног коефицијента, тако да се **тачно не може утврдити како су обрачунате зараде** и друга примања запосленима, **тима је контролисани индиректни корисник средстава буџета поступио супротно члану 33 став 1 тачка 10 Закона о раду .**

Доказ - 19:

- Образац ПП ОПЈ и Образац ПП ОД за месец март 2013. године

V. КОНТРОЛА ИСПРАВНОСТИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА НА ОСНОВУ КОЈИХ СЕ ВРШИ КЊИЖЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

➤ Излазни рачуни:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду: од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године за извршене услуге издао је купцима:

- а) Шест (6) излазних рачуна - укупана фактурисана вредност износи 370.000,00 динара – исти су прокњижени на конту: 122111- Потраживања од купаца,
- б) Издао је купцима карте за представе и остварио је приход од дневног пазара у износу од 222.200,00 динара.

На основу наведеног констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012.години остварио сопствени приход у укупном износу од 592.200,00 динара.

По методи пребира и прескока контролисан је **излазни рачун-отпремница број 2/2012** издат купцу Мађарском Грађанском Касину из Сомбора и констатовано је да дана 28.03.2012.године контролисани индиректни корисник средстава буџета **неправилно је издао** рачун-отпремницу дана 28. марта 2012.године, јер датум промета услуге је: 12. април 2012.године, а у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност 28. марта 2012.године је могао да изда предрачун за наручену услугу – договорено извођење представе.

Доказ – 20:

- Рачун-отпремница 2/2012 од 28.03.2012.године.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду: од 01.01. до 24.04.2013.године за извршену услугу:

- а) издао је дана 18. марта 2013.године излазни рачун-отпремница број 1/2013 издат купцу Градско Позориште у Бечеју у износу од 60.000,00 динара.
- б) издао је купцима карте за представе и остварио је приход од дневног пазара у износу од 137.450,00 динара.

На основу наведеног излазног рачуна-отпремнице констатовано је да је контролисани индиректни корисник средстава буџета **неправилно издао рачун-отпремницу** дана 18. марта 2013.године, јер датум промета услуге је: 23. март 2013.године, а у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност 18. марта 2013.године је могао да изда предрачун за наручену услугу – договорено извођење представе.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета на рачуну број: 840-955668-56 – сопствени приходи:

- на дан 01.01.2013.године имао је салдо у износу од 229.938,44 динара,
- на дан 24.04.2013.године имао је салдо у износу од 690.663,23 динара.

➤ Улазни рачуни:

1) Контролисани индиректни корисник средстава буџета примио је улазне рачуне који су уведени у Књигу улазних фактура:

- за период од 01.01. до 31.12.2012. године од броја 1 до броја 274,
- за период од 01.01. до 24.04.2013. године од броја 1 до броја 92.

По методу пребира и прескока контролисани су улазни рачуни:

а) Контролисани индиректни корисник средстава буџета, дана 15. фебруара 2012.године, извршио је набавку добара од добављача „ROBBSOUND“ С.З.Р. п.р. Роберт Пап из Сенте по Рачуну број 04/2012 у укупном износу од 10.600,00 динара, уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-91

и по рачуну број 05/2012 у укупном износу од 36.000,00 динара, који није уведен у књигу улазних фактура, и ове пословне промене прокњижио је у износу од 46.600,00 динара дана 30. априла 2012.године на конту: 252111 – Добављачи у земљи. Како контролисани индиректни корисник средстава буџета **није посебно прокњижио рачун број 04/2012** у износу од 10.600,00 динара **и рачун број 05/2012** у износу од 36.000,00 динара **тима је поступио супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доказ – 21:

- Рачун број 04/2012 и рачун број 05/2012;
- Картица СУБ аналитике конта: 252111 – Добављачи у земљи - „ROBBSOUND“ С.З.Р.

б) Дан 12. априла 2012.године добављач С.З.Т.Р. ЕУРОПРОМ Сента из Сенте доставио је контролисаним индиректним кориснику средстава буџета предрачун број 01/12 у износу од 1.560,00 динара за набавку робе „транспортер CAPRIB“, и исти је исплатио дана 17.04.2012.године, а који предрачун је контролисани индиректни корисник средстава буџета у пословним књигама **прокњижио као рачун на конту 252111 – Добављачи у земљи - С.З.Т.Р. ЕУРОПРОМ Сента уместо на konto 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала тј. није прокњижио на одговарајући konto**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12). До дана контроле контролисани индиректни корисник средстава буџета није набавио рачун за наведену набавку добара.

Доказ – 22:

- Предрачун број 01/12 од 12. априла 2012.године.

ц) Контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио набавку добара и услуга према следећим:

- Рачун-отпремница: 242СЕМП-2012, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-62, у укупном износу од 3.739,30 динара,
- Рачун-отпремница: 445СЕМП-2012, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-63, у укупном износу од 3.570,50 динара,
- Рачун бр: ФУС-184-0/12, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-70, у укупном износу од 1.180,00 динара,
- Отпремница-Рачун бр. 90190-00477-342014, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-86, у укупном износу од 59,00 динара,
- Отпремница-Рачун бр. 84190-00011-39893, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-87, у укупном износу од 3.113,50 динара,
- Отпремница-Рачун бр. 90190-00568-355829, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-93, у укупном износу од 5.760,79 динара,
- Отпремница-Рачун бр. 94190-00238-254012, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-89, у укупном износу од 425,17 динара,

и исти су прокњижени у пословним књигама код контролисаног индиректног корисника средстава буџета на конту: 252111 – Добављачи у земљи.

Горе наведене рачуноводствене исправе потписане су од стране запослених код другог правног лица, потписи на истим су докази да је роба испоручена, односно да су услуге извршене. Пиоменути улазни рачуни нису потписани од стране запослених код контролисаног индиректног корисника средстава буџета, зато исти нису валидне рачуноводствене исправе.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета **пословне промене прокњижио на основу неваледних рачуноводствених исправа** тима поступио је супротно члану 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ – 23:

- Рачун-отпремница: 242СЕМП-2012,
- Рачун-отпремница: 445СЕМП-2012,
- Рачун бр: ФУС-184-0/12,
- Отпремница-Рачун бр. 90190-00477-342014,
- Отпремница-Рачун бр. 84190-00011-39893,
- Отпремница-Рачун бр. 90190-00568-355829,
- Отпремница-Рачун бр. 94190-00238-254012.

д) Набавку добара контролисани индиректни корисник средстава буџета је извршио дана 20. фебруара 2012.године према Отпремници-Рачуну бр. 86190-00028-1068548, у укупном износу од 3.225,80 динара, који је уведен у књигу улазних фактура под бројем УФА-72, а робу је преузело лице Беата Сакали која дана 20. фебруара 2012.године још није било у радном односу код индиректног корисника средстава буџета, на основу тога се констатује да је наведени улазни рачун потписан накнадно, тј. после 17.03.2012.године.

Доказ – 24:

- Отпремници-Рачуну бр. 86190-00028-1068548.

е) Контролом отпремнице-рачуна број 86190-00107-1145867 од 25. априла 2012.године издатог од стране „СЕНТА-ПРОМЕТ“ ТП из Сенте, у укупном износу од 4.551,29 динара, уведеног у књигу улазних фактура под бројем УФА-121, установљено је да је контролисани индиректни корисник средстава буџета ову пословну промену у укупном износу прокњижио на конту 423711 – Репрезентације, а требао је:

- на конту 423711 – Репрезентација прокњижити износ од 3.307,59 динара за набавку хране и пића и
- на конту 426811 – Хемијска средства за чишћење прокњижити износ од 1.243,70 динара (84,90+386,90+648,90+123,00 = 1.243,70 динара) за набавку средстава за чишћење.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 25. априла 2012.године износ од 1.243,70 динара прокњижио **на конту 423711 – Репрезентације, уместо на конту 426811 – Хемијска средства за чишћење** тј. **није прокњижио на одговарајући konto**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.103/11, 10/12 и 18/12).

Доказ – 25:

- Отпремници-Рачуну бр. 86190-00107-1145867.

ф) Контролисани индиректни корисник средстава буџета је извршио набавку 2 комада ЛЕД РЕФЛЕКТОРА 252 РГБ дана 8. фебруара 2012.године код ПЛС „StageLight“ д.о.о. из Пачира према Рачуну-отпремници број 11/2012, заведену у књигу улазних фактура под бројем УФА-51/А, у укупном износу од 41.428,12 динара коју пословну промену је прокњижио по налогу бр. 051/2012 на konto 011200 – Опрема, уместо на konto 011263 – Опрема за културу, тј. **није прокњижио на одговарајући konto**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ – 26:

- Рачуну-отпремници број 11/2012,
- Финансијска картица за konto: 011200 – Опрема, за период од 01.01. до 31.12.2012.године.

г) Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 2. јануара 2013.године од добављача СЗТР Цвећара и Антикварница „ИРИС ДЕКОР“ из Сенте извршио је набавку добара према рачуну бр. 6/2013 (УФ-020) у укупном износу од 4.900,00 динара и отпремници без броја и датума, у којој је уписано:

1. Маргарета - 4 ком. x 150,00 динара = 600,00 динара;
 2. Букет - 7 ком. x 250,00 динара = 1.750,00 динара;
 3. Букет - 2 ком. x 250,00 динара = 500,00 динара, које је дана 07.09.2012.године преузела Габриела Вукосављевић Борш лице које није у радном односу код контролисаног индиректног корисника средстава буџета;
 4. Букет у износу од 400,00 динара који је дана 30.09.2012.године преузела Габриела Вукосављевић Борш лице које није у радном односу код контролисаног индиректног корисника средстава буџета;
 5. Ружа у износу од 150,00 динара које је дана 04.10.2012.године и
 6. Ружа у износу од 150,00 динара које је дана 24.10.2012.године преузело лице које није у радном односу код контролисаног индиректног корисника средстава буџета;
 7. Љиљан у износу од 300,00 динара који је дана 21.11.2012.године преузео Иван Вукосављевић директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета;
 8. Ружа у износу од 150,00 динара које је дана 01.12.2012.године и
 9. Букет у износу од 400,00 динара који је дана 21.12.2012.године преузело лице које није у радном односу код контролисаног индиректног корисника средстава буџета Габриела Вукосављевић Борш;
 10. Букет у износу од 500,00 динара који је дана 24.12.2012.године преузео Иван Вукосављевић директор контролисаног индиректног корисника средстава буџета,
- а која пословна промена је прокњижена на конто: 423712 – Поклони.

На основу предходно наведеног констатује се да набављена добра наведена по тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8 и 9 отпремнице није преузело запослено лице код контролисаног индиректног корисника средстава буџета, то значи да рачуноводствена исправа не садржи све потребне податке за књижење тј. рачуноводствена исправа није валидна и тиме поступио је супротно члана 16 став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ – 27:

- Рачуну број 6/2013 и отпремница.

х) Добављач обућар Поша Ева Поша ПР. из Сенте доставио је контролисаном индиректном кориснику средстава буџета рачун број 95/13 (УФ-050) од 27. фебруара 2013.године у укупном износу од 600,00 динара (2 x 300,00 = 600,00 динара) за набављена добра или извршену услугу. Контролисани индиректни корисник средстава буџета наведену рачуноводствену исправу је прокњижио на конто: 423911 – Остале опште услуге / конто: 252111 – Добављачи у земљи – Обућар Поша.

Контролом Рачуна број 95/13 од 27. фебруара 2013.године констатовано је да рачун не садржи опис добара или услуга тј. податке потребне за књижење у пословним књигама, већ садржи само количину, цену по јединици и укупну цену, тако наведена рачуноводствена исправа је непотпуна, јер сваки улазни рачун треба да садржи децидни назив добра који је купљен или услуге која је набављена, како би контролисани индиректни корисник средстава буџета пословну промену могао прокњижити на одговарајући конто према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио **књижење пословне промене** на основу рачуна број 95/13 (УФ-050) од 27. фебруара 2013.године у износу од 600,00 динара, на конто: 423911 – Остале опште услуге / 25211- Добављачи у земљи, **као трошак на основу непотпуне рачуноводствене исправе тј. на основу рачуноводственог докумената који није валидан**, тако је поступио супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ - 28:

- Рачуну број 95/13 (УФ-050) од 27. фебруара 2013.године.

VI. КОНТРОЛА ВОЋЕЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Контролисани индиректни корисник средстава буџета пословне књиге води по систему двојног књиговодства.

По методу пребира и прескока извршена је контрола књижења по следећем:

а) Након контроле финансијске картице за конто 422111 – Трошкови дневница на службеном путу за период од 01.01. до 31.12.2012.године и улазног рачуна број 3117 (УФА 92) од дана 21.05.2012.године, достављеног од стране добављача „Nemzeti Kulturális Alap Igazgatóság” из Будимпеште, из Р. Мађарске, за уплату накнаде за учешће на конкурс, у износу од 30.000,00 форинти (11.900,00 динара), констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета износ од 11.900,00 динара прокњижио као трошак на конту 422111 – Трошкови дневница на службеном путу, **уместо** на конту: 421919 – Остали непоменути трошкови тј. **није прокњижио на одговарајући конто**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС” бр.103/11, 10/12 и 18/12).

Доказ – 29:

- Финансијска картица за конто 422111 – Трошкови дневница на службеном путу,
- Рачун број 3117 (УФА 92) од дана 21.05.2012.године.

б) Извршена је контрола налога за службено путовање:

- број 4/2012 од 07.03.2012.године издатог за радника Ивана Вукосављева, за превозне трошкове на релацији Сента-Суботица-Сента наведен је износ од 2.340,00 динара (2 x 1.170,00 = 2.340,00) за коришћење сопственог возила у службене сврхе;
- број 5/2012 од 12.03.2012.године издатог за радника Ивана Вукосављева, за превозне трошкове на релацији Сента-Будимпешта-Сента наведен је износ од 9.750,00 динара (2 x 4.875,00 = 9.750,00) за коришћење сопственог возила у службене сврхе;

и контрола финансијске картице за конто: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу.

На основу наведене документације констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 29.03.2012.године накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе износ од 12.090,00 динара (2.340,00 + 9.750,00 = 12.090,00) прокњижио на конто: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу **уместо**:

- на конто: 422194 – Накнада за употребу сопственог возила (у земљи) износ од 2.340,00 динара и
- на конто: 422293 – Накнада за употребу сопственог возила (у иностранству) износ од 9.750,00 динара

тј. **није прокњижио на одговарајућа конта**, значи погрешним одређивањем конта поступио је супротно делу члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који се односи на **уредно вођење пословних књига** у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ – 30:

- Налога за службено путовање број 4/2012 и број 5/2012,
- Финансијска картица конта: 422111 – Трошкови дневница на службеном путу.

VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПАКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

➤ 2012.година:

На основу промета конта за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године констатује се да је на конту 423599: – Остале стручне услуге прокњижен укупан износ од 1.900.191,80 динара. Након контроле књиговодствене документације констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета у току 2012.године на име осталих стручних услуга исплатио је добављачима укупан износ од 1.900.191,80 динара, а пре набавке истих **није спровео поступак јавне набавке мале вредности.**

Констатује се да надлежни орган контролисаног индиректног корисника средстава буџета до дана контроле **није донео План набавки за 2012. годину.**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 11.10.2012.године исплатио је запосленом Ивану Вукосављевићу износ од 220.000,00 динара на основу Уговора о ауторском хонорару бр. 39.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 11.10.2012. години извршио набавку осталих стручних услуга у **износу од 220.000,00 динара и иста набавка није предвиђена Планом набавки за 2012.годину**, а пре набавке није спровео поступак јавне набавке мале вредности, тиме **поступио је супротно члану 27. став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008).**

Доказ-31:

- Финансијска картица за конто: 422599 – Остале стручне услуге, за период од 01.01. до 31.12.2012.године (налази се код доказа број 18),
- Уговор о ауторском хонорару број 39 и Образац ПП ОПЈ-2 од 11.10.2012.године (налази се код доказа број 18),

➤ Период од 01.01. до 24.04.2013.године:

На основу промета конта за период од 01.01.2013.године до 24.04.2013.године констатује се да је на конту 423599: – Остале стручне услуге прокњижен укупан износ од 753.593,00 динара. Након контроле књиговодствене документације констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2013.године до 24.04.2013.године на име осталих стручних услуга исплатио је укупан износ од 753.593,00 динара, а пре набавке истих није спровео поступак јавне набавке мале вредности.

Констатује се да надлежни орган контролисаног индиректног корисника средстава буџета до дана контроле **није донео План набавки за 2013. годину и ако је био у обавези да исти донесе до 31. јануара 2013.године, тиме поступио је супротно члану 51 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012).**

Сходно члану 52 Закона о јавним набавкама наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у Плану набавки наручиоца и ако за ту набавку су предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у Финансијском плану наручиоца.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01. јануара до 24. априла 2013. години извршио набавку осталих стручних услуга у **укупном износу од 753.593,00 динара и иста набавка није предвиђена Планом набавки за 2013.годину**, а пре набавке није спровео поступак јавне набавке мале вредности, тиме **поступио је супротно члану 52. став 1 Закона о јавним набавкама.**

VIII. КОНТРОЛА ИСПАРВНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА (Образац-5)

Контролисани индиректни корисник средстава буџета у контролисаном периоду саставио је финансијски извештај, тј.:

- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 - „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház”.

Наведени образац је предат у законском року надлежним органима:

- Управи за трезор, филијала Суботица, експозитура Сента и

- Одсеку за буџет и финансије Одељења за привреду и финансије општинске управе општине Сента.

У току контроле извршено је упоређење података исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 са подацима исказаним у Промету конта на свим класама који садржи све пословне промене у периоду од 01.01.-31.12.2012. године и констатовано је следеће:

Након контроле законитости исказаних података у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета приликом попуњавања наведеног образаца нетачно исказао:

1. Текуће приходе **на конту**: 791100 – приходи из буџета, тако што је у рубрици 7 – Приходи из буџета Аутономне покрајине приказао износ од 120.000,00 динара, а у рубрици 8 – Приходи из буџета Општине градови приказао износ од 4.326.000,00 динара, и ако су приходи из буџета у износу од 120.000,00 динара им дозначени од стране општине Сента, а тиме је поступио супротно члану 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2. Приходе од продаје добара и услуга **на конту**: 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 592.000,00 динара је погрешно приказао **на контима**:
 - 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне **нетржишне јединице** у износу од 222.000,00 динара и
 - 742400 - Импутиране продаје добара и услуга у износу од 370.000,00 динара, уместо да исте у укупном износу од 592.000,00 динара исказе на конту 742100-Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, а тиме је поступио супротно члану 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године у износу од 5.915,00 динара исказао је као приходе из осталих извора и исказао је као меморандумске ставке за рефундацију расхода из осталих извора без обзира што је исте добио из Републичког буџета.
4. Социјална давања запосленима у износу од 80.000,00 динара је исказао **на конту 414100** - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, уместо да је исказао на конту 414300 - Отпремнине и помоћи, а тиме је поступио супротно члану 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
5. Машине и опрема у периоду од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године су купљене у укупном износу од 180.591,59 динара, које књиговодствене промене су прокњижене на:
 - **конто**: 512211 – Намештај – износ од 53.091,59 динара,
 - **конто**: 512221 – Рачунарска опрема – износ од 80.900,00 динара и
 - **конто**: 512631 – Опрема за културу – износ од 46.600,00 динара,која набавка је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказана тако да је на:
 - конту: 512200 – Административна опрема – унет износ од:
 1. 83 у хиљадама динара – добијена средства од општине Сента и ,
 2. 51у хиљадама динара – добијена средства из осталих извора и
 - конту: 512600 – Опрема за образовање, културу и спорт – износ од 47 у хиљадама динара - добијена средства од општине Сента.

Доказ - 32:

- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године -Образац 5 – страна 1, 5, 6, 10 и 18
- Промет конта за период 01.01.-31.12.2012. године- страна 1, 3 и 5.

IX. КОНТРОЛА, ЗАКОНИТОГ, НАМЕНСКОГ И ЕКОНОМИЧНОГ КОРИШЋЕЊА БУЏЕТСКИХ И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА И СРЕДСТАВА ОД ДОНАЦИЈА

A) Законито коришћење буџетских и сопствених средстава и средстава од донација:

- 2012.година:

Контрола је вршена на основу следеће документације:

- Одлука о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 14 од 27.12.2011.године),
- Финансијски План за 2012.годину „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”,
- Промет конта (брutto биланс) за период од 01.01.2012. године до 05.09.2012. године,
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину донета дана 6. септембра 2012.године, део који се односи на „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 25/2012),
- Промет конта (брutto биланс) за период од 01.01.2012. године до 05.12.2012. године,
- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину донета дана 7. децембра 2012.године, део који се односи на – „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 32/2012),
- Финансијски План за 2012.годину – Ребаланс „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”,
- Промет конта (брutto биланс) од 01.01.2012.године до 31.12.2012. године,

Финансијски план за 2012.годину „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” није донет од стране надлежног органа индиректног корисника буџетских средстава тј. од стране Управног одбора, већ је донет од стране директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета, исти је без деловодног броја и датума.

Скупштина општина Сента на седници одржаној дана 27. децембра 2011.године донела је Одлуку о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 14 од 27.12.2011.године) у којој је одредила висину апропријација за 2012.годину контролисаном индиректном кориснику средстава буџета.

У циљу упоређења одобрених средстава од стране Скупштине општине Сента за 2012. годину са средствима предвиђеним Финансијским планом за 2012.годину контролисаног индиректног корисника средстава буџета сачињена је :

Табела 1

Редни број	Позивција	Економска класификација	О П И С	БУЏЕТ за 2012.год. Објављен у Службеним листом општине Сента бр. 14 од 27.12.2011.год.		ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН за 2012.год.	
				План буџета за 2012.год.	Сопствени приходи	Средства из буџета	Сопствени приходи
1	200	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1,764,000		1,764,000	
2	201	412	Соц.доприноси на терет послодавца	316,000		315,756	
3	295	414	Социјално давање запосленима				
4	202	421	Стални трошкови	100,000		100,000	
5	203	422	Трошкови путовања	650,000		650,000	
6	204	423	Услуге по уговору	884,000		884,000	
7	205	424	Специјализоване услуге	200,000		200,000	
8	206	426	Материјал	327,000		327,000	
9		431	Амортизација некретнина и опрема			50,000	
10	302	463	Трансфери осталим нивоима власти				
11	207	512	Машине и опрема		300,000		300,000
Укупно :				4,241,000	300,000	4,290,756	300,000

Након упоређивања одобрених средстава од стране Скупштине општине Сента са средствима предвиђеним Финансијским планом за 2012.годину констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета није ускладио свој Финансијски план за 2012.годину (Позиција 201, Економска класификација 412 - Социјални допринос на терет послодавца и Позиција 431 - Амортизација некретнина и опреме) са изменама апропријација у буџету наведеном у члану 3 Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“, а тиме је поступио супротно члану 50 став 4 Закона о буџетском систему.

Доказ – 33:

- Одлука о буџету општине Сента за 2012. годину од 27.12.2011.године,
- Финансијски план за 2012.годину.

I Ребаланс у 2012.години:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета Финансијски план за 2012. годину (има само Захтев за текуће издатке у 2012.години од 06.08.2012.године) није ускладио са одобреним апропријацијама у буџету са чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ - I Ребаланс („Службени лист општине Сента“ број 25/2012 од 06.09.2012.године) тако је поступио супротно члану 50 ставу 4 Закона о буџетском систему (економске класификације: 412, 422, 423, 426 и 431).

Горе наведена констатација приказана је у следећој табели:

Табела 1а

Редни број	Позиција	Економска класификација	О П И С	I. РЕБАЛАНС БУЏЕТА за 2012.год. објављен у Службеним листом општине Сента бр. 25 од 06.09.2012.год.		Захтев за текуће издатке у 2012.год.	
				Ребаланс буџета за 2012.год.	Сопствени приход	Средства из буџета	Сопствени приходи
1	200	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1,514,000		1,514,000	
2	201	412	Соц.доприноси на терет послодавца	301,000		300,756	
3	295	414	Социјално давање запосленима	80,000		80,000	
4	202	421	Стални трошкови	110,000		110,000	
5	203	422	Трошкови путовања	469,000		468,386	
6	204	423	Услуге по уговору	1,298,000		1,298,114	
7	205	424	Специјализоване услуге	384,000		204,000	
8	206	426	Материјал	345,000		345,500	
9		431	Амортизација некретнина и опрема			50,000	
10	207	512	Машине и опрема		300,000		300,000
Укупно :				4,501,000	300,000	4,370,756	300,000

Вршена је контрола коришћења буџетских и сопствених средстава и средстава од донација за :

- а) период од 01.01. до 05.09.2012.године,
- б) период од 01.01. до 05.12.2012.године,
- ц) период од 01.01. до 31.12.2012.године.

а) период од 01.01. до 05.09.2012.године:

На основу члана 3 Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и промета конта (брuto биланс) за период од 01.01.2012. године до 05.09.2012. године састављен је упоредни преглед у табели 2:

Табела 2

Редни број	Позивија	Економска класификација	ОПИС	БУЏЕТ за 2012.год. Објављен у Службеним листом општине Сента бр. 14 од 27.12.2011.год.		ОСТВАРЕЊЕ до 06.09.2012.године		УКУПНО ВИШЕ УТРОШЕНА СРЕДСТВА
				План буџета за 2012.год.	Сопствени приходи	Из средства буџета	Из сопствених прихода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	200	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1,764,000.00		952,654.95		/
2	201	412	Соц.доприноси на терет послодавца	316,000.00		170,525.09		/
3	295	414	Социјално давање запосленима					/
4	202	421	Стални трошкови	100,000.00		160,822.19		-60,822.19
5	203	422	Трошкови путовања	650,000.00		488,446.00		/
6	204	423	Услуге по уговору	884,000.00		1,144,334.97		-260,334.97
7	205	424	Специјализоване услуге	200,000.00		204,000.00		-4,000.00
8	206	426	Материјал	327,000.00		319,852.00		/
9	302	463	Трансфери осталим нивоима власти					/
10	207	512	Машине и опрема		300,000.00		110,451.22	/
Укупно:				4,241,000.00	300,000.00	3,440,635.20	110,451.22	325,157.16

Након упоређења утрошка буџетских и сопствених средстава са планираним износима наведеним у Одлуци о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 14 од 27.12.2011.године) констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета за покриће трошкова **утрошио је више средстава од планираних** на следећим позицијама:

- 202, Економска класификација 421- Стални тршкови: износ од 60.822,19 динара,
- 204, Економска класификација 423 - Услуге по уговору: износ од 260.334,97 динара,
- 205, Економска класификација 424- Специјализоване услуге: износ од 4.000,00 динара,

Укупно: 325.157,16 динара

тј. **незаконито је утрошио средства буџета у укупном износу од 325.157,16 динара, а тиме одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета је поступило супротно члану 71 став 2 Закона о буџетском систему** и члана 28 став 5 тачка 3 и 6 Статута „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” донетог 23.02.2009. године.

Доказ – 34:

- Одлука о буџету општине Сента за 2012. годину од 27.12.2011.године (код доказа – 5),
- Промет конта за период од 01.01. до 05.09.2012.године – страна 1, 3 и 4.

б) период од 01.01. до 05.12.2012.године:

На основу члана 3 Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенђанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и промета конта (брuto биланс) за период од 01.01.2012. године до 05.12.2012. године састављен је упоредни преглед података у табели 3:

Табела 3

Редни број	Позивница	Економска класификација	О П И С	I. РЕБАЛАНС БУЏЕТА за 2012.год. објављен у Службеним листом општине Сента бр. 25 од 06.09.2012.год.		ОСТВАРЕЊЕ до 06.12.2012.године		УКУПНО ВИШЕ УТРОШЕНА СРЕДСТВА
				Ребаланс буџета за 2012.год.	Сопствени приход	Из средства буџета	Из сопствених прихода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	200	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1,514,000.00		1,476,405.74		/
2	201	412	Соц.доприноси на терет послодавца	301,000.00		264,276.22		/
3	295	414	Социјално давање запосленима	80,000.00		80,000.00		/
4	202	421	Стални трошкови	110,000.00		201,288.30		-91,288.30
5	203	422	Трошкови путовања	469,000.00		793,770.00		-324,770.00
6	204	423	Услуге по уговору	1,298,000.00		2,270,837.23		-972,837.23
7	205	424	Специјализоване услуге	384,000.00		384,780.00		-780.00
8	206	426	Материјал	345,000.00		415,176.53		-70,176.53
9	207	512	Машине и опрема		300,000.00	87,300.00	53,091.59	-87,300.00
Укупно :				4,501,000.00	300,000.00	5,973,834.02	53,091.59	-1,547,152.06

Након упоређења утrophка буџетских и сопствених средстава са планираним износима наведеним у члану 3 Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 14 од 27.12.2011.године) и у члану 3 Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 25 од 06.09.2012.године) констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета за покриће трошкова **утрошио је више средстава од планираних** на следећим позицијама:

- 202, Економска класификација 421- Стални трошкови: износ од 91.288,30 динара,
- 203, Економска класификација 422 – Трошкови путовања: износ од 324.770,00 динара,
- 204, Економска класификација 423 - Услуге по уговору: износ од 972.837,23 динара,
- 205, Економска класификација 424- Специјализоване услуге: износ од 780,00 динара,
- 206, Економска класификација 426 - Материјал: износ од 70.176,53 динара,
- 207, Економска класификација 512 – Машине и опрема: износ од 87.300,00 динара,

У к у п н о : 1.547.152,06 динара

тј. **незаконито је утрошио средства буџета у укупном износу од 1.547.152,06 динара, а тиме одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета је поступио супротно члану 71 став 2 Закона о буџетском систему и члана 28 став 5 тачка 3 и 6 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” донетог 23.02.2009. године.**

ц) период од 01.01. до 31.12.2012.године:

На основу члана 3 Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и промета конта (брutto биланс) за период од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године састављен је упоредни преглед података у табели 4:

Табела 4

Редни број	Позивија	Економска класификација	О П И С	II. РЕБАЛАНС БУЏЕТА за 2012.год. објављен у Службеним листом општине Сента бр. 32 од 07.12.2012.год.		ОСТВАРЕЊЕ до 31.12.2012.године		УКУПНО ВИШЕ УТРОШЕНА СРЕДСТВА
				Ребаланс буџета за 2012.год.	Сопствени приход	Из средства буџета	Из сопствених прихода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	200	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1,514,000.00		1,476,405.74		/
2	201	412	Соц.доприноси на терет послодавца	301,000.00		264,276.22		/
3	295	414	Социјално давање запосленима	80,000.00		80,000.00		/
4	202	421	Стални трошкови	110,000.00		211,743.61		-101,743.61
5	203	422	Трошкови путовања	469,000.00		594,022.00		-125,022.00
6	204	423	Услуге по уговору	1,298,000.00		2,395,782.23		-1,097,782.23
7	205	424	Специјализоване услуге	384,000.00		384,780.00		-780.00
8	206	426	Материјал	345,000.00		430,945.11		-85,945.11
9	302	463	Трансфери осталим нивоима власти	120,000.00				/
10	207	512	Машине и опрема		300,000.00	127,500.00	53,091.58	/
Укупно:				4,621,000.00	300,000.00	5,965,454.91	53,091.58	-1,411,272.95

Након упоређења утршка буџетских и сопствених средстава са планираним износима наведеним у члану 3 Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ („Службени лист општине Сента“ бр. 14 од 27.12.2011.године), у члану 3 Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ („Службени лист општине Сента“ бр. 25 од 06.09.2012.године) и члану 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012.годину („Службени лист општине Сента“ бр. 32 од 07.12.2012.године) констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета за покриће трошкова **утрошио је више средстава од планираних** на следећим позицијама:

- 202, Економска класификација 421- Стални трошкови: износ од 101.743,61 динара,
- 203, Економска класификација 422 – Трошкови путовања: износ од 125.022,00 динара,
- 204, Економска класификација 423 - Услуге по уговору: износ од 1.097.782,23 динара,
- 205, Економска класификација 424- Специјализоване услуге: износ од 780,00 динара,
- 206, Економска класификација 426 - Материјал: износ од 85.945,11 динара,

Укупно: 1.411.272,95 динара

тј. **незаконито је утрошио средства буџета у укупном износу од 1.411.272,95 динара, а тиме одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета је поступио супротно члану 71 став 2 Закона о буџетском систему и члана 28 став 5 тачка 3 и 6 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház“ донетог 23.02.2009. године.**

Доказ – 35:

- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Сента за 2012. годину од 07.12.2012.године,
- Промет конта од 01.01. до 31.12.2012.године – страна 1, 3, 4 и 5.

Контрола законитости пословања у 2012.години:

➤ 2012.година:

Контролисани индиректни корисник средстава буџета Финансијским планом за 2012.годину предвидео је да из сопствених средстава вршиће набавку машина и опреме у 2012.години у укупном износу од 300.000,00 динара (конто: 512 – Машине и опрема).

Након контроле набавке намештаја, рачунарске опреме и опреме за културу састављена је следећа табела:

Ред. број.	ОПИС	КОНТО		Извод број	Датум	Износ у дин.	
		Број	Назив			Дугује	Потражује
1	Отпрем.-Рачун бр. 2332900016				24.04.2012.		23,151.22
		512211	Намештај	41	24.04.2012.	23,151.22	
2	Куп. Уговор 1/12				05.09.2012.		18,960.00
		512211	Намештај	97	06.09.2012.	18,960.00	
3	Отпрем.-Рачун бр. 2332900036				21.11.2012.		10,980.37
		512211	Намештај	129	20.11.2012.	10,980.37	
У к у п н о - намештај :						53,091.59	
4	Отпрем.-Рачун бр. 835/1/2012				29.03.2012.		40,700.00
		512221	Рачунарска опрема	32	30.03.2012	40,700.00	
5	Отпрем.-Рачун бр. 124/12/2012				25.12.2012.		40,200.00
		512221	Рачунарска опрема	143	26.12.2012.	40,200.00	
У к у п н о – рачунарска опрема:						80,900.00	
6	Рачун бр. 04/2012				15.02.2012		10,600.00
	Рачун бр. 05/2012						36,000.00
		512631	Опрема за културу	11	14.02.2012	46,600.00	
У к у п н о – опрема за културу:						46,600.00	

На основу горе наведених рачуноводствених исправа констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио набавку:

1. из сопствених средстава: Намештај у укупном износу од 53.091,59 динара;
2. из средстава буџета општине Сента: Рачунарска опрема у укупном износу од 80.900,00 динара и
3. из средстава буџета општине Сента: Опрема за културу у укупном износу од 46.600,00 динара.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета није имао правног основа да општини Сента поднесе захтев за пренос средстава за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 80.900,00 динара и опреме за културу у укупном износу од 46.600,00 динара, јер ни у Финансијском плану за 2012.годину, ни Одлуком о буџету општине Сента за 2012.годину за набавку рачунарске опреме и опреме за културу нису била предвиђена средства из буџета Општине Сента, већ су за набавку машина и опреме била предвиђена сопствена средства.

На основу контроле извода број 1 од 8. јануара 2013.године констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета имао сопствених средстава на рачуну у износу од 229.938,44

динара, међутим за набавку машина и опреме без правног основа је тражио средства из буџета Општине Сента у укупном износу од 127.500,00 динара (80.900,00 + 46.600,00=127.500,00 дин.).

На основу свега предходно наведеног констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета тражена буџетска средства утрошио:

- дана 30.03.2012.године - износ од 40.700,00 динара,
- дана 26.12.2012.године - износ од 40.200,00 динара и
- дана 14.02.2012.године - износ од 46.600,00 динара

и тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер није законито употребило буџетску апропријацију.**

Доказ - 36:

- Финансијска картица конта: 512221 – Рачунарска опрема за период од 01.01.2012. до 06.06.2013.године,
- Отпремница-рачун бр. 835/1/2012, Отпремница-рачун бр. 124/12/2012,
- Извод број 32 и 143,
- Финансијска картица конта: 512631 – Опрема за културу за период од 01.01.2012. до 06.06.2013.године,
- Рачун бр. 04/2012 и 05/2012,
- Извод број 11,
- Извод број 1 од 08.01.2013.године.

➤ Период од 01.01. до 24.04.2013.године:

Финансијски план за 2013.годину „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” није донет од стране надлежног органа индиректног корисника буџетских средстава тј. од стране Управног одбора, већ је исти састављен од стране књиговође контролисаног индиректног корисника средстава буџета, исти је без деловодног броја, датума и овере.

Финансијски план за 2013.годину „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” је усклађен са чланом 3 Одлуке о буџету општине Сента за 2013. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”.

На основу члана 3 Одлуке о буџету општине Сента за 2013. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” и промета конта (брutto биланс) за период од 01.01.2013. године до 24.04.2013. године састављен је упоредни преглед у табели 5:

Табела 5

Редни број	Позивција	Економска класификација	О П И С	БУЏЕТ за 2013.год. Објављен у Службеним листом општине Сента бр. 34 од 20.12.2012.год.		ОСТВАРЕЊЕ до 24.04.2013.год.		ВИШЕ УТРОШЕНА СРЕДСТВА
				План буџета за 2013.год.	Сопствени приходи	Из средства буџета	Из сопствених прихода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	245	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1,889,760.00		602,503.00		
2	246	412	Соц.доприноси на терет послодавца	348,000.00		107,848.00		
3	247	421	Стални трошкови	150,000.00		55,375.85		
4	248	422	Трошкови путовања	490,000.00		169,719.00		
5	249	423	Услуге по уговору	1,576,140.00		875,753.24		
6	250	424	Сопецијализоване услуге	500,000.00		82,806.00		
7		425	Текуће поправке и одржавање	0.00		900.00		-900.00
8	251	426	Материјал	420,000.00		93,067.68		

9	252	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	20,000.00		20,000.00		
10	207	512	Машине и опрема		300,000.00		300,000.00	
Укупно :				5,393,900.00	300,000.00	2,007,972.77	300,000.00	-900.00

Након упоређења утрошка буџетских и сопствених средстава са планираним износима наведеним у Одлуци о буџету општине Сента за 2013. годину, део који се односи на – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 34 од 20.12.2012.године) констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета за покриће трошкова **утрошио је више средстава од планираних** на следећој:

- Економској класификацији 425- Текуће поправке и одржавање: износ од 900,00 динара тј. **незаконито је утрошио средства буџета у укупном износу од 900,00 динара, а тиме одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета је поступио супротно члану 71 став 2 Закона о буџетском систему** и члана 28 став 5 тачка 3 и 6 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” донетог 23.02.2009. године.

Контрола законитости пословања у периоду од 01.01. до 24.04.2013.године:

1) Контролисани индиректни корисник средстава буџета за набавку превоза робе на релацији Сента-Бечеј-Сента примио је рачун број 16/2013 од 21.03.2013.године **од добављача „Пилиши-Превоз” из Сенте** у укупном износу од 7.000,00 динара (УФ-073). Поменути рачун је исплаћен 25. марта 2013.године из сопствених средстава, наведена пословна промена прокњижена је дана 21.03.2013.године као трошак плаћен од донација на конту: 422911 – Трошкови селидбе и превоза.

Констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета **незаконито поступио**, зато што набављену услугу није могао исплатити из сопствених средстава, јер наведено није предвидео својим Финансијским планом за 2013.годину, већ је исто предвиђено из буџетских средстава.

Како је контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 25.03.2013.године **исплатио износ од 7.000,00 динара из сопствених извора (донација)**, међутим **Финансијским планом за 2013.годину нису предвиђена средства за ову намену**, тиме је одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета **поступио супротно члану 28 став 5 тачка 3 и 6 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” донетог 23.02.2009. године.**

Доказ - 37:

- Рачун број 16/2013 од 21.03.2013.године,
- Налог бр. 03-01/2013,
- Извод број 19 од 25. марта 2013.године,

2) Након контроле прилива и одлива **износа од 24.250,00 динара** исказано на изводу бр.18 од 22.03.2013. године на рачуну број: 840-955668-56 - „Сенћанско мађарско камерно позориште”- сопствени приход констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета **на име дневног пазара уплатио наведени износ и исти износ је пренео на рачун „Rotary Club”-а.**

Контролисани индиректни корисник средстава буџета издао је пословну просторију (позоришну салу) „Rotary Club”-у, и ако за наведену радњу није имао правног основа, јер Уговором о закупу просторија (Дом културе) закљученог дана 15. септембра 2011. године између општине Сента и „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” наведена просторија је од стране општине Сента издата Културно образовном центру „ТУРЗО ЛАЈОШ” Сента, док контролисани индиректни корисник средстава буџета може само да користи позоришну салу за обављање своје делатности. Из наведеног произилази да контролисани индиректни корисник средстава буџета није имао правног основа за издавање позоришне сале у закуп другом правном лицу.

„Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház” уступило је „Rotary Club”-у позоришну салу за одржавање „Донаторског Бала”, од улазница за одржавање истог остварен

је приход од 24.250,00 динара и исти је уплаћен дана 22. марта 2013.године на име дневног пазара на рачун број: 840-955668-56. Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 22.03.2013.године наведени износ од 24.250,00 динара пренео је на рачун „Rotary Club“-а без рачуноводствене исправе тј. без правног основа – незаконито, тиме је одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступио супротно члану 28 став 5 тачка 3 и 6 Статута „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” донетог 23.02.2009. године.

Доказ - 38:

- Извод број 18 од 22. марта 2013.године,
- Налог за уплату – 2 ком;
- Дневни извештај благајне 5/2013,
- Уговор о закупу просторија (Дом културе) од 15. септембра 2011.године.

На основу извршене буџетске контроле констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета у контролисаном периоду буџетска и сопствена средства и средства од донација законито је утрошио осим у случајевима наведеним у овом записнику.

Б) Наменско коришћење буџетских и сопствених средстава и средстава од донација:

Након контроле рачуноводствених исправа, у периоду од 01.01.2012.-24.04.2013. године, констатује се да су средства из буџета општине Сента и средства од донација и сопствена средства наменски утрошена, осим у случајевима наведеним у овом записнику.

Ц) Економично коришћење буџетских и сопствених средстава и средстава од донација:

а) Контролисани индиректни корисник средстава буџета у 2012.години на име услуге претплате и коришћења мобилне телефоније исплатио је добављачу – Теленор д.о.о. Београд, укупан износ од 140.030,59 динара.

По методу пребира и прескока извршена је контрола рачуна број 201204/1.12108364 од 30.04.2012.године (УФА-106) који је прокњижен на картицу СУБ аналитике конта 252111 – Добављачи у земљи – Теленор д.о.о. Београд, за период од 01.01. до 31.12.2012.године, и констатовано је да је добављачу дана 10. маја 2012.године исплаћен износ од 60.830,18 динара, за измирење услуга претплате и коришћења мобилне телефоније за месец април 2012.године.

Након предходно наведеног констатује се да контролисани индиректни корисник средстава буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године није економично користио буџетска средства и тиме одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступио је супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер није економично употребило буџетску апропријацију.

Доказ - 39:

- Рачуна број 201204/1.12108364 од 30.04.2012.године (УФА-106),
- Картицу СУБ аналитике конта 252111 – Добављачи у земљи – Теленор д.о.о. Београд.

б) По методу пребира и прескока извршена је контрола рачуна - отпремнице МП САП286 број 40 од 01.03.2013.године (УФ-061) који је прокњижен на финансијску картицу конта 426621 – Материјал за културу, за период од 01.01. до 24.04.2013.године.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 01. марта 2013.године извршио је набавку намирница и средства за хигијену код добављача А.Д. „Сента-Промет” Т.П. из Сенте по рачуну-отпремници МП САП286 број 40 у укупном износ од 6.429,39 динара. На поменутом рачуну поред осталих намирница наведена је и набавка намирнице кисела павлака од 0,75 са 20% мм кантица 6 комада по укупној цени од 1.176,00 динара, маслина зелена 720 гр. са паприком козметик 1 комад по

цени од 275,30 динара и маслина зелена 140 гр. са паприком иска стак. 1 комад по цени од 119,50 динара.

Након контроле програма одржавања представа констатовано је да је 1. марта 2013.године одржана представа „MÖBIUS“ за коју је по списку неопходних реквизита за одржавање представе нису наведени набављени артикли: кисела павлака од 0,75 са 20% мм кантица, маслина зелена 720 гр. са паприком козметик и маслина зелена 140 гр. са паприком иска стак. по рачуну – отпремници МП САП286 број 40 од 01.03.2013.године и на основу наведеног констатује се да су непотребно набављени поменути артикли, значи контролисани индиректни корисник средстава буџета није економично користио буџетска средства у износу од 1.570,80 динара и тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер није економично употребило буџетску апропријацију.**

Доказ - 40:

- Рачуна – отпремница МП САП286 број 40 од 01.03.2013.године (УФ-061),
- Финансијска картица конта 426621 – Материјал за културу,
- Сипсак неопходних реквизита за одржавање представе „MÖBIUS“,
- Захтев за трансфер средстава број 10/2.

ц) По методу пребира и прескока извршена је контрола рачуна 14/2013 од дана 26.01.2013.године

(УФ-023) који је прокњижен на финансијску картицу конта 423711 – Репрезентација.

На основу фискалних исечака бр. БИ: 77945 и бр. БИ: 78059 констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио набавку:

1) Дана 12. јануара 2013.године:

- Минералне воде – 1,5 лит. x 120,00 дин. = 180,00 динара,
 - Роса вода негазирана – 0,5 лит. x 80,00 дин. = 80,00 динара,
 - Соса-sola - 1 x 100,00 дин. = 100,00 динара,
 - Мени - 5 x 300,00 дин. = 1.500,00 динара,
- Укупно : = 1.860,00 динара

2) Дана 14. јануара 2013.године:

- Мени 5 x 300,00 дин. = 1.500,00 динара,

које набавке је добављач СУР „БАЛИ“ Бали Ференц ПР из Сенте фактурисао дана 26.01.2013.године по рачуну број 14/2013 у укупном износу од 3.360,00 динара.

Након контроле програма одржавања представа у Сенти и ван Сенте констатовано је да дана 12. и 14. јануара 2013.године нису биле одржане представе из којег произилази да није било потребе за наведене угоститељске услуге, значи контролисани индиректни корисник средстава буџета није економично користио буџетска средства у износу од 3.360,00 динара и тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер није економично употребило буџетску апропријацију.**

Доказ - 41:

- Рачуна број 14/2013 од 26.01.2013.године (УФ-023),
- Програм одржавања представа,
- Захтев за трансфер средстава број 5/8.

д) По методу пребира и прескока извршена је контрола рачуна број 8 од 03.12.2012.године (УФ-011) који је заведен под бројем 11 од 17. априла 2013.године, а прокњижен је на финансијску картицу конта 424221 – Услуге културе. Контролисани индиректни корисник средстава буџета дана 3. децембра 2012.године извршио је набавку услуге: организација пројекта позоришне представе „Pataki gyűű gála elűadás“ по укупном износу од 23.000,00 динара од добављача Агенције за консалтинг и менаџмент послове „Аxiom MGT“ Чила Голи, предизетника из Суботице.

Након контроле организације пројекта позоришне представе „Patakı gyűrű gála elbádás“, констатује се да у репертоару контролисаног индиректног корисника средстава буџета наведени пројекат није реализован што је потврђено и Извештајем програма Сенђанског мађарског камерног позоришта за 2012.годину састављеног од стране Ивана Вукосављева директора контролисаног индиректног корисника средстава буџета, значи контролисани индиректни корисник средстава буџета није економично користио буџетска средства у износу од 23.000,00 динара и тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер није економично употребило буџетску апропријацију.**

Констатује се да Организација пројекта позоришне представе „Patakı gyűrű gála elbádás“ није предвиђена ни са Планом рада Сенђанског мађарског камерног позоришта за 2013.годину (исправљена верзија), број:2/6-2013 од 05.03.2013. године.

Доказ - 42:

- Рачуна број 8 од 03.12.2012.године (УФ-011),
- Финансијска картица конта 424221 – Услуге културе,
- Извештај програма Сенђанског мађарског камерног позоришта за 2012.годину – страна 1 и 9,
- План рада Сенђанског мађарског камерног позоришта за 2013.годину (исправљена верзија),
- Захтев за трансфер средстава број 1/9.

е) По методу пребира и прескока извршена је контрола рачуна 324/2012 од дана 25.12.2012.године

(УФ-016) који је прокњижен на финансијску картицу конта 423711 – Репрезентација / 252111 – Добављачи у земљи – СУР БАЛИ.

На основу фискалног исечка бр. БИ: 76362, констатује се да је контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио набавку дана 17. децембра 2012.године:

- | | |
|---|--------------------|
| - Књаз воду - 0,33 лит. x 80,00 дин. | = 80,00 динара, |
| - Sweeps - 1 x 100,00 дин. | = 100,00 динара, |
| - NEXТ В бресква - 1 x 100,00 дин. | = 100,00 динара, |
| - Минералну воду лит. - 6 x 120,00 дин. | = 720,00 динара, |
| - Мени 15 x 300,00 дин. | = 4.500,00 динара, |

Укупно: = 5.500,00 динара

коју набавку је добављач СУР „БАЛИ“ Бали Ференц ПР из Сенте фактурисао дана 25.12.2012.године по рачуну број 324/2012 у укупном износу од 5.500,00 динара.

Након контроле програма одржавања представа у Сенти констатовано је да дана 17. децембра 2012.године није била одржана представа из којег произилази да није било потребе за наведене угоститељске услуге, значи контролисани индиректни корисник средстава буџета није економично користио буџетска средства у износу од 5.500,00 динара и тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер није економично употребило буџетску апропријацију.**

Доказ – 43:

- Рачуна број 324/2012 од 25.12.2012.године (УФ-016),
- Картица СУБ аналитике 252111 – Добављачи у земљи – СУР БАЛИ.

ф) По методу пребира и прескока извршена је контрола рачуна бр. 73/12 од дана 29.11.2012.године

и рачуна бр. 79/12 од дана 10.12.2012.године који су прокњижени на финансијску картицу конта 423711 – Репрезентација / 252111 – Добављачи у земљи – СУР „МОЈО СЛУВ“.

Контролисани индиректни корисник средстава буџета извршио је набавку:

1) **Дана 29. новембра 2012.године:**

- Конзумација јела и пића у укупном износу од 9.480,00 динара и

2) Дана 10. децембра 2012.године:

- Конзумација јела и пића у укупном износу од 8.020,00 динара и које набавке је фактурисао добављач СУР „МОЈО CLUB“ Виктор Лучић ПР из Сенте.

Након контроле програма одржавања представа у Сенти констатовано је да дана 29. новембра 2012.године и 10. децембра 2012.године нису биле одржане представе из којег произилази да није било потребе за наведене угоститељске услуге, значи контролисани индиректни корисник средстава буџета није економично користио буџетска средства у укупном износу од 17.500,00 динара (9.480,00+8.020,00 = 17.500,00 дин.) и тиме **одговорно лице контролисаног индиректног корисника средстава буџета поступило је супротно члану 71 сатв 2 Закона о буџетском сиситем, јер није економично употребило буџетску апропријацију.**

Доказ - 44:

- Рачун број 73/12 од 29.11.2012.године,
- Рачун број 79/12 од 10.12.2012.године,
- Картица СУБ анализе 252111 – Добављачи у земљи – СУР „МОЈО CLUB“.

На чињенично стање утврђено овом контролом, а констатовано овим записником, контролисани индиректни корисник средстава буџета може ставити писмену примедбу у року од 8 (осам) дана, од дана пријема записника Служби за буџетску инспекцију општине Сента на адресу Сента, Главни трг 1.

Овај записник је сачињен у 4 (четири) истоветна примерка, од којих се један примерак доставља контролисаном индиректном кориснику средстава буџета, а остале примерке Служба за буџетску инспекцију општине Сента задржава за своје потребе.

Шеф Службе-буџетски инспектор

Илона Ленђел, дипл.ецц.

Прилог:

- Доказ од броја 1 до броја 44.

Достављено дана : _____

Примио: _____

Javaslat

Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 22. és 33. pontja, és Zenta község költségvetés-felügyeleti szolgálatának a megalapításáról szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 18/2010., 19/2010. sz. – kiig., 2/2011. és 6/2011. sz.) 14. szakaszának 2. bekezdése alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

VÉGZÉST

A 2013. ÉVBEN ELVÉGZETT KÖLTSÉGVETÉSI ELLENŐRZÉSEKRŐL SZÓLÓ JEGYZŐKÖNYVEK TARTALMÁNAK TUDOMÁSUL VÉTELÉRŐL

I.

A KKT **TUDOMÁSUL VESZI** a 2013. évben elvégzett költségvetési ellenőrzésekről szóló jegyzőkönyvek tartalmát:

1. Zentai ELGAS KV gázelosztó és szerelési munkálatokat végző közvállalat,
2. Snežana-Hófehérke Óvoda,
3. „Senčansko mađarsko kamerno pozorište“ – Zentai Magyar Kamaraszínház,
4. Zentai Kertek Helyi Közösség,
5. Kevi Helyi Közösség,
6. Zentai Községi Tűzoltó Szövetség,
7. ZENTAI Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat,
8. „Poslovni inkubator“ d.o.o. – Üzleti Inkubátor Kft. Senta – Zenta,
9. Zentai Egészségház, és
10. Zenta község

II.

A jelen végzést közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 021-1/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

Javaslat

A kultúráról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009. sz.) 44. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, és Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 9. és 28. pontja alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T

A ZENTAI THURZÓ LAJOS MŰVELŐDÉSI-OKTATÁSI KÖZPONT 2013. ÉVI MUNKÁJÁRÓL ÉS ÜZLETVITELÉRŐL SZÓLÓ JELENTÉS ELFOGADÁSÁRÓL

I.

A képviselő-testület ELFOGADJA a zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ 2013. évi munkájáról és üzletviteléről szóló jelentést.

II.

A jelen végzést közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 63-1/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

I n d o k l á s:

A kultúráról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009. sz.) 44. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja és a zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ alapszabálya (Zenta Község Hivatalos Lapja, 10/2011. sz.) 28. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja szerint az intézmény igazgatóbizottsága elfogadja a munkáról és az üzletvitelről szóló éves jelentést.

Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 28. pontja szerint a községi képviselő-testület megvitatja és elfogadja azon közzállalatok, intézmények és egyéb közzolgáltatások évi munkajelentését, amelyeknek a község az alapítója vagy többségi tulajdonosa.

A zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ 2014. 02. 28-án megküldte az alapítónak, Zenta községnek az alábbi dokumentumokat a zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ 2013. évi munkájával és üzletvitelével kapcsolatban: a 2013. évi munkájáról szóló jelentést, a 2013. évi pénzügyi jelentést, a 2013. évi beruházásokról szóló jelentést, a befektetésekről szóló jelentést, a 2013. évi pénzügyi terv megvalósításáról szóló jelentést, a községi, a tartományi és a köztársasági költségvetésből a 2013. évben fizetett költségek táblázatos bemutatását. A levél csatolmányaként megküldték a zentai Thurzó Lajos Művelődési-

oktatási Központ igazgató és felügyelő bizottságának a 2014. 02. 26-án kelt jegyzőkönyvét a zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ munkájáról és üzletviteléről szóló jelentés elfogadásáról szóló határozattal.

A Zentai Községi Közigazgatási Hivatal gazdasági és költségvetési osztálya -----én pozitív véleményt adott az intézmény 2013. évi pénzügyi jelentéséről.

Zenta község Községi Tanácsa, mint a Zentai Községi Képviselő-testület által hozott aktusok meghatalmazott javaslattevője végzésével megerősítette a zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ 2013. évi munkájáról és üzletviteléről szóló jelentés elfogadásáról szóló végzésjavaslatot, és utalta azt Zenta Község Képviselő-testülete elé megvitatás és elfogadás céljából.

Zenta Község Képviselő-testülete, miután megvitatta Zenta község Községi Tanácsának a javaslatát és a Zentai Községi Képviselő-testület költségvetési és pénzügyi bizottságának, valamint a művelődési és tájékoztatási bizottságának véleményét a zentai Thurzó Lajos Művelődési-oktatási Központ 2013. évi munkájáról és üzletviteléről szóló jelentés elfogadásával kapcsolatban, meghozta a rendelkező rész szerinti végzést.



A THURZÓ LAJOS MŰVELŐDÉSI-OKTATÁSI KÖZPONT 2013. ÉVI JELENTÉSE

A zentai Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ 1977-ben jött létre a városi könyvtár, a múzeum, a művelődési ház, két mozi és a felnőttképzést ellátó ún. munkásegyletem összevonásával egy közös szakszolgálat kialakításával. Ennek a közművelődési modellnek a célja, hogy a helyben lakók művelődéssel, nyilvánossággal, társas együttléttel kapcsolatos óhaja és öntevékenysége találkozzon az intézmény feltételrendszerével, valamint azzal az igénnyel, hogy épületei a zentaiak, az önként szerveződött csoportok aktív és alkotó tevékenységének olyan színhelye legyen, amely egy egész régió művelődési és oktatási életét is mozgásba hozhatja, fellendítheti. A Városi Múzeumot a II. világháború után alapították, és a 70-es években vált alapszabályával összhangban a Tisza-vidék tájmúzeumává és tudományos intézményévé, amelynek alaptevékenysége a néprajz valamennyi ágának kutatása, dokumentumainak és múzeumi tárgyainak gyűjtése, feldolgozása és bemutatása. Jelentős környékbeli helytörténeti anyaggal is rendelkezik. Keretében bontakozott ki 1952-ben a Zentai Művésztelep, a 90-es években pedig a Vajdasági Magyar Népzenei Archívum. A Városi Könyvtár, amely bár több mint hetvenezer könyvtári dokumentummal és a központi könyvtáron kívül két fiókkönyvtárral (Felsőhegy, Tornyos) is rendelkezik, nem tartozik a Vajdaság legnagyobb közművelődési könyvtárai közé, ugyanakkor egyike azon keveseknek, amelyekben a könyvtári munka komplex gépesítése megtörtént. Gazdag a könyvtár helyismereti gyűjteménye is. A Munkásegyletmen kapott helyet a budapesti Corvinus Egyetem Kertészettudományi Kara Határon Túli Levelező Tagozatának Zentai Konzultációs Központja is. A Művelődési Ház mind a tájékoztatás, mind a kommunikáció, mind pedig a kreatív szférában szép eredményeket tud felmutatni. A Zentai Magyar Kamaraszínház és a Zentai Színtársulat is itt működik. Az intézmény legjelentősebb rendezvényei: a Hagyományaink Ünnepe, az Énekelt Versek Zentai Fesztiválja, a Kálmány Lajos Népmesemondó Verseny, a Zentai Művésztelep eseményei, a Középiskolások Szín – és Filmművészeti Vetélkedője, a Városi Múzeum hagyományos néprajzi tanácskozása stb. 2010 novemberében a Magyar Nemzeti Tanács a Központot kiemelt jelentőségű intézménnyé nyilvánította, 2012 óta pedig a Zentai Önkormányzaton kívül társalapítója is. A zentai Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ a Magyar Nemzeti Tanács döntése alapján kiemelt jelentőségű kulturális intézmény (28/2010-es záradék), valamint 2013-ban az alapítói jog részleges átruházása is megtörtént. Jelenleg a Városi Múzeumnak 8, a Művelődési Háznak 5, a Városi Könyvtárnak és fiók könyvtárainak összesen 9, a Szakszolgálatnak pedig 6 munkatársa van.

Jelentés a Zentai Városi Könyvtár 2013. évi munkájáról

1. A Zentai Városi Könyvtár, amely a zentai Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ keretében működik, mint a Magyar Nemzeti Tanács kiemelt jelentőségű intézménye 650 négyzetméternyi működési területtel, a rendelkezésére álló Zentai Alkotóházzal, Felsőhegyen és Tornyoson egy-egy fiókkönyvtárral, valamint 8 könyvtárossal és egy takarítóval látja el alapvető közgyűjteményi feladatait.

A könyvtár munkáját 2013-ban elsősorban a teljes állomány leltározása és számítógépes feldolgozása, a könyv és az olvasás népszerűsítése és a gyermekekkel való foglalkozás határozta meg.

A Városi Könyvtár aktív és passzív tagjainak a száma összesen 6387 személy (Zentán 5853, Tornyoson és Felsőhegyen 534 fő). Az aktív felnőtt olvasók száma 198 fő, az aktív gyermekolvasók száma 139 fő. A rendszeresen könyvtárba járó olvasók mellett egy év alatt 140 új fővel gyarapodott az olvasóközönség száma, azaz 89 gyermekolvasóval (14 éves korig), 16 középiskolással, 2 egyetemistával, 13 aktív alkalmazottal, 11 nyugdíjossal, 5 földművessel és 2 egyéb alkalmazásban levővel.

A 2013-as évben 133 789,84 dinárt költöttünk könyvvásárlásra, amelyből 143 darab könyvet tudtunk beszerezni. Saját eszközökből 58 389,84 dinárt fordítottunk erre a célra, és összesen 52 könyvet vásároltunk érte. A Tartományi Művelődési és Tájékoztatási Titkárság pályázatán 47 400 dinárt nyertünk, melyből 55 darab könyvet vásároltunk. A Szekeres László Alapítványtól 77 321,91 dinár támogatást kaptunk, amelyből 28 000 dinárt költöttünk könyvvásárlásra, ebből 55 darab könyvet tudtunk vásárolni. A Szerb Köztársaság Kulturális és Tájékoztatási Minisztériumának közvetítésével összesen 831 darab (831 szerb nyelvű) ajándékkönyvet kaptunk 542 023,46 dinár értékben. Az előző évhez hasonlóan tavaly is bekapcsolódtunk a Márai-programba, amelynek hála 2013-ban intézményünk 747 876 forint, azaz 325 120 dinár értékű, 374 darab magyar nyelvű könyvvel gyarapodhat.

A helyi gyermekjóléti akcióterv alapján intézményünk 40 000 dinárt kapott a *Gyermekhét 2013* könyvtári rendezvénysorozat lebonyolítására, amelynek keretében több mint 700 gyermek részesült játékos, gondtalan, de mégis tudásukat gyarapító, kisközösséget építő és fejlesztő, tartalmas művelődési programokban.

Az elmúlt év könyvtári szolgáltatásainak hatékonyságát 10 677 kikölcsönzött könyv, továbbá 20 712 könyvtári szolgáltatásokat igénybe vevő olvasó (6106), internethasználó (1200), újságolvasó (3800), rendezvénylátogató (6218) és gyermekfoglalkozás-résztevő (3388) tanúsítja.

Egyébként az olvasók számára két számítógép áll rendelkezésre, amelyen naponta a nagy érdeklődésre való tekintettel egy-egy felhasználó legfeljebb fél órát internetezhet.

Könyvtári rendezvények

2. A Városi Könyvtár 2013-ban a stratégia feladatait szem előtt tartva az alábbi programokat, rendezvényeket tartotta meg:

Csoportos, családi könyvtárlátogatások szervezése

3. népi táncoktatás („*Tavaszi szél*”); Bodor Anikó népzene kutató emlékezete („*Homokos a, kavicsos a kispeljovam lába...*”); a Kapaszkodó együttes gyermekműsora („*És keressük az igazságot*”); a tízéves Felsőhegyi Könyvtár jubileumi ünnepe; a zentai csata ünnepe; a budapesti Sajtukucac együttes gyermekműsora (*Radírmocsok és egyéb zenés teremtmények*); mesedélután írók, költők, színművészek, előadóművészek, pedagógusok, ismert közéleti személyek, szülők, nagyszülők közreműködésével (*Legkedvesebb mesém*); könyvbarátok találkozója (Tűzmadár); Máriás Endre, Zsoldos Ervin és Hajnal Anna zenés-irodalmi műsora (*Fababaálobál*); élménypedagógia óvodások részére (*Kalandok és álmok*); mesedél előtt szerb ajkú óvodások részére (*Glumačka radionica*).

Olvasófejlesztési programok

4. Minden hónapban a könyvtár mesesarka adott otthont a *Meseország* című gyermekmatinének; művészetterápiás foglalkozás a képzőművészet, a zene és az irodalom segítségével („*Mi van ott benn?*”); mesedélután (*A fülemüle*); az első osztályos tanulók ünnepélyes fogadása a könyvtárban („*De nehéz az iskolatáska*”); a *Magyar népmesék* című rajzfilmsorozat vetítése Felsőhegyen; a zEtna X. Irodalmi Fesztiválja

Olvasásnépszerűsítő vetélkedők

5. Implom József Középiskolai Helyesírási Verseny; községi szavalóverseny magyar és szerb nyelven, Stevan Sremac emléknapi

Író-olvasó találkozók

6. A vizsgált időszakban az érdeklődők a Zentai Alkotóházban megismerkedhettek a Sikoly irodalmi és művészeti folyóirat legfrissebb számával és újságíróival (*A fák dicsérete*); Valkovics Edit legújabb könyvével (*A hónapok csodái*); Léphaft Pál karikaturista portrégyűjteményével (*Végvári panoptikum II.: Kismagyar vajdasági leltár*); a budapesti Napút folyóirat és a Napkút Kiadóval (*A Nap vajdasági (k)útján*); Simon Erika és Czigány György interjúkötetével (*Csak a derű óráit számolom*); Tóth Livia újságíró könyvével (*Varázspálca nélkül*); Nagy Abonyi Árpád elbeszéléskötetével (*Kolumbusz és én*); Mikola Gyöngyi esszékötetével (*A pillanat küszöben*); A zEtna és a VMMI szerzőivel az Olvasás éjszakáján (*Holdkórosok, olvasva járók...*); A zEtna szerzőivel (*Vers-Ének-Akció..., Köztes pontok, Megjelölt helyek*); Rózsa Magdolna könyvével (*Szalmaszálat nyújtok*); Huber Mihály könyvével („...Az életet értékelni és megbecsülni...”); Csík Mónika verseskötetével (*Hattyúnyakú*); Csapody Kinga íróval, szerkesztővel (*Könyvek birodalma*); Börcsök László nyugalmazott magyartanár legújabb könyvével (*El nem engednék egymás kezét*); Bányi Zoltán szegedi íróval,

újságíróval (*Táncol a Tisza*); Bencz Mihály könyvével (*Fehér sirály a Gyöngysziget felett*); T. Kiss Tamás első könyvével (*A tükörestvér*); Szöcs Géza költővel (*Tündérország*)

Filmklub

Válogatás a Csodakút Nemzetközi Természetfilm-fesztivál archívumából a Föld napja alkalmából (*Amikor a Tisza virágzik...*)

Műhelyfoglalkozások gyermekek részére

7. Havi rendszerességgel szerveztünk műhelyfoglalkozásokat elsősorban a felsőhegyi és a tornyosi fiókkönyvtárban (bördíszművesség, önismereti társasjáték, ügyességi játékok, gyöngyfűzés, Bálint-napi fejtörők, virágkészítés, tojásfestés, tavaszi versek és mondókák, táska-, tarisznya és szatyor készítés, rongyabda készítés, csuhébaba készítés, Mikulás-napi játszóház, Luca-pogácsa sütés, mézeskalács-díszítés, karácsonyi kvíz).

A zentai Ispiláng gyermeknéptáncsoport 61 (28 óvodás és 33 kisiskolás) tagot számlál. 2011-ben alakult a zentai Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ keretében azzal a céllal, hogy a legkisebekkel felfedeztesse a népköltészet és a népművészet, egyszerűen: a népi kultúra esztétikumát, amely arra tanít bennünket, hogy csak akkor rendelkezhetünk egészséges gyökerekkel, ha magunkban hordozzuk a magyar néphagyomány jellegzetességeit, értékvilágát. A csoport tagjai fölléptek az óvodások évzáró ünnepélyén, a zenepavilon átadásán, az Interetno Fesztivál zentai eseményén, a *Szerbia Európa ritmusában* elnevezésű rendezvényen, a március 15-ei, a városnapi ünnepi műsoron stb. A gyermekeket 2012 októbere óta **Kisimre Szerda Anna** és **Kisimre Árpád** topolyai néptáncpedagógusok tanítják gyermekjátékokra és néptáncra heti két alkalommal az egykori internátus épületében. A csoport művészeti vezetője **Hajnal Anna**. A Zentai Önkormányzat az idei évben is a csoport nagylelkű pénzelője volt: a vidéki táncoktatók tiszteletdíján kívül 20 lány- (20 darab ingblúz, 20 darab szoknya, 20 darab alsószoknya, 20 darab kötény) és 6 fiúviselet (6 darab ing, 6 darab nadrág és 6 darab mellény) varratására, valamint anyagok vásárlására is jutott pénz. Az önkormányzat 100%-ban fizette a költségeket 136.709,65 dinár összegben, valamint új anyagot is vásárolhattunk 196.604,70 dinár összegben.

A könyvtári szolgáltatásokhoz és a könyvtári gyűjteményekhez kapcsolódó tevékenységek (kiállítások, tematikus kiadványok)

8. **Egyéni kiállítások:** Szikora Ibolya (*Hagyománytisztelet*); Zsáki István (*Vereckei gondolatok*); Kopasz Berta (*Nyakkendők*); Huszár Emese (*Lakberendezés*). **Csoportos kiállítások:** A Zöldülj Zenta! elnevezésű zentai általános iskolai diákcsoport tagjainak környezetvédelmi plakátkiállítása (*SzékelyKapuk – ZöldKapuk*); A Turzai család közös kiállítása (*Kezek alkotta csodák*); a 35 éves Bácskossuthfalvi 9+1 művésztelep kiállítása; a tornyosi Tömörkény István Általános Iskola kisiskolásainak kiállítása (*Rajziskola*); A zentai

Nyugdíjas Egyesület Boglárka kézimunkacsoportjának kiállítása; Raku 2013 – a Zentai Képzőművészeti Alkotóműhely bemutatkozása; A mesedélelőttön elhangzott történetekből készült rajzok kiállítása (*Gyermekrajz-kiállítás*); a tornyosi iskolát bemutató dokumentumok kiállítása (*Kiállításmegnyitó*)

Különböző célcsoportok számára készített tematikus foglalkozások, előadások és műsorok

Reisinger János (*Mit jelent a Bibliában az Istenfélelem, és milyen szerepe van az ember sorsának megjobbulásában?, A Biblia az emberkultuszról és Isten tiszteletéről, Szabadság és felelősség, valamint az ítélet kérdése a Bibliában, Hála, tisztelet, imádat: Miért egyedül Istenhez és szavához lehet csalódás nélkül ragaszkodni?*); Msgr. Nagy József (*Ábrahám, a hívő ember példaképe; Jákób, aki harcolt az Úrral, Álomlátó József, Mózes Isten küldetésében, Dávid, Isten választottja, Szexualitás és házasság a Bibliában, Hogy volt a kezdetben?, Az eredeti bűn hatása, A Biblia nevelő hatása*); Dobó Tihamér (*Hit és erkölcs*); Barta Judit és Rózsa Imre (*Fiatalok életkezdeése más szemmel*); Dr. Nagy Sándor (*Burma*); Dr. Horkovics-Kováts János (*Európa ősnépe a magyar*); Berta Berényi Tímea (*Alternatív gyógymódok*); Kormányos Zoltán (*A kereszt története*); Bödi Szabolcs (*A szent korona mint időköd*); Ft. Dobai István (*Szeretni, de hogyan?*); Siniša Kruška (*Észrevétlen szuggesztíók a mindennapi életben, A stresszről, stressz nélkül, Mire vagyunk képesek a tudatalattink segítségével?*); előadás a nemzeti sorskérdésről; Vasztergám Miklós (*Az első lépcsőfok a Szent Korona-tanhoz*); Pósa Mihály (*A szenvedés örömmé válik*); dr. Linka Beáta (*Te mennyire tudsz szeretet adni és elfogadni?*); Pataki Tibor (*Mátyást királlyá koronázzák*)

Holokauszt-emléknap; Ünnepi megemlékezés Tőke István tanár úrra (*Víztiükör*); a Térzene Irodalmi és Művészeti Társaság hagyományos Bálint-napi műsora (*Dalban élő Karády*); Tallián Mariann és Lázár Balázs verses-zenés irodalmi összeállítása (*Ketten a Versben*).

Kiemelt vajdasági és regionális jelentőségű rendezvényeink

9. Mindhárom rendezvényünk, az Énekelt Versek XVIII. Zentai Fesztiváljának tájoló programja, a XV. Hagyományaink Ünnepeinek lebonyolítása („*A juhászok így élnek, úgy élnek...*”) és a XIX. Kálmány Lajos Népmesemondó Verseny döntőjének megszervezése jelentős vajdasági és regionális jelentőségű rendezvényeinknek számítanak.

„A könyvtár, ami összeköt” egyhónapos budapesti szakmai továbbképzés

Dr. Kövér László, a Magyar Országgyűlésének elnöke 2013-ban harmadik alkalommal hirdette meg a „Könyvtár, ami összeköt” elnevezésű ösztöndíjprogramot, melynek az a célja, hogy a Kárpát-medencei fiatal magyar könyvtárosok közös munkavégzését, tapasztalatcseréjét, szakmai együttműködését elősegítse. Hajnal Anna, a zentai Városi

Könyvtár vezetője egy hónapot tölthetett el Budapesten, az Országgyűlési Könyvtárban, nyolc határon túli és két anyaországi könyvtárossal együtt. Az itt szerzett élményeket megosztotta a Kapocs Könyvtári Csoporttal. Különösen azokra a tapasztalatokra volt nagy szüksége, amelyek révén a zentai Városi Könyvtár és közgyűjteménye még inkább a nemzetpolitikai feladatok szolgálatába állítható mind a gyűjteményszervezés, mind a szolgáltatáspolitikai, mind pedig a szolgáltatásmarketing szempontjából, azaz egy olyan magyar közösség önazonosságának az erősítését segíti, amely immár kilencvenöt éve kényszerül kisebbségi léthelyzetben élni.

Hagyatékok, kéziratok, helyismereti tevékenység

10. A Zentai Városi Könyvtárban található helyismereti kiadványok, magyar nyelvű kéziratok, hagyatékok feltárása és feldolgozása folyamatos, azaz a helyismereti anyag gyűjtése, feldolgozása, rögzítése, feltárása és őrzése tervszerű, adatbázisba rendezett.

Periodikumok

11. A helyi magyar nyelvű periodikumok elektronikus nyilvántartásba vétele és analitikus feldolgozása a következő időszak feladata lesz.

Webalapú szolgáltatások fejlesztése

12. Az állandóan változó világban szükséges, hogy a könyvtár virtuálisan is megjelenjen a világhálón, ezért 2012. október elején elindítottuk a könyvtár facebookos oldalát, melyen könyvajánlókat olvashatnak az olvasók, valamint a gyermekek számos izgalmas vetélkedőben is részt vehetnek, melyek során közelebb kerülhetnek a vajdasági kortárs irodalomhoz is. Több mint egy év alatt duplájára nőtt a felhasználók száma, akik folyamatosan hozzászólnak rendezvényeinkhez, valamint tanácsokkal segítik munkánkat, hogy minél interaktívabbakká válhasson oldalunk. Az online tájékoztatással, illetve szolgáltatásokkal kapcsolatban legfontosabb a könyvtári honlap kérdése. Bízunk benne, hogy a 2014-es évben el tudjuk indítani interaktív honlapunkat, melynek elsődleges célja az, hogy az olvasói igényekhez igazodjon.

A kistelepülési könyvtárak fejlesztése

13. A felsőhegyin és a tornyosin kívül mielőbb két újabb fiókkönyvtár megnyitása válik sürgős feladatunkká, hiszen Kevin és Bogarason is nagy szükség mutatkozik olyan identitásmegőrző, feldolgozó, feltáró, bemutató és hozzáférést biztosító helyre, mint amilyen a könyvtár.

Jelentés a Művelődési Ház 2013. évi munkájáról

A Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ egyik alapintézményeként működő

Művelődési Ház munkaprogramjában elsődleges célul tűzte ki a közös művelődési és szórakozási alkalmakat, az alkotó tevékenység kibontakozását és a kultúra eredményeinek terjesztését.

A Művelődési Ház fontos szerepet tölt be a hivatásos művészet alkotásainak közönséghez történő eljuttatásában (hivatásos színházi előadások, kiállítások, hangversenyek rendezése).

Szoros együttműködés alakult ki az épületben működő új intézménnyel, a Zentai Magyar Kamaraszínházzal, amely Vajdaság legújabb hivatásos színházaként van bejegyezve (2009 óta). Valamint folytattuk együttműködésünket a Miroslav Antić amatőr színjátszó egyesülettel, akik próbáikat, előadásait heti rendszerességgel a Művelődési Házban tartják. Természetesen a többi civil szervezettel, egyesülettel, alapítvánnyal, iskolákkal, óvodákkal is évente több alkalommal szervezünk és rendezünk különböző rendezvényeket, kiállításokat, programokat.

A zentai Művelődési Ház felépítése, működése, kihasználtsága, felszereltsége sokban különbözik más, vidéki művelődési házak működésétől. Ebben az esetben teljes mértékben megvalósul az ágazati integráció: különböző tartalmak egymás melletti és egymás utáni megjelenítésére alkalmas a tér. A Művelődési Ház mindhárom terme (kisterem, kiállításterem és a színházterem) teljes mértékben ki van használva. A Művelődési Ház teret biztosít különböző tribünök, tudományos és irodalmi rendezvények, művelődési rendezvények, ünnepek megrendezésére és kiállítások bemutatására. Ebben az épületben az óvodások, az általános iskolások, középiskolások, nyugdíjasok, a különböző civil szervezetek, művelődési egyesületek, táncsoportok mind-mind itt tartják rendezvényeiket és a próbákat is. A Miroslav Antić szerb nyelven játszó amatőr színjátszó csoport a Művelődési Házban tartja próbáit és előadásait és azokat az előadásokat, melyeket ők hívnak meg vendégszerepelni, valamint a Stevan Sremac Alapítvány néptáncsoportja és énekkarának bemutatkozásai és az azt megelőző próbák is intézményünkben zajlik. Az épületben egy másik intézmény is, a Zentai Magyar Kamaraszínház is tevékenykedik, amely szintén kiemelt jelentőségű intézmény és a legfiatalabb hivatásos színház Vajdaságban.

A Művelődési Ház társszervezője vagy házigazdája a következő kiemelt jelentőségű rendezvényeknek: Énekelt Versek Fesztiválja, Vajdasági Magyar Amatőr és Diákszínjátszók Tábor (MAdT), Hagyományaink Ünnepe.

Legrangosabb, legtömegesebb és egész Vajdaságra kiterjedő rendezvényünk, melynek nemcsak otthont ad, hanem az egyedüli szervezője, lebonyolítója a Művelődési Ház, az évente megrendezésre kerülő Középiskolások Szín- és Filmművészeti Vetélkedője.

A felsorolt előadásokon, műsorokon kívül a Művelődési Ház dolgozói részt vesznek még a város más kulturális programjainak a lebonyolításában is: pl. iskolai rendezvények, futóversenyek, szabadtéri programok, egyházi rendezvények, sportesemények, civil szervezetek programjainak hangosítása, szervezése lebonyolításában.

A Művelődési Ház rendezvényei

A következőkben havi lebontásban olvashatók a Művelődési Ház programjai, illetve azok az események, ahol a Művelődési Ház társszervezőként vett részt.

Gyermekelőadások

A Gyermekhét keretében (Gyermekhét 2013) a Szabadkai Gyermekszínház látogatott el Zentára két magyar nyelvű előadással (Hana Janusevska – Veres András: *Tigris Péter*. Rendező: Veres András) és egy szerb nyelvű bábelőadással (*Piroska és a farkas*).

Hivatásos színházak vendégszereplése

A Művelődési Ház rendkívül fontos feladatának tartja, hogy a színházkedvelő zentai közönség számára kortárs vajdasági és magyarországi hivatásos színházak előadásainak meghívásával minőségi színházi élményt nyújtson. A vizsgált időszakban az érdeklődők a Művelődési Házban megtekinthették az Újvidéki Színház vendégelőadását (Georg Büchner: *Leonce és Léna*. Rendező: Diego de Brea m. v.); a Szabadkai Népszínház több jelentős darabját (Szirmai Albert – Bakonyi Károly – Gábor Andor: *Mágnás Miska*. Rendező: Mezei Zoltán; Biljana Srbljanović: *A halál nem bicikli (hogy ellopják tőled)*. Rendező: Tanja Miletić Oručević m.v.), valamint a Szabadkai Népszínház Magyar Társulata és a budapesti Katona József Színház közös előadásának vendégjátékát (Brestyánszki B. R.: *Vörös*. Rendező: Máté Gábor). Augusztusban Zenta község több településére is ellátogatott a Tanyaszínház (Tadeusz Słobodzianek: *Ilja próféta*. Rendező: Nagypál Gábor). Szeptemberben Rékasi Károly budapesti színművész Wass Albert-estjét tekinthette meg a zentai közönség (*Szerelmem, Erdély*). A Magyar Nemzeti Tanács tájolósi programjának keretében a szabadkai Kosztolányi Dezső Színház is több alkalommal ellátogatott hozzánk (Vinnai András: *Vojáger*. Rendező: Keszég László; *Démonok városa. Pass-port Subotica/Szabadka*. Rendező: Urbán András). Egy nemzetközi projekt keretében megvalósuló, aktuális társadalmi kérdéseket, különösen a diszkrimináció kérdését feszegető előadás is bemutatásra került Zentán (*White Coffee*. Rendező: Lucie Málková). A szerb nyelvű előadások közül ki kell emelnünk a belgrádi Zvezdara Teatar (*Sokin is Bosija*. Rendező: Jug Radivojević) és a szintén belgrádi „DADOV” Színház (Vida Crnčević Basara: *Prevaranti*. Rendező: Vida Crnčević Basara) vendégjátékát.

Amatőr színházak vendégszereplése

A Művelődési Ház helyet biztosít az amatőr színházak vendégszerepléseinek is. Intézményünk vendégül látta a magyarországi Közjegyzők Színjátszó Körének előadását (Szenes Béla: *Az alvó férj*. Rendező: Tóth Levente). A Miroslav Anrić Kamaraszín számos szerbiai városból hívott előadást Zentára. Ub községből érkezett hozzánk a Raša Plaović Színház előadása (Zoran Mijaljević: *Portret*. Rendező: Aleksandar Tadić); a verbászi Vladimir Popović Kultúrközpont vendégjátéka (Branislav Nušić: *Ožaloščena porodica*. Rendező: Radoje Raonić); a becsei Ifjúsági drámai stúdió vendégjátéka (*Sve što ste želeli da znate o seksu, a niste smeli da pitate...* Rendező: Aneta Tucakov.); Rača községből a Radoje Domanović Művelődési Egyesület előadása (Branislav Nušić: *Gospođica ministarka*). A Miroslav Antić Kamaraszín szervezésében került sor a Jovan Đorđević Színházi Napok elnevezésű fesztiválra, amelynek a Művelődési Ház adott otthont. A szerb nyelvű amatőr előadások seregszemlájén számos szerb amatőr társulat mutatta be előadásait városunkban. A fesztivál programjában a következő előadások szerepeltek: Petrovac na Mlavi községből érkezett hozzánk a Bata Bulić Színház (Branislav Nušić: *Narodni poslanik*. Rendező: Miloš Jagodić); Cservenkáról a Stevan Sremac Színház (Neboljša Romčević: *Paradoks*. Rendező: Radoje Čupić); Bogatić községből a Janko Veselinović Színház (Dušan Kovačević: *Život u tesnim cipelama*. Rendező: Zoran Đonlić); a Szentendrei Szerb Színház vendégjátéka (Milan Rus: *Sentandrejsko jevanđelje*. Rendező: Milan Rus); a jagodinai Városi Színház vendégjátéka (Nikolaj Koljada: *Kokoška*. Rendező: Velimir Mitrović). A Művelődési Házban tartja bemutatóit és előadásait a zentai Miroslav Antić Kamaraszín. A 2013-as évben a következő előadásokat mutatták be intézményünkben: Željko Hubač: *Vojvođanska elegija* (Rendező: Izabela Šantić); Vlado Dimovski: *U srcu ptice* (Rendező: Jovan Kontić és Branko Vučetić); Aleksandar Obrenović: *Cvrčak* (Rendező: Lazar Pajtić); Duško M. Petrović: *Bračo i sestre* (Rendező: Lazar Pajtić); Snežana Rodić Janković: *Priče iz Merlinovog zamka* (Rendező: Olivera Utornik); Gabrijele Zapoljska: *Moral gospođe Dulske* (Rendező: Branko

Vučetić); Zoran Čosić: *Uplakana Katarina* (Rendező: Maja Radonjić).

Oktatási intézmények rendezvényei

A Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ fontosnak tartja a Zenta községbeli oktatási intézményekkel való szoros együttműködést. A Művelődési Ház teret biztosított a következő rendezvényeknek: Szent Száva-napi ünnepi műsor; a zentai Stevan Sremac Általános Iskola kórusainak szemléje; a Bolyai Tehetséggondozó Gimnázium és Kollégium jubileumi műsora; a zentai Egészségügyi Középiskola jubileumi műsora; a Zentai Gimnázium ballagóünnepélye; a zentai Emlékiskola nyolcadikosainak ballagási ünnepsége; a zentai November 11. Általános Iskola negyedikesinek ballagási ünnepsége; a Bolyai Tehetséggondozó Gimnázium ballagóünnepélye; az elsősök ünnepélyes felvétele a Szerbiai Gyermekszövetségbe; a November 11. Általános Iskola Kölyökpódiumának zenés irodalmi műsora (*Mindenhol eljön a karácsony*); a zentai Közgazdasági-kereskedelmi Középiskola tehetségkutató vetélkedője (*Ki mit tud?*).

Koncertek és zenés műsorok

Morinda-est és Laki Ákos koncertje; ifj. Kurina Verebes Gusztáv zenekarának koncertje (*Zene a világ négy sarkából – Roma Klasszika*); a tánc világnapja alkalmából a Merkur-Midnight Táncegyüttes műsora (*Tánc, tánc és tánc!*); a japán Simfonieta kamaraegyüttes hangversenye, amelyen Etsuko Cunozaiki lépett fel, vezényelt Tosija Janagasive; az Énekelt Versek XVIII. Zentai Fesztiváljának gálaműsorán Sebestyén Márta, Geyllus Dániel és Gryllus Vilmos előadásában zsoltárok, népdalok és énekelt versek hangzottak el („...amikor az atyafiak együtt muzsikálnak”); a siketek és nagyothallók pantomim és moderntánc fesztiválja; Folklórest; a zentai Stevan Mokranjac Zeneiskola hagyományos tanévzáró hangversenye; a törökkanizsai Quik Dance táncbemutatója; a zentai Balettiskola növendékeinek évzáró ünnepsége; a Retro Song együttes jótékonysági koncertje; Táncpanoráma; a zentai és a hajdúböszörményi fúvószenekar közös hangversenye; japán gocco dobosok koncertje; a budapesti Regélők együttes alkalmi műsora (*56 sóhaj*); az Improvizatív Zenei Műhely zárókoncertje; adventi jótékonysági koncert; a Juhász zenekar karácsonyi ajándékműsora gyermekeknek (*Heje-huja vigalom*); a zentai fúvószenekar karácsonyi hangversenye.

Tudományos és irodalmi rendezvények

Szent Száva-napi díszülés; a Vöröskereszt hete elnevezésű rendezvénysorozat (*A vér életet jelent*); Stevan Sremac emlékest; a Bolyai Tehetséggondozó Gimnázium kiállítása (*Kutatók Éjszakája*); a „Nem vagy egyedül” Tisza Menti Rákellenes Egyesület rendezvénye (*Egészségnap II.*); a zentai Vöröskereszt időseket köszöntő műsora (*Az élet napsugaras ősze*); a cukorbetegség világnapja alkalmából rendezett program (*Együtt, egymásért cukorbetegként*); előadás és tanácsadás a Moksa Elixír esszenciáiról (*Cseppekbe zárt harmónia*).

Kiállítások

A hódmezővásárhelyi Európai Magyar Fiatalokért Alapítvány környezetvédelmi akciójának zentai képzőművészeti eseménye, amelyen a Zöldülj Zenta! elnevezésű zentai általános iskolai diákcsoport tagjai mutatkoztak be plakátkiállításukkal („A kapu két világ határa, melyek egyikében Te laksz!”); a Miroslav Antić Kamaraszín tematikus kiállítása (*Sava Tekelija*); a „Nem vagy egyedül” Tisza Menti Rákellenes Egyesület rajzpályázatára

beérkezett munkákból készült kiállítás; kiállítás a zentai Hófehérke Óvoda gyermekeinek képzőművészeti alkotásaiból (*A gyermekvilág csodái*); a Bolyai Tehetséggondozó Gimnázium tanulóinak képzőművészeti kiállítása; a Közép-európai Kulturális Intézet kiállítása (*Hidak – Korok – Budapest*); Fehér Imre zentai fotós fényképkiállítása; a Tisza-kedvelők Polgári Egyesület által szervezett nemzetközi művésztelep kiállítása (*Zenta 2013*); a „Kéz a kézben” Értelmi Fogyatékosok és Segítőik Civil Szervezetének rajzkiállítása (*Velünk is szép a világ*); az törökbecsei Tiszai Akvarellakadémia Festőtelep kiállítása; az Erdőtelepítők és a zentai óvodák karácsonyfa kiállítása.

Kiemelt vajdasági és regionális jelentőségű rendezvényeink

Mindhárom rendezvényünket, az Énekelt Versek XVIII. Zentai Fesztiváljának tájoló programját, a XV. Hagyományaink Ünnepeinek lebonyolítását („*A juhászok így élnek, úgy élnek...*”) és a Középiskolások Szín- és Filmművészeti Vetélkedőjének megszervezését a Magyar Nemzeti Tanács támogatta, illetve segítette. A Vajdasági Magyar Amatőr és Diákszínjátsszók Táborának lebonyolításában mint társszervező a Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ is részt vett.

Egyéb művelődési rendezvények

A Magyar Kultúra Napjának hagyományos zentai ünnepe (*A Magyar Kultúra Ünnepe*); a Szent Száva-napi ünnepi díszülés; ünnepi műsor március idusának jegyében („*Sötét az éj. De égnék benne csillagok...*”); a Vajdasági Magyar Amatőr és Diákszínjátsszók Hatodik Táborának záró rendezvénye (*MAdT*); Stevan Sremac emlékest; Nemzetközi Modellkiállítás; Pedagógusnap; a Lajka Állat- és Természetvédő Egyesület, a Ci-Fi Civil Központ, a Locator Város- és Környezetvédő Egyesület és a Zentai Gazdakör közös akciója (*Játékos Madárnap*); a Sevan Sremac Alapítvány ünnepi műsora; a Zentai Gazdakör kiállítása (*XI. Mikulás-napi kiállítás*); a Budapesti Corvinus Egyetem Kertészettudományi Kara Zentai Levelező Tagozatának hagyományos ünnepköszöntője (*Karácsonyváró*).

Összefoglalva a kiemelt események a Művelődési Házban:

PROGRAM	DARAB/ÉV	NÉZŐSZÁM	ÁTLAG
GYERMEKELŐADÁSK			
- magyar nyelven	2	484	242
- szerb nyelven	1	187	187
HIVATÁSOS SZÍNHÁZI ELŐADÁSOK			
- magyar nyelven	9	1459	162
- szerb nyelven	2	465	232
AMATŐR ELŐADÁSOK			
- magyar nyelven	1	194	194
- szerb nyelven	9	989	110
EGYÉB MŰVELŐDÉSI	13	2548	196

RENDEZVÉNYEK			
ISKOLÁK RENDEZVÉNYEI	15	3252	217
ZENÉS MŰSOROK	13	2167	167
TUDOMÁNYOS, IRODALMI TRIBÜNÖK	3	293	98
KIÁLLÍTÁSOK	21		
- óvodások, iskolások kiállításai	5	2234	447
- egyéb	16	5433	339
KÖZÉPISKOLÁSOK SZÍN- ÉS FILMMŰVÉSZETI VETÉLKEDŐJE	21 film 5 előadás	735 925	35 185
FILMVETÍTÉS	3	420	140
A MIROSLAV ANTIĆ KAMARASZÍN ELŐADÁSAI	13	1855	142
STEVAN SREMAC ALAPÍTVÁNY	4	697	174
EGYÉB (nyereményhúzás, ruhavásár stb)	8	1210	151
ÖSSZESEN	143	25547	178

Jelentés a zentai városi múzeum 2013. évi munkájáról

Részben külső pályázatokkal, részben pedig önkormányzati támogatással a tervezett programok jelentős részét 2013-ben is sikerült megvalósítani.

2012-ben a Magyar Nemzeti Tanács támogatásával sikerült egy több éve húzódó munkálatot elvégezni, vagyis az emeleti kiállítótermek utca felőli nyílászáróit kicserélni, továbbá nélkülözhetetlen kiállítási installációkat beszerezni, így végre megnyílhatott a néprajzi állandó kiállítás. Ugyancsak a Nemzeti Tanács támogatásával elkészültek a földszinti raktárak és restaurátorműhely felújításának tervei (építészeti terv, tűzvédelmi terv és villamosági terv kidolgozása), így megtörtént az első lépés ezek felújítása felé.

A Városi Múzeumnak jelenleg 8 munkatársa van: 1 történész-muzeológus, 1 etnológus-muzeológus, 1 etnológus-muzeumpedagógus, 1 művészettörténész, 1 könyvtáros, 1 restaurátor, 1 teremőr és 1 takarítónő.

Állandó kiállítás

Március 15-én megnyílt a néprajzi állandó kiállítás, s vitathatatlan, hogy ez volt az év eseménye, hiszen sokan várták már, hogy viszontláthassák néprajzi értékeinket, vagy éppenséggel most ismerkedjenek azokkal. Másrészt az idelátogató turistáknak is érdekesebb a múzeumunk, amikor mind a két szinten egyidejűleg több kiállítást is megtekinthetnek.

Időszaki kiállítási tevékenység

2013-ban is sikerült a szokásosnak mondható tárlatok mellett néhány érdekesebb kiállítást bemutatni (máshonnan hozni vagy éppen a saját gyűjteményekből megrendezni). Ilyen volt a vietnami hegyi törzs szokásait bemutató néprajzi-antropológiai kiállítás, a múzeumok éjszakája alkalmából nyílt régészeti kiállítás, a városnapi, vagy éppenséggel az aranyvasárnapi kiállítást (T. 5.).

Egyéb művelődési programok és közművelési tevékenység

A múzeumhoz szervesen kötődő téli szünidei kézműves-foglalkozáson kívül – horderejüknél fogva – ki kell emelni azokat a rendezvényeket, amelyeket más intézményekkel, szervezetekkel közösen valósítottunk meg:

- A Dudás Gyula Múzeum- és Levéltárbarátok Körének hagyományos évi összejevetele, kiadvány-bemutatója. Az évente kiadott *Almanach*-hal egyfajta helyismereti műhely megteremtése.
- Rozetta Kézműves Társasággal (amelynek a néprajzkutató muzeológus az elnöke) az ún. nagyrendezvények során (civil nap, karácsonyi rendezvénysorozat stb.)
- Gyermekbarátok egyesülete (Múzeumok éjszakája)
- A zentai Eszperantó Egyesülettel (Székely Tibor emlékezetének ápolása kapcsán)

Emellett igyekeztünk a kutatók rendelkezésére állni, illetve segítséget nyújtani az általános és középiskolás tanulóknak házi feladatok, szakdolgozatok érettségi dolgozatok megírásához. Részt vettünk (elsősorban a néprajzkutató muzeológus, továbbá a történész muzeológus, múzeumpedagógus) különféle, a muzeológiával, néprajzzal, helytörténettel kapcsolatos vetélkedők zsűrizéseiben is (TUDOK, KMV, Gazdag Ág vetélkedő, Hagyományaink Ünnepe). Ugyancsak fogadtuk az újságírókat, televíziós forgatócsoportokat akár egy nyilatkozat erejéig, akár műsorkészítéshez szükséges eligazítással kapcsolatban.

Fontos kihangsúlyozni, hogy az idén is megrendeztük *Múzeumok éjszakáját*, tovább bővítve a programkínálatot, további partnereket keresve, egyelőre kis sikerrel. Ezt a napot elsősorban A kerámia évszázadai című régészeti kiállításához tematizáltuk (gyermekfoglalkozások, tárlatvezetések), de érdekes kínálatnak bizonyult a városházi kilátó esti látogatásának lehetősége is, valamint a zEtna-kör immár hagyományossá váló éjszakai irodalmi programja a múzeumban.

Ősztől kétfajta újítást vezettünk be. Az egyik, hogy lehetőség szerint tárlatzáró előadást (vagy rendezvényt) tartunk, hiszen egy tematikus kiállítást nemcsak megnyitni, hanem bezárni is érdemes, amivel egyrészt lehetőséget adunk azoknak, akik addig nem jutottak el, hogy megnézzék, azoknak is, akik egy utolsó pillantással szeretnének tőle búcsút venni, és azoknak is, akik még valami új információhoz szeretnének jutni. A másik egy előadássorozat elindítása a zsidóság történelméről, kultúrájáról. Az ötletet az adta, hogy 2014 holokauszt-émlékév, mi pedig úgy gondoljuk, hogy erről a témáról nem csak közvetlenül kell szólni, ti. direkt a holokausztról, hanem közvetett módon, annak elszenvedői, a zsidóság megismerésén keresztül is. Emellett alkalmanként (pl. Savoyai Jenő születésének 350.

évfordulója alkalmából Tekiján, ill. a múzeumban; Szegeden a Baghy Gyula- és Székely Tibor-emléknap alkalmából) is tartottunk előadást.

Az újonnan megnyílt néprajzi állandó kiállítást nagy érdeklődés övezte egész évben, igény volt a tárlatvezetésekre, de ezt az igényt mi magunk is megpróbáltuk megteremteni ott, ahol nem jelentkezett. Ezért a néprajzkutató a tárlatvezetések mellett több, a kiállítással valamilyen módon kapcsolatos népszerűsítő előadást is tartott.

A Facebook-on pillanatnyilag négy oldal található: Városi Múzeum, Bácskai zsidóság, Zentai Művésztelep, Székely Tibor gyűjtemény, amelyeket folyamatosan igyekezünk újabb tartalmakkal frissíteni, elsősorban a múzeumét (a történész muzeológus és a művészettörténész muzeológus működtetésével). Elmondható, hogy ezek az oldalak viszonylag népszerűek mindegyik korosztály körében, s nemcsak a népszerűsítést, hanem (most már ezt bátran mondhatjuk) a közönségszervezést is segíti.

Látogatottság

A látogatók általában egyidejűleg megnézik az időszakos és az állandó kiállítást is, ezért technikailag lehetetlen elkülönítve kimutatni azok látogatottságát. Az abszolút számokat tekintve a korábbi évhez viszonyítva rihanyagolható növekedés tapasztalható, ez azonban önmagában semmit nem jelent, mivel a korábbi tíz évet megvizsgálva kitűnik, hogy ilyen ingadozások előfordulnak. Itt elsősorban a csoportos látogatásoknak vehető észre nagy hullámmás, ezúttal jelentősebb csökkenéssel, amit nem befolyásolhatunk komolyabban, hiszen nemcsak iskolai csoportokkal, hanem turistacsoportokkal is számolnunk kell. Öröndetes viszont az egyéni érdeklődés növekedése, ami talán a néprajzi állandó kiállítás megnyitásának is köszönhető. Ugyancsak megnövekedett a kiállításmegnyitókön megjelenők száma is; bár ez nem számít kitűzött célnak, a megnyitók ünnepi hangulatában jó, ha minél többen osztozunk. S nem utolsósorban figyelembe kell venni a múzeumban megtartott egyéb rendezvények résztvevőinek számát is, hiszen ők az adott program mellett a kiállítást is meg szokták nézni, ami egyébként az ilyen rendezvényeknél egyik célunk (T. 1., T. 2.)

Fokozott figyelmet fordítunk a fiatalokra, nemcsak a kisebbekre, akiknek „beszoktatása” a múzeumba továbbra is elsősorban a gyermekfoglalkozásokon keresztül történik, hanem a tizenévesekre is. A Facebook-on való megjelenésünk is többek között ezt a célt szolgálja, hiszen ez a média a legalkalmasabb a néhány soros, képes információk gyors megosztására. Úgy tapasztaltuk, hogy ezzel nemcsak a fiatalok, hanem az idősebb korosztály figyelmét is sikerült felkelteni, hiszen „virtuális” látogatottságunk az elmúlt évben elég nagy volt.

Ami ezúttal is elmaradt, az több éve húzódnó beruházási terv: a földszinti raktárak felújítása, illetve a WC kibővítése. A raktárak olyan állapotban vannak, hogy lassan értelmetlenné válik újabb tárgyak tervszerű begyűjtése (a preventív műtárgyvédelem elveivel összhangban), a WC-bővítés pedig a kirándulócsoporthok fogadása, illetve nagyobb közönségszámú rendezvények miatt vált egyre sürgetőbbé.

Műhelymunka

Az állománygyarapítás tekintetében nemcsak a raktárak rossz állapota miatt vagyunk visszafogottak, hanem egy állandó vásárlási keret hiánya miatt is, amely nem kellene, hogy nagy legyen, de biztonságos kiindulópontot adna a tervszerű gyűjtéshez. A nagyfokú pénztelenség miatt érezhető, hogy ilyen körülmények között a magángyűjtőkkel való versenyt továbbra sem tudjuk felvenni. A különféle pályázatok egész gyűjtemények

megvásárlását lehetővé teszik ugyan, egy-egy darabét viszont nem, pedig ezek felkínálása történik leggyakrabban.

A művészettörténész alkalmazásával sikerült a korábban pályázati úton megszerzett, 730 alkotásból álló Thielné Tóth Margit-féle gyűjteményt szakszerűen beletárolásával, ami lehetővé teszi, hogy a jövőben különféle tematikus válogatásokból kiállításokat is rendezzünk

Kapcsolatok, együttműködés rokon, illetve más művelődési intézményekkel

Az együttműködésre általában kiállítások, konferenciák, egyéb rendezvények kapcsán került sor. Az idén, a Múzeumok éjszakája rendezvénysorozat keretein belül, a szabadkai Városi Múzeum régészeti kerámiát bemutató kiállítását nyitottuk meg. Fordított irányú volt a Vajdasági Múzeummal való együttműködésünk, melynek során a városnapi kiállításunkat (A századfordulót váró Zenta) mutattuk be Újvidéken.

Továbbképzés; konferenciákon való részvétel

Mind a tájékozódás (kiállítások utaztatása, cseréje), mind pedig a kollegiális együttműködés (megbeszélések, szakmai konzultációk, tapasztalatcsere) miatt fontos lenne, hogy minél fokozottabban tartsuk a kapcsolatot más múzeumokkal, képtárakkal mind Szerbiában, mind pedig Magyarországon. Ilyen szempontból az elmúlt év is felemásra sikeredett; a tervezettnél jóval kevesebb ilyen kontaktusunk volt, pedig sok mindent terveztünk; a lehetőségeket azonban igyekeztünk maximális mértékben kihasználni.

Különösen fontosak számunkra a muzeológus- és restaurátorképzés formái; lehetőség szerint ezeken részt vettünk, emellett igyekeztünk megjelenni az olyan konferenciákon is, amelyekről úgy ítéltük meg, hogy szakmai továbbhaladásunkat segítik (néprajzos, történész, művészettörténész, konzervátor).

Képzés

augusztus 1–4.: *Szakmai tanulmányút* (néprajzi múzeumok, néprajzi állandó kiállítások megtekintése – Szabadka, Belgrád, Zaječar, Pirot, Kladovo, Vidin) – néprajzkutató muzeológus

augusztus 30.–szeptember 1.: *Esz­tétika nyári egyetem* – művészettörténész muzeológus

Konferenciák

szeptember 14.: *Tudományos konferencia Körösfői-Kriesch Aladár születésének 150. évfordulója alkalmából*, Gödöllő – művészettörténész muzeológus

szeptember 17.: *Szagrális művészetek hete – Építész-belső építész konferencia*, Budapest – művészettörténész muzeológus

október 18.: *Játékidő – játéktér*, Székesfehérvár – néprajzkutató muzeológus

október 25–27.: *Fiatalkorú művészettörténészek IV. konferenciája*, Pécs (előadóként: Ács József három arca) – művészettörténész muzeológus

november 5–7.: *38. Magyar restaurátor konferencia*, Budapest – konzervátor

november 20.: *Scheiber Sándor emlékkonferencia*, Budapest – történész muzeológus

november 21.: *Magyar történettudomány a határokon túl és a határokon belül 1920–2013.*, Budapest (előadóként: *A vajdasági zsidók a szerb és magyar történelemértelmezés ütközőpontjában 1920 után*) – történész muzeológus

november 29–30.: *Térérzékelések – térértelmezések*, Budapest – művészettörténeti muzeológus

Kiadói tevékenység, publikálás

Ami a kiadvány-megjelentetést illeti, ebben az évben nem készültek katalógusok, egyrészt azért is, mert a kiállítók egy része saját katalógusokkal tudott kiállítani, másrészt takarékosági okokból, mivel a nyomdaköltségekre tervezett összegeket kiállítási pannók nyomtatására terveztük fordítani.

A muzeológusok ezúttal nem voltak olyan termékenyek a publikálás tekintetében, ám több népszerűsítő írást is megjelentettünk a Magyar Szó Üveggolyó mellékletében.

- Pejtin Attila: A bácskai zsidóság Trianon után. In: Dévavári Zoltán szerk: *Tér és idő 1918 után A kisebbségi politizálás lehetőségei (tanulmányok)*. Szabadka, 2013.

Művésztelep

2013-ban sem tudtuk szándékainknak megfelelően kibővíteni a művésztelepi tevékenységet (mind a résztvevők létszáma, mind a programok tekintetében), ám sikerült néhány újdonságot meg valósítani a rendelkezésünkre álló keretek között, így a művésztelepi programok megvalósulása ezúttal is kielégítőnek mondható, annál is inkább, mert a műhelymunka során újabb ötletek merültek fel mind a műhely jövője, mind pedig a szükséges anyagi források feltárása tekintetében. Külön örömünkre szolgál, hogy a múzeumnak immár van művészettörténésze, aki egyben fel tudja vállalni a telep művészeti vezetését is. Véleményünk szerint ez sokat lendíthet a telep arculatának további megformálásán.

Az idén is megszerveztük a grafikai műhely munkáját (július 23–27.), ám a korábbiakhoz képest (szerényebb anyagi támogatás miatt) öt résztvevővel (Csernik Attila, Topolya; Csikós Tibor, Göteborg-Svédország; Molnár Imre-Mirko (Szabadka); Mezei Erzsébet, Zenta; Bajkó Attila (Temesvár)). A téma ezúttal az *Ár* volt, ám a sok helyütt katasztrófális méretű dunai árvíz természetesen csak ötletadó volt: igen alkalmas különféle irányú művészeti és nyelvi asszociációkra. A művészek közös akcióként palackpostát indítottak úrnak: a palackokba egy-egy képi, illetve szöveges üzenet került. (Sajnos mindmáig nincs visszajelzés, hogy valaki kifogta volna őket.)

A korábbi évektől eltérően az idén újra visszahelyeztük az egynapos akvarellfestés idejét őszre. (A téma változatlan volt: a Tisza és Zenta.) Úgy gondoljuk, hogy – egyéb megfontolások mellett – így jobban oda tudunk figyelni e sajátos művészeti akció lebonyolítására, hiszen a legjobb alkotások elkészítői pénzjutalmat kapnak. Egy régi álmunk is megvalósult: korábban a művészek maguk bírálták el egymás között az alkotásokat, most azonban – s reméljük, ez a jövőben is így lesz – háromtagú zsűri döntött (Boros György grafikusművész, Ninkov K. Olga Művészettörténész, Szarka Mándity Krisztina művészettörténész). Ennek értelmében az első díjat Penovác Endre Topolyai, a másodikat pedig Đorđe Maravić szabadkai festőművész kapta. Ugyancsak újítás volt a közönségszavazat bevezetése, amit a rendes évi kiállítás zárása után (a közönségszavazatok alapján) szintén Penovác Endre kapott. Korábbi résztvevők mellett újakat is sikerült megnyernünk résztvevőként, s szeretnénk a kör a jövőben újabb nevekkal is gyarapítani. A szeptember 28-iki akvarellfestés résztvevői: Gyurkovics Hunor, Đorđe Maravić, Kanyó Ervin, Torok Melinda és Molnár Imre Szabadkáról, Penovác Endre, Zsáki István és Csernik Attila Topolyáról, Butterer Kis Márta Újvidékről, Sagmeister Laura Magyarokanizsáról, Nemes István Somogyfajszról (Magyarország), továbbá Mezei Erzsébet és Tóth Alisa Zentáról voltak.

A meghívott művészek a hagyományoknak megfelelően 2-2 képet hagytak itt, amelyek egy része hagyományos módon kisorsolásra került, a többi pedig állománygyarapításra, illetve támogatóink alkalmi megajándékozására szolgált. A grafikai műhelyben, valamint az akvarellfestésen készült munkákból november 23-án nyílt kiállítás.

A művésztelep munkáját nagyjából az önkormányzat, részben a tartományi oktatási-művelődési titkárság támogatta.

MELLÉKLET LÁTOGATÓK SZÁMA (T. 1.)

Hónap	Egyéni		Csoportos		Összesen	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Január	41	52	200/5	49/2	241	101
Február	21	16	17/1	88/3	38	104
Március	33	22	117/4	154/6	150	176
Április	98	141	154/6	201/7	252	342
Május	112	185	276/13	313/14	388	498
Június	82	111	240/9	196/8	322	307
Július	17	55	188/7	62/4	205	117
Augusztus	57	109	13/1	22/2	70	131
Szeptember	129	142	54/2	43/2	183	185
Október	41	49	181/8	121/5	222	170
November	32	27	27/1	61/3	59	88
December	48	45	145/6	96/5	193	141
ÖSSZESEN	711	954	1612/63	1406/61	2323	2360

A MŰVELŐDÉSI PROGRAMHOZ KÖTŐDŐ EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK LÁTOGATOTTSÁGA (T. 2.)

Tevékenység	Látogatók száma		Rendezvényenként		%	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Tárlatmegnyitó	486	662	48	55	13	18
Előadások, könyvbemutatók, egyéb	547	293	36	24	15	8
Játszóház, kézműves foglalkozás	319	273	26	25	9	8
Állandó kiállítás & képtár	2323	2360	-	-	63	66
Összesen	3675	3588	-	-	100	100

A MŰVELŐDÉSI PROGRAMHOZ KÖTŐDŐ TEVÉKENYSÉGEK FAJTÁI ÉS GYAKORISÁGUK (T. 3.)

Tevékenység	Gyakoriság		%		Havonta	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Tárlatok	10	12	27	34	0,8	1

Előadások, könyvbemutatók, egyéb	15	12	41	34	1,2	1
Játszóház, kézműves foglalkozás	12	11	32	32	1	0,9
Összesen	37	35	100	100	3	2,9

TEMATIKUSOK TÁRLATOK I. (T. 4.)

Fajta	Saját gyűjteményből (%)		Hozott (%)		Összesen (%)	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Néprajz	1(10)	1(8,33)	-	1(8,33)	1(10)	2(16,66)
Képzőművészet	1(10)	3(25,00)	7(70)	5(41,66)	8(80)	8(66,66)
Történelem	-	1(8,33)	1(10)	-	1(10)	1(8,33)
Régészet	-	-	-	1(8,33)	-	1(8,33)
Összesen	2(20)	5(41,66)	8(80)	7(58,32)	10(100)	12(100)

TEMATIKUS TÁRLATOK II. (T. 5.)

január 24.–február 15. – *Istenek, ősök és sámánok.* Egy vietnami hegyi törzs, a brúk vallása.
február 20.–március 5. – *Diák vs. tanár.* A Bolyai Tehetséggondozó Gimnázium és Kollégium képzőművészet szakos tagozata végzős tanulóinak és tanárainak közös kiállítása.
március 10.–április 15. – Alkalmi válogatás a múzeum képzőművészeti gyűjteményéből.
április 19.–május 12. – RADOMIR BRKUŠANIN zentai festőművész önálló tárlata.
május 17.–július 7. – *A kerámia évszázadai.* A szabadkai Városi Múzeum régészeti kiállítása a Múzeumok éjszakája rendezvénysorozat keretében.
július 13.–augusztus 12. – *Nem vagyunk egyedül!?* Tematikus válogatás a múzeum képzőművészeti gyűjteményéből.
augusztus 16.–szeptember 1. – BALLA ÁKOS, KÓKAI ELÉNA és SAMBERT BELEC ANIKÓ közös kiállítása.
szeptember 6.–október 12. – *A századfordulót váró Zenta.* Városnap helytörténeti kiállítás.
október 17.–november 10. – *Zentai csata: történelmi tükörkép.* TÓTH ALISA önálló kiállítása.
november 12.–november 20. – *A 28-as nemzedék.* Könyvbemutató kísérőrendezvényeként összeállított kiállítás.
november 23.–december 15. – *Ár.* A zentai művésztelep hagyományos évi kiállítása.
december 8.–2014. január 30. – *A századfordulót váró Zenta.* A kiállítás megrendezése a Vajdasági Múzeumban (Újvidék)
december 22.–2014. január 27. – *„Meg is mosakodjál, meg is törülközzél!”.* A Városi Múzeum 18. aranyvasárnapi néprajzi kiállítása.

Az intézmény igazgatója
Hugyik Richárd s. k.

11

PÉNZÜGYI JELENTÉS 2013. ÉVRE

Számlaszám	Számlaelnevezése	Összeg
732100	Adományok nemzetközi szervezetektől: - Bethlen Gábor Alap - IPA	77.321,91 856.125,96
	Adományok összesen	933.447,87
742100	Javak és szolgáltatások eladásából származó bevétel: - szakszolgálat - múzeum - színház - könyvtár - tandíj - bérlet	34.100,00 15.300,00 497.630,00 170.000,00 30.800,00 427.180,00
	Szolgáltatásokból származó össz bevétel	1.175.010,00
744100	Természetes és jogi személyek önkéntes átutalásai: - Alltech Srbija - Jézus szíve templom - Magyar Nemzeti Tanács	25.000,00 652.608,00 150.000,00
	Önkéntes átutalások összesen	827.608,00
771100	Költségrefundációs memorandumtételek - betegszabadság	11.763,00
	Költségrefundációs memorandumtételek összesen	11.763,00
791110	Zenta község költségvetéséből származó bevételek	30.479.472,97
791113	Vajdaság autonóm tartomány költ.származó bevétel	227.400,00
	A költségvetésből származó össz bevétel	30.706.872,97
	Összes bevétel	33.654.701,84
411100	Foglalkoztatottak keresete, pótlékai és térítményei	15.063.231,00
412000	Munkáltató terhelő szociális járulékok: - nyugdíj és rokkantbiztosítás - egészségügy biztosítás - munkanélküli biztosítás	1.656.951,00 926.389,00 112.975,00
413100	Természetbeni juttatás – télapócsomag	24.255,84
414100	Foglalkoztatottak szociális juttatásai: - 30 napon túli betegszabadság	11.763,00
415100	Utazási térítmény munkába menet és jövet	15.243,00
416100	Jubiláris díjak	48.232,00
	Foglalkoztatottak össz költségei	17.859.039,84
421100	Banki szolgáltatás költségei és illetékek	193.372,10
421210	Elektromos energia költségei	760.662,90
421220	Fűtés költségei	2.032.192,05
421300	Komunális szolgáltatás költségei	184.445,01

421400	Távközlési szolgáltatások költségei	275.004,54
421900	Egyéb költségek	6.000,00
	Állandó költségek összesen	3.451.676,60
422100	Belföldi hivatalos utazások költségei	105.517,00
422200	Kölföldi utazások költségei	21.849,00
422900	Egyéb szállítási költségek	220.664,00
	Szállítási költségek összesen	348.030,00
423100	Adminisztratív szolgáltatás	426.321,00
423200	Számítógépek karbantartási szolgáltatásai	91.872,00
423300	Továbbképzési szolgáltatások	45.120,00
423400	Tájékoztatási szolgáltatások	342.501,00
423500	Szakmai szolgáltatások - egyéb szakmai szolgálat. - távfelügyelet - technikai dokum.kidolg. - technika vizsga	357.981,69 112.454,32 433.800,00 2.900,00
423600	Háztartási és vendéglátói szolgáltatások	459.151,58
423700	Reprezentáció	337.855,05
423900	Egyéb általános szolgáltatások - fénymásolás - tagsági díj - egyéb	6.180,00 7.000,00 10.200,00
	Szerződéses szolgáltatások összesen	2.633.336,64
424200	Szakosított szolgáltatások - művelődés	3.982.958,68
	Szakosított szolgáltatások összesen	3.982.985,68
425100	Épületek és létesítmények folyó javítása és karbantartása	810.232,07
425200	Berendezések és felszerelések folyó javítása és karbantartása	3.583.518,84
	Folyó javítások és karbantartások összesen	4.393.750,91
426100	Irodai – adminisztratív kellékek kiadásai	86.217,60
426300	Foglalkoztatottak oktatásához és képzéséhez szükséges anyag	92.430,00
426600	Oktatáshoz és művelődéshez szükséges anyag	172.989,55
426800	Higiéniai kellékek	84.744,05
426900	Külön célú anyagok, eszközök és apróeltár	308.999,76
	Anyagi költségek összesen	745.380,96
431100	Épületek és épületszerkezetek értékcsökkenése	1.109,03
431200	Berendezések és felszerelések értékcsökkenése	29.902,80
431300	Egyéb vagyontárgyak és berendezések értékcsökken.	611,87
435111	Nem anyagi javak értékcsökkenése	645,12
	Értékcsökkenés összesen	32.268,82
482200	Kötelező illetékek: - bírósági	20.860,00
	Adók, illetékek és bírságok össz költségei	20.860,00
483100	Pénzbírság bírósági végzés alapján	600,00
	Össz pénzbírság bírósági végzés alapján	600,00
	Költségek összesen	33.467.929,45
512200	Gépek és felszerelések: - számítógépes felszerelés	72.360,00

	- háztartási felszerelés	8.800,00
512600	Oktatási és kulturális felszerelés	302.471,00
515100	Nemanyagi-eszmei javak: - könyvek	133.789,84
	Összes kiadások	517.420,84
	Összes kiadások és költségek	33.985.350,29
	Jövedelem hiánya – költségvetési hiány	-330.648,45
	Átvitt el nem költött pénzeszközök az előző évből, folyó évi költségek és kiadások fedezésére pályázat lapján	939.780,82
	Átvitt el nem költött pénzeszközök az előző évből, folyó évi költségek és kiadások fedezésére	62.258,14
	Értékcsökkenési források eszközök nem anyagi javak vásárlásának fedezésére	32.268,82
	Többletbevétel – költségvetési többlet	703.659,33

Többletelosztási javaslat:

- el nem költött céleszközök elkülönített folyószámlán IPA	386.406,20
- eszközök vásárlása az amortizációs eszközökből	32.268,82
- a következő évi költségek fedezésére	220.758,31
- leltár bővítése önkéntes adományokból	64.226,00
- a következő évi költségek fedezésére	104.341,55

Zenta, 2014.02.21.-én

Összeállította:
Rác Szabó Márta s. k.

Igazgató
Hugyik Richárd s.k.

2013-AS ÉV PÉNZÜGYI TERVÉNEK MEGVALÓSULÁSA

Számla száma	Számla megnevezése	Összesen	Költségvetési eszközök	Más jövedelemből származó eszk.	Költségvetési eszközök megvalósulása	Más eszközök megvalósulása
411000	A foglalkoztatottak keresete, pótlékai és térítményei	16.449.000,00	16.449.000,00		15.052.231,00	
412000	A munkáltatót terhelő szociális járulékok	2.946.000,00	2.946.000,00		2.696.315,00	
413000	Természetbeni juttatások	40.000,00		40.000,00		24.255,84
414000	A foglalkoztatottak szociális juttatásai	20.000,00	20.000,00		11.763,00	
415000	A foglalkoztatottak szociális juttatásai	20.000,00		20.000,00		15.243,00
416000	A foglalkoztatottak jutalma	70.000,00	70.000,00		48.232,00	
421000	Állandó kiadások – energia PTT, kommunális	4.895.000,00	4.847.000,00	48.000,00	3.381.859,50	69.817,10
422000	Ingázási költségek	240.000,00	190.000,00	50.000,00	305.995,00	42.035,00
423000	Szerződéses szolgáltatások	2.283.000,00	1.500.000,00	783.000,00	1.845.707,74	787.628,90
424000	Szakosított szolgáltatások Oktatás, kultúra	4.593.000,00	3.563.000,00	1.030.000,00	3.012.704,82	970.280,86
425000	Folyó javítások és karbantartás	4.802.000,00	612.000,00	4.190.000,00	218.615,00	4.175.135,91
426000	Anyag	828.000,00	680.000,00	148.000,00	614.537,05	130.843,91
463000	Átutalások egyéb hatalmi szinteknek	227.400,00	227.400,00			
482000	Adók, kötelező illetékek	50.000,00	20.000,00	30.000,00		21.460,00
483000	Pénzbírságok bírósági záradékok alapján	1.000,00		1.000,00		600,00
512000	Gépek és felszerelés	230.000,00		230.000,00		383.631,00
515000	Nem anyagi javak	150.000,00		150.000,00		133.789,84
	ÖSSZESEN	37.844.400,00	31.124.400,00	6.720.000,00	27.246.360,11	6.738.990,18
	PROJEKTEK					
465111	Község kiemelkedő ünnepei	2.113.000,00	2.113.000,00			
465111	Újévvárás	400.000,00	400.000,00			
	MINDÖSSZE	40.357.400,00	33.637.400,00	6.720.000,00	27.246.360,11	6.738.990,18

A költségvetésből (községi,tartományi,köztársasági) származó eszközök megvalósulása 81,00%, saját jövedelemből és donációból származó eszközök megvalósulása 100,28%.

Összeállította

Ráczy Szabó Márta s. k.

Zenta, 2013.02.13.

Gazdas. osztály.	Költség fajtája	MOK	Munkás egy. kertészek	Múzeum	Színház	Könyvtár	Alkotóház	Internátus	Község	Összesen
411111	Foglalkoztatottak keresete	3,702,290.00		4,756,118.00	2,202,433.00	4,402,390.00				15,063,231.00
	Összesen	3,702,290.00	0.00	4,756,118.00	2,202,433.00	4,402,390.00	0.00	0.00	0.00	15,063,231.00
412111	Nyugdíj és rokkant biztos.	407,244.00		523,173.00	242,273.00	484,261.00				1,656,951.00
412211	Egészségügyi biztosítás	227,690.00		292,500.00	135,450.00	270,749.00				926,389.00
412311	Munkanélküli biztosítás	27,771.00		35,671.00	16,508.00	33,025.00				112,975.00
	Összesen	662,705.00	0.00	851,344.00	394,231.00	788,035.00	0.00	0.00	0.00	2,696,315.00
414121	30 napon túli betegszabad.	11,763.00								11,763.00
414311	Végkielégítés-nyugdíj									0.00
	Összesen	11,763.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,763.00
416111	Jubiláris díjak	24,116.00				24,116.00				48,232.00
	Összesen	24,116.00	0.00	0.00	0.00	24,116.00	0.00	0.00	0.00	48,232.00
421111	Pénzforgalom költségei	147,770.40								147,770.40
421211	Elektromos energ.költsége	74,804.41	13,376.08	71,925.53	265,208.71	288,482.35		46,865.82		760,662.90
421223	Fűtési költség-fa					9,200.00				9,200.00
421225	Központi fűtés költségei	76,303.19		811,523.66	672,487.42	324,872.64	137,805.14			2,022,992.05
421311	Víz és szennyvíz költségei	6,596.04	20,549.27	11,642.78	45,867.96	31,520.32	12,943.02	24,955.62		154,075.01
421323	Kom.szolgáltatás-étázs			30,370.00						30,370.00
421411	Telefon, telex, telefax	40,225.13	19,635.49	42,609.32	21,530.70	49,806.01				173,806.65
421412	Internet és hasonló	22,811.52		17,111.52	15,552.71	4,358.80				59,834.55
421414	Mobil telefon szolgáltatás	16,217.59		288.00	310.42	831.93				17,647.94
421519	Kiállítás biztosítása									0.00
421911	Rádió televízió előfizetés	5,500.00								5,500.00
	Összesen	390,228.28	53,560.84	985,470.81	1,020,957.92	709,072.05	150,748.16	71,821.44	0.00	3,381,859.50
422111	Napidíjak költsége hiv.út									0.00
422121	Hivatalos utak költségei	2,435.00		3,275.00						5,710.00
422194	Saját gépjármű használata	1,860.00		2,295.00		2,175.00				6,330.00
422221	Hiv.út költségei külföldön					50,000.00			7,200.00	57,200.00
422394	Saját gépjármű használata			3,991.00						3,991.00
422299	Egyéb utazási költ.külföld.									0.00
422911	Egyéb szállítási költségek			12,100.00						12,100.00
	Összesen			4,500.00		12,000.00			204,164.00	220,664.00
423221	Számítógép progr. karbant.	4,295.00	0.00	26,161.00	0.00	64,175.00	0.00	0.00	211,364.00	305,995.00
423321	Szeminárok regisztr.díja	84,216.00								84,216.00
423411	Bilten nyomtatási költsége									0.00
423413	Kiadványok nyomtatási köl.	20,640.00		15,880.00						36,520.00
423419	Más nyomtatási költségek	20,640.00								20,640.00
423421	Nyilvánosság inform.költs.	5,000.00		2,040.00	45.00				14,075.00	21,160.00
423599	Egyéb szakosított szolg.	20,640.00							212,431.00	233,071.00
423599	Egyéb szak.költ.-távfelügy	300,750.00		24,700.00					19,902.00	345,352.00
423599	Egyéb szak.költ.-tervdokum			42,321.53	30,229.68	39,903.11				112,454.32
423599	Egyéb szak.költ.-rákap.a vill	256,800.00								256,800.00
423621	Elszállásolás,étkez.költs.									0.00
423711	Reprezentáció			30,576.32	34,676.04	215,787.26			166,804.30	447,843.92
423712	Reprezentációs ajándékok			471.80	1,000.00	22,642.13			188,488.42	212,602.35
423911	Más szolgál.-fénymásolás					568.15			55,010.00	55,578.15
423911	Más szolgál.-tagsági díj	140.00		2,040.00		90.00				2,270.00
423911	Más szolgál.-egyéb	4,000.00				3,000.00				7,000.00
	Összesen					10,200.00				10,200.00

424221	Művelődési szolgáltatás	712,826.00	0.00	118,029.65	65,950.72	292,190.65	0.00	0.00	656,710.72	1,845,707.74
	Összesen			132,014.00	909,321.42	785,344.40			1,186,025.00	3,012,704.82
425112	Folyó javítás-asztalos	0.00	0.00	132,014.00	909,321.42	785,344.40	0.00	0.00	1,186,025.00	3,012,704.82
425113	Folyó javítás-meszelés									0.00
425114	Folyó javítás-tetőmunka					49,726.00	42,480.00			92,206.00
425115	Folyó javítás-víz,szennyvíz									0.00
425116	Folyó javítás-központi fűtés	455.00			1,114.00					1,569.00
425117	Folyó javítás-elekt.hálózat									0.00
425119	Épületek más karbantart.	1,430.00			7,278.00	6,264.00		1,015.00		15,987.00
425219	Szállítási eszközök karbant									0.00
425221	Folyó javítás-bútor									0.00
425222	Folyó javítás-számítógép									0.00
425223	Folyó javítás-komunik.ber.	12,684.00		3,420.00		19,494.00		5,640.00		41,238.00
425224	Folyó javítás-elekt.berend.									0.00
425225	Folyó javítás-háztart.berend					19,955.00				19,955.00
425226	Folyó javítás-birotech.ber.									0.00
425241	Folyó javítás-környezetvéd.									0.00
425262	Folyó javítás-művelőd.felsz	47,660.00								47,660.00
	Összesen									0.00
426111	Irodai anyag	62,229.00	0.00	3,420.00	8,392.00	95,439.00	42,480.00	6,655.00	0.00	218,615.00
426131	Virág és zöld felület	39,802.00		991.20		8,224.80				49,018.00
426311	Szakirodalom				3,000.00	3,000.00			24,900.00	30,900.00
426621	Művelődéshez szük.anyag	92,430.00								92,430.00
426621	Folyóiratok a könyvtárak			9,053.00		89,377.09			57,270.00	155,700.09
426811	Higiéniai anyag	6,842.86		2,788.89	9,264.79	5,064.62		1,431.97	2,288.80	27,681.93
426812	Apróeltár a tisztaság fentar									0.00
426819	Más anyag a tisztaság fent	5,769.63		3,701.67	9,971.27	5,268.70		1,108.57	5,206.93	31,026.77
426911	Fogyó anyag			4,639.50						4,639.50
426913	Eszközök és apróeltár			490.00	23,166.00	196,604.70				220,260.70
426919	Különleges rendel.anyag								2,880.06	2,880.06
	Összesen	144,844.49	0.00	21,664.26	45,402.06	307,539.91	0.00	2,540.54	92,545.79	614,537.05
465111	Egyéb folyó támogatások									0.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
481991	Kormányon kívüli sz.dotál.									0.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Összesen a 4-es osztály	5,715,296.77	53,560.84	6,894,221.72	4,646,688.12	7,468,302.01	193,228.16	81,016.98	2,146,645.51	27,198,960.11
511226	Raktár és garázs kiépítése									0.00
511394	Művelődési int.kapit.karban									0.00
512221	Számítógépes felszerelés									0.00
512222	Nyomatók									0.00
512241	Elektromos felszerelés									0.00
512251	Háztartási berendezés									0.00
512252	Vendéglátói felszerelés									0.00
512631	Művelődési felszerelés									0.00
513111	Más ingatlan és felszerel.									0.00
515121	Nemanyagi javak-könyvek					47,400.00				47,400.00
	Összesen az 5-ös osztály	0.00	0.00	0.00	0.00	47,400.00	0.00	0.00	0.00	47,400.00
	Mindössze	5,715,296.77	53,560.84	6,894,221.72	4,646,688.12	7,515,702.01	193,228.16	81,016.98	2,146,645.51	27,246,360.11

2013-AS ÉVBEN SAJÁT JÖVEDELEMBŐL FIZETETT KÖLTSÉGEK ÉS KIADÁSOK

Gazdas. osztályz.	Költség fajtája	Munkás egy.								Összesen
		MOK	kertészek	Múzeum	Szíínház	Könyvtár	Alkotóház	Internátus	Község	
411111	Foglakoztatottak keresete									0.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
412111	Nyugdíj és rokkant biztos.									0.00
412211	Egészségügyi biztosítás									0.00
412311	Munkanélküli biztosítás									0.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
413142	Télapócsomag a gyerek.	9,095.94		6,063.96		9,095.94				24,255.84
	Összesen	9,095.94	0.00	6,063.96	0.00	9,095.94	0.00	0.00	0.00	24,255.84
415112	Utazási térítm. munkába				15,243.00					15,243.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	15,243.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,243.00
421111	Pénzforgalom költségei	22,292.24								22,292.24
421121	Banki költségek	500.00			403.18					903.18
421211	Elektromos energ.költsége									0.00
421225	Központi fűtés költségei									0.00
421311	Víz és szennyvíz költségei									0.00
421323	Kom.szolgáltatás-etázs									0.00
421411	Telefon, telex, telefax									0.00
421412	Internet és hasonló	4,077.60								4,077.60
421414	Mobil telefon szolgáltatás	1,773.48		132.00	142.72	573.60				2,621.80
421422	Postakézbesítés	17,016.00								17,016.00
421911	Rádió televízió előfizetés	500.00								500.00
421919	Más költségek									0.00
	Összesen	46,159.32	0.00	132.00	545.90	573.60	0.00	0.00	0.00	47,410.82
422111	Napidíj költségei hiv.úton									0.00
422121	Hivatalos utak költségei	6,125.00								6,125.00
422194	Saját gépjármű használata	29,152.00			1,000.00					30,152.00
422199	Utazás más költs.útdó									0.00
422211	Napidíj külföldi hiv.úton									0.00
422221	Szállítási költségek külf.			5,758.00						5,758.00
422299	Külföldi hiv.utaz.más költs.									0.00
422911	Más szállítási költség									0.00
	Összesen	35,277.00	0.00	5,758.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	42,035.00
423191	Egyéb adminiszt.szolgált.									0.00
423221	Számítógép progr. karbant.	7,656.00								7,656.00
423291	Más számítógépes szolg.									0.00
423321	Szeminárok regiszt.díja	9,600.00								9,600.00
423311	Foglakoztatottak tobábbkép									0.00
423391	Szavizsgák kiadásai	35,520.00								35,520.00
423419	Egyéb nyomtatási költség	23,300.00		1,690.00		120.00				25,110.00
423421	Nyilvánosság inform.költs.									0.00
423599	Más szakosított szolgálat.	2,900.00		10,889.74						13,789.74
423621	Elszállásolás.étkez.költs.				11,307.66					11,307.66
423711	Reprezentáció	9,127.47		13,071.56	25,704.53	14,034.45				61,938.01
423712	Reprezentációs ajándékok	6,486.54		650.00	400.00	200.00				7,736.54
423911	Más szolgál.-fénymásolás				500.00	1,250.00		2,160.00		3,910.00
423911	Egyéb szolgáltatás									0.00
	Összesen	94,590.01	0.00	26,301.30	37,912.19	15,604.45	0.00	2,160.00	0.00	176,567.95

424211	Oktatási szolgáltatás									0.00
424221	Művelődési szolgáltatás	32,500.00		11,784.00	77,348.86	22,043.00			300.00	143,975.86
	Összesen	32,500.00	0.00	11,784.00	77,348.86	22,043.00	0.00	0.00	300.00	143,975.86
425112	Folyó javítás-asztalos m.			271.53						271.53
425113	Folyó javítás-meszelés									0.00
425114	Folyó javítás-tetőn			24,000.00						24,000.00
425115	Folyó javítás-víz, szennyvíz	3,765.00				1,096.00	739.00			5,600.00
425116	Folyó javítás-központi fűtés									0.00
425117	Folyó javítás-elekt.hálózat				20,879.57					20,879.57
425119	Épületek más karbantar.	615.00					571.00			1,186.00
425221	Folyó javítás-bútor				250.00					250.00
425222	Folyó javítás-számítógép				1,920.00					1,920.00
425223	Folyó javítás-komunik.ber.									0.00
425224	Folyó javítás-elekt.berend.				3,250.00					3,250.00
425225	Folyó javítás-háztart.berend.									0.00
425241	Folyó javítás-környezetvéd.									0.00
425226	Folyó javítás-birotech.ber.	2,400.00								2,400.00
425262	Folyó javítás-művelőd.felsz			1,010.00	2,711.50					3,721.50
	Összesen	6,780.00	0.00	25,281.53	29,011.07	1,096.00	1,310.00	0.00	0.00	63,478.60
426111	Irodai anyag	465.20				84.40				549.60
426131	Virág és zöld felület			3,250.00		2,500.00				5,750.00
426311	Szakirodalom									0.00
426411	Benzin									0.00
426621	Művelődéshez szük.anyag			4,404.80		7,308.75				11,713.55
426811	Higiéniái anyag			157.50	979.39	815.36				1,952.25
426812	Apróeltár a tisztaság fentar				3,704.00					3,704.00
426819	Más anyag a tisztaság fent			132.50	2,484.60	180.00				2,797.10
426911	Fogyó anyag	2,656.00		100.00	2,826.60	349.00				5,931.60
426913	Eszközök és apróeltár	65,327.00		760.00		2,650.00				68,737.00
426919	Különleges rendel.anyag							2,350.00		2,350.00
	Összesen	68,448.20	0.00	8,804.80	9,994.59	13,887.51	0.00	0.00	2,350.00	103,485.10
431111	Épületek értékcsökkenése	1,109.03								1,109.03
431211	Felszerelések értékcsökke	29,902.80								29,902.80
431311	Egyéb vagyoni értékcsökke	611.87								611.87
435111	Nem anyagi javak értékcsö	645.12								645.12
	Összesen	32,268.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32,268.82
482191	Egyéb adók									0.00
482211	Köztársasági illeték									0.00
482241	Községi illeték									0.00
482251	Bírósági illeték	20,860.00								20,860.00
483111	Pénzbírság	600.00								600.00
	Összesen	21,460.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21,460.00
	Összesen a 4-es osztály	346,579.29	0.00	84,125.59	171,055.61	62,300.50	1,310.00	2,160.00	2,650.00	670,180.99
511226	Raktár és garázs kiépítése									0.00
512211	Bútor									0.00
512221	Számítógépes felszerelés	48,970.00		23,390.00						72,360.00
512222	Nyomatók									0.00
512241	Elektromos felszerelés									0.00
512251	Háztartási felszerelés	4,400.00			4,400.00					8,800.00
512611	Oktatási felszerelés									0.00
512631	Művelődési felszerelés	152,471.00								152,471.00
515121	Nem anyagi javak kiadása					58,389.84				58,389.84
	Összesen az 5-ös osztály	205,841.00	0.00	23,390.00	4,400.00	58,389.84	0.00	0.00	0.00	292,020.84
	Mindössze	552,420.29	0.00	107,515.59	175,455.61	120,690.34	1,310.00	2,160.00	2,650.00	962,201.83

2013-AS ÉVBEN TÁMOGATÁSBÓL FIZETETT KÖLTSÉGEK ÉS KIADÁSOK

Gazdas. osztályz.	Költség fajtája	MOK	Munkás egy. kertészek	Múzeum	Színház	Könyvtár	Alkotóház	Internátus	Község	Összesen
411111	Foglalkoztatottak keresete									0.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
412111	Nyugdíj és rokkant biztos.									0.00
412211	Egészségügyi biztosítás									0.00
412311	Munkanélküli biztosítás									0.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
421111	Pénzforgalom költségei								17,481.08	17,481.08
421121	Banki költségek								4,925.20	4,925.20
421211	Elektromos energ.költsége									0.00
421225	Központi fűtés költségei									0.00
421311	Víz és szennyvíz költségei									0.00
421411	Telefon, telex, telefax									0.00
421412	Internet és hasonló									0.00
421414	Mobil telefon szolgáltatás									0.00
421422	Postakézbesítés									0.00
421919	Más költségek									0.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,406.28	22,406.28
422111	Napidíj költségei hiv.úton									0.00
422121	Hivatalos utak költségei									0.00
422194	Saját gépjármű használata									0.00
422299	Külföldi hiv.utaz.más költs.									0.00
422911	Más szállítási költség									0.00
	Összesen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
423191	Egyéb adminisztratív szol.								426,321.00	426,321.00
423221	Számítógép progr. karbant.									0.00
423321	Szeminárok regiszt.díja									0.00
423391	Szakvizsgák kiadásai									0.00
423419	Egyéb nyomtatási költség			6,000.00						6,000.00
423421	Nyilvánosság inform.költs.									0.00
423599	Más szakosított szolgálat.			178,739.95						178,739.95
423621	Elszállásolás,étkez.költs.									0.00
423711	Reprezentáció									0.00
423712	Reprezentációs ajándékok									0.00
423911	Más szolgáltatás									0.00
	Összesen	0.00	0.00	184,739.95	0.00	0.00	0.00	0.00	426,321.00	611,060.95

424211	Oktatási szolgáltatás									0.00
424221	Művelődési szolgáltatás			99,307.00		30,546.00			696,452.00	826,305.00
	Összesen	0.00	0.00	99,307.00	0.00	30,546.00	0.00	0.00	696,452.00	826,305.00
425112	Folyó javítás-asztalos			640,417.97						640,417.97
425113	Folyó javítás-meszelés			8,115.00						8,115.00
425117	Folyó javítás-elekt.hálózat									0.00
425119	Épületek más karbantar.									0.00
425219	Szállítási eszközök karbant									0.00
425221	Folyó javítás-bútor									0.00
425222	Folyó javítás-számítógép					13,200.00				13,200.00
425223	Folyó javítás-komunik.ber.									0.00
425224	Folyó javítás-elekt.berend.									0.00
425225	Folyó javítás-háztart.berend									0.00
425226	Folyó javítás-birotech.ber.									0.00
425241	Folyó javítás-környezetvéd.									0.00
425262	Folyó javítás-művelőd.felsz								3,449,924.34	3,449,924.34
	Összesen	0.00	0.00	648,532.97	0.00	13,200.00	0.00	0.00	3,449,924.34	4,111,657.31
426111	Irodai anyag									0.00
426131	Virág és zöld felület									0.00
426311	Szakirodalom									0.00
426411	Benzin									0.00
426621	Művelődéshez szük.anyag					5,575.91				5,575.91
426623	Programokhoz szüks.any									0.00
426811	Higiéniai anyag									0.00
426812	Apróeltár a tisztaság fentar	12,533.00		1,683.00	1,683.00	1,683.00				17,582.00
426819	Különleges rendel.anyag									0.00
426911	Fogyóanyag			4,200.90						4,200.90
426913	Eszközök és apróeltár									0.00
	Összesen	12,533.00	0.00	5,883.90	1,683.00	7,258.91	0.00	0.00	0.00	27,358.81
	Összesen a 4-es osztály	12,533.00	0.00	938,463.82	1,683.00	51,004.91	0.00	0.00	4,595,103.62	5,598,788.35
512221	Számítógépes felszerelés									0.00
512222	Nyomatók									0.00
512251	Háztartási felszerelés									0.00
512611	Oktatási felszerelés									0.00
512631	Művelődési felszerelés	150,000.00								150,000.00
515111	Számítógépes szoftver									0.00
515121	Nem anyagi javak kiadása					28,000.00				28,000.00
	Összesen az 5-ös osztály	150,000.00	0.00	0.00	0.00	28,000.00	0.00	0.00	0.00	178,000.00
	Mindössze	162,533.00	0.00	938,463.82	1,683.00	79,004.91	0.00	0.00	4,595,103.62	5,776,788.35

MOK "THURZÓ LAJOS" ZENTA

2013-AS ÉV KÖLTSEGEINEK ÉS KIADÁSAINAK ÖSSZESÍTÉSE										
Költségek kiadások	Pénzelés forrásai	MOK	Munkás egy. kertészek	Múzeum	Színház	Könyvtár	Alkotóház	Internátus	Község	Összesen
	költségvetés	5,715,296.77	53,560.84	6,894,221.72	4,646,688.12	7,515,702.01	193,228.16	81,016.98	2,146,645.51	27,246,360.11
	saját jövedelem	552,420.29	0.00	107,515.59	175,455.61	120,690.34	1,310.00	2,160.00	2,650.00	962,201.83
	támogatás	162,533.00	0.00	938,463.82	1,683.00	79,004.91	0.00	0.00	4,595,103.62	5,776,788.35
	összesen	6,430,250.06	53,560.84	7,940,201.13	4,823,826.73	7,715,397.26	194,538.16	83,176.98	6,744,399.13	33,985,350.29

Zenta, 2013.02.21.

Készítette
Rác Szabó Márta

MOK „THURZÓ LAJOS”
ZENTA, POSTA UTCA 18.

JELENTÉS A 2013-AS BERUHÁZÁSOKRÓL

2013-as évben a következő beruházások lettek elvégezve:


FELSZERELÉS

Leltár szám	Beruházás megnevezése	Érték
056	Számítógép-múzeum	23.390,00
057	Számítógép-szakszolgálat	48.970,00
058	Főzőlap-szakszolgálat, művelődési ház	8.800,00
059	Mobil hangosítás	302.471,00
	U k u p n o	383.631,00

Könyvek a könyvtárba	1.014.248,34
----------------------	--------------

APRÓ LETTÁR

S.sz.	Apróleltár megnevezése	Érték
1.	Egér USB (muzej)	490,00
2.	Telefon Panasonic (KOC)	3.000,00
3.	Tűzoltó készülék 15 darab	46.080,00
4.	USB Flach TS8GJ (muzej)	760,00
5.	D-link DKVM svitch (KOC)	3.800,00
5.	Pecset a könyvtárnak	1.298,00
7.	Konyhai törölgető 20 darab	2.700,00
8.	Törölköző 50x100 40 darab	8.562,00
9.	Páran 5 darab (vendégszoba)	6.320,00
10.	Töltő taszter (szakszolgálat)	1.629,00
11.	Pánik lámpa HL308 20 darab	23.166,00
12.	Elektromos szertifikát-aláírás USB-n 2 darab	8.990,00
13.	Kávészsze 6 darab (könyvtár Felsőhegy)	770,00
14.	Teászsze 6 darab (könyvtár Felsőhegy)	582,00
15.	Egér A4TEH (szakszolgálat)	370,00
16.	TPlink switch (szakszolgálat)	1.458,00
17.	Anyag a magyar népviselethez	196.604,70
	Ö s s z e s e n	306.579,00



A befektetés eszközei biztosítottak:	- községi költségvetésből	237.842,00
	- köztársasági költségvetésből	555.338,50
	- Vajdaság AT költségvetéséből	47.400,00
	- Márai program támogatásából	325.120,00
	- Bethlen Gábor alap támogatásából	28.000,00
	- MNT támogatásából	150.000,00
	- saját eszközökből	360.757,84

Zenta, 2014.02.16.

Összeállította
Rác Szabó Márta s.k.

Igazgató
Hugyik Richárd s.k.

MOK "THURZÓ LAJOS"

ZENTA, POSTA UTCA 18.

2013-AS ÉV KÖLTSÉGEI ESZKÖZFORRÁSOK SZERINT

Számla	Leírás	Községi költségvetési eszközök	Tartományi költségvetési eszközök	Saját eszközök	Támogatásból származó eszközök	Összesen
3	4	5	6	7	8	9
	400000+500000	27,007,197.11	239,163.00	962,201.83	5,776,788.35	33,985,350.29
400000	FOLYÓ KIADÁSOK	27,007,197.11	191,763.00	670,180.99	5,598,788.35	33,467,929.45
410000	Foglalkoztatottak kiadása	17,807,778.00	11,763.00	39,498.84	0.00	17,859,039.84
411000	Foglalkoztatottak keresete és térítményei	15,063,231.00	0.00	0.00	0.00	15,063,231.00
411100	Foglalkoztatottak keresete és térítményei	15,063,231.00	0.00	0.00	0.00	15,063,231.00
411111	Foglalkoztatottak keresete és térítményei	15,063,231.00				15,063,231.00
412000	Szociális hozzájárulás a munkaadó terhére	2,696,315.00	0.00	0.00	0.00	2,696,315.00
412100	Nyugdíj és rokkant biztosítás járuléka	1,656,951.00	0.00	0.00	0.00	1,656,951.00
412111	Nyugdíj és rokkant biztosítás járuléka	1,656,951.00				1,656,951.00
412200	Egészségügyi biztosítás járuléka	926,389.00	0.00	0.00	0.00	926,389.00
412211	Egészségügyi biztosítás járuléka	926,389.00				926,389.00
412300	Munkánélküli biztosítás járuléka	112,975.00	0.00	0.00	0.00	112,975.00
412311	Munkánélküli biztosítás járuléka	112,975.00				112,975.00
413000	Természetbeni juttatás	0.00	0.00	24,255.84	0.00	24,255.84
413100	Természetbeni juttatás	0.00	0.00	24,255.84	0.00	24,255.84
413142	Munkások gyerekeinek ajándéka			24,255.84		24,255.84
414000	Szociális juttatás a munkásoknak	0.00	11,763.00	0.00	0.00	11,763.00
414200	Munkából való hiányzás térítményei alapoktól	0.00	11,763.00	0.00	0.00	11,763.00
414311	30 napon túli betegségi térítmény		11,763.00			11,763.00
415000	Munkások költségének térítményei	0.00	0.00	15,243.00	0.00	15,243.00
415100	Munkások költségének térítményei	0.00	0.00	15,243.00	0.00	15,243.00
415112	Munkába járás utazási költségei			15,243.00		15,243.00
416000	Munkások italmaása és egyéb költ.tér.	48,232.00	0.00	0.00	0.00	48,232.00
416100	Munkások italmaása és egyéb költ.tér.	48,232.00	0.00	0.00	0.00	48,232.00
416111	Jubiáris díjak	48,232.00				48,232.00
420000	Áru és szolgáltatás használata	9,199,419.11	180,000.00	576,953.33	5,598,788.35	15,555,160.79

421000	Allandó költségek	3,381,859.50	0.00	47,410.82	22,406.28	3,451,676.60
421100	Pénzforgalom, banki szolgáltatás költségei	147,770.40	0.00	23,195.42	22,406.28	193,372.10
421111	Pénzforgalom költségei	147,770.40		22,292.24	17,481.08	187,543.72
421121	Banki szolgáltatás költségei			903.18	4,925.20	5,828.38
421200	Enegetikai szolgáltatás	2,792,854.95	0.00	0.00	0.00	2,792,854.95
421211	Elektromos energia költsége	760,662.90				760,662.90
421223	Fűtési költség - fa	9,200.00				9,200.00
421225	Fűtési költség - fközponti fűtés	2,022,992.05				2,022,992.05
421300	Kommunális szolgáltatás	184,445.01	0.00	0.00	0.00	184,445.01
421311	Kommunális szolgáltatás költségei	154,075.01				154,075.01
421323	Etázs költségei	30,370.00				30,370.00
421400	Komunikációs szolgáltatás	251,289.14	0.00	23,715.40	0.00	275,004.54
421411	Telefon, telex, telefax	173,806.65				173,806.65
421412	Internet és hasonló	59,834.55		4,077.60		63,912.15
421414	Mobil telefon szolgáltatás	17,647.94		2,621.80		20,269.74
421421	Postaköltség					0.00
421422	Kézbesítés költségei			17,016.00		17,016.00
421900	Egyéb költség	5,500.00	0.00	500.00	0.00	6,000.00
421911	Rádió és televízió előfizetési költségei	5,500.00		500.00		6,000.00
422000	Utazási költségek	268,895.00	37,100.00	42,035.00	0.00	348,030.00
422100	Hivatalos utak költségei belföldön	44,240.00	25,000.00	36,277.00	0.00	105,517.00
422111	Hivatalos utak napidíjánakköltségei					0.00
422121	Hivatalos utak szállítási költségei	5,710.00		6,125.00		11,835.00
422131	Hivatalos utak elszállásolásának költségei					0.00
422191	Nyilvános forgalom költségei					0.00
422192	Taxiszállítás költségei					0.00
422194	Saját gépjármű használatának költségei	6,330.00		30,152.00		36,482.00
422199	Hivatalos utak egyéb költségei	32,200.00	25,000.00			57,200.00
422200	Hivatalos utak költségei külföldön	3,991.00	0.00	5,758.00	0.00	9,749.00
422211	Külföldi hivatalos utak napidíjának költségei					0.00
422221	Külföldi hivatalos utak szállítási költségei	3,991.00		5,758.00		9,749.00
422293	Saját gépjármű használatának költségei					0.00
422299	Külföldi hivatalos utak egyéb költségei					0.00
422300	Rendes munkavégzés utazási költségei	0.00	12,100.00	0.00	0.00	12,100.00
422394	Saját gépjármű használatának pótléka		12,100.00			12,100.00
422900	Hivatalos utak egyéb költségei	220,664.00	0.00	0.00	0.00	220,664.00
422911	Egyéb szállítási költségek	220,664.00				220,664.00

423000	Szerződéses szolgáltatások	1,783,837.74	61,870.00	176,567.95	611,060.95	2,633,336.64
423100	Adminisztratív szolgáltatás	0.00	0.00	0.00	426,321.00	426,321.00
423111	Fordítási szolgáltatás					0.00
423121	Titkári szolgáltatás					0.00
423191	Egyéb adminisztratív szolgáltatás				426,321.00	426,321.00
423200	Számítógépes szolgáltatás	84,216.00	0.00	7,656.00	0.00	91,872.00
423221	Számítógép programjának karbantartása	84,216.00		7,656.00		91,872.00
423300	Munkások továbbképzésének költségei	0.00	0.00	45,120.00	0.00	45,120.00
423321	Szeminárok költségei			9,600.00		9,600.00
423391	Szakvizsgák költségei			35,520.00		35,520.00
423400	Tájékoztatási költségek	311,391.00	0.00	25,110.00	6,000.00	342,501.00
423411	Bírték nyomtatási költségei	36,520.00				36,520.00
423413	Publikációk nyomtatási költségei	20,640.00				20,640.00
423419	Egyéb nyomtatási költségek	21,160.00		25,110.00	6,000.00	52,270.00
423421	Nyilvánosság tájékoztatási költsége	233,071.00				233,071.00
423431	Reklám és propaganda költségek					0.00
423432	Tenderek és más tájékoztatási hirdetések költségei					0.00
423441	Médiaszolgáltatás rádióban és televízióban					0.00
423449	Egyéb mediaszolgáltatás					0.00
423500	Szakosított szolgáltatás	714,606.32	0.00	13,789.74	178,739.95	907,136.01
423591	Az igazgató és felügyelő biyottság térítvényeinek költségei					0.00
423599	Egyéb szakosított szolgáltatás	714,606.32		13,789.74	178,739.95	907,136.01
423600	Vendéglátói szolgáltatás	385,973.92	61,870.00	11,307.66	0.00	459,151.58
423621	Vendéglátói szolgáltatás	385,973.92	61,870.00	11,307.66		459,151.58
423700	Reprezentáció	268,180.50	0.00	69,674.55	0.00	337,855.05
423711	Reprezentáció	212,602.35		61,938.01		274,540.36
423712	Ajándékok	55,578.15		7,736.54		63,314.69
423900	Egyéb általános szolgáltatás	19,470.00	0.00	3,910.00	0.00	23,380.00
423911	Egyéb általános szolgáltatás	19,470.00		3,910.00		23,380.00
424000	Speciális szolgáltatás	2,931,674.82	81,030.00	143,975.86	826,305.00	3,982,985.68
242200	Oktatás, kultúra és sporszolgáltatás	2,931,674.82	81,030.00	143,975.86	826,305.00	3,982,985.68
424221	Kulturális szolgáltatás	2,931,674.82	81,030.00	143,975.86	826,305.00	3,982,985.68
425000	Folyó javítások és karbantartás	218,615.00	0.00	63,478.60	4,111,657.31	4,393,750.91
425100	Az épületek folyó javításának és karbantartásának költségei	109,762.00	0.00	51,937.10	648,532.97	810,232.07

425111	Kőműves munkák					0.00
425112	Asztalosmunkák			271.53	640,417.97	640,689.50
425113	Meszelési munkák	92,206.00			8,115.00	100,321.00
425114	Munkálatok a tetőn			24,000.00		24,000.00
425115	Víz és szennyvízvezeték munkálatai	1,569.00		5,600.00		7,169.00
425116	Központi fűtésen végzett munkálatok					0.00
425117	Elektromos vezetékek munkálatai	15,987.00		20,879.57		36,866.57
425119	Egyéb javítás és karbantartás			1,186.00		1,186.00
425200	Az eszközök folyó javításának és karbantartásának költségei	108,853.00	0.00	11,541.50	3,463,124.34	3,583,518.84
425211	Mechanikai javítás					0.00
425212	Elektromos berendezések javítása					0.00
425221	Bútorjavítás			250.00		250.00
425222	Számítástechnikai berendezéske javítása	41,238.00		1,920.00	13,200.00	56,358.00
425223	Komunikációs berendezések javítása					0.00
425224	Elektronika eszközök javítása	19,955.00		3,250.00		23,205.00
425225	Háztartási és vendéglátói eszközök javítása					0.00
425241	Környezetvédelmi eszközök javítása	47,660.00		2,400.00		50,060.00
425262	Kulúrához szükséges berendezések javítása			3,721.50	3,449,924.34	3,453,645.84
426000	Anyag	614,537.05	0.00	103,485.10	27,358.81	745,380.96
426100	Adminisztratív-irodaanyag	79,918.00	0.00	6,299.60	0.00	86,217.60
426111	Irodaanyag	49,018.00		549.60		49,567.60
426131	Virág és dekoráció	30,900.00		5,750.00		36,650.00
426191	Egyéb adminisztratív anyag					0.00
426300	Anyag a munkások továbbképzéséhez	92,430.00	0.00	0.00	0.00	92,430.00
426311	Szakirodalom	92,430.00				92,430.00
426600	Oktatáshoz, kulúrához szükséges anyag	155,700.09	0.00	11,713.55	5,575.91	172,989.55
426621	Kulúrához szükséges anyag	155,700.09		11,713.55	5,575.91	172,989.55
426800	Higiénia fenntartásához szükséges anyag	58,708.70	0.00	8,453.35	17,582.00	84,744.05
426811	Tisztításhoz szükséges vegyi anyag	27,681.93		1,952.25		29,634.18
426812	Tisztítás fenntartásához szükséges leltár			3,704.00	17,582.00	21,286.00
426819	Tisztaság fenntartásához szükséges egyéb anyag	31,026.77		2,797.10		33,823.87
426900	Különleges rendeltetésű anyag	227,780.26	0.00	77,018.60	4,200.90	308,999.76
426911	Fogyóanyag	4,639.50		5,931.60	4,200.90	14,772.00

426913	Szerszám és apróleltár	220,260.70		68,737.00		288,997.70
426919	Egyéb különleges rendeltetésű anyag	2,880.06		2,350.00		5,230.06
430000	A munához szükséges eszközök értékleírás	0.00	0.00	32,268.82	0.00	32,268.82
431000	Ingtatlanok és berendezések értékcsökkenés	0.00	0.00	31,623.70	0.00	31,623.70
431100	Épületek értékcsökkenése	0.00	0.00	1,109.03	0.00	1,109.03
431111	Épületek értékcsökkenése			1,109.03		1,109.03
431200	Berendezések értékcsökkenése	0.00	0.00	29,902.80	0.00	29,902.80
431211	Berendezések értékcsökkenése			29,902.80		29,902.80
431300	Egyéb ingatlanok és beren.értékcsökken.	0.00	0.00	611.87	0.00	611.87
431311	Egyéb ingatlanok és berend.értékcsökken.			611.87		611.87
435000	Nem anyagi javak értékcsökkenése	0.00	0.00	645.12	0.00	645.12
435100	Nem anyagi javak értékcsökkenése	0.00	0.00	645.12	0.00	645.12
435111	Nem anyagi javak értékcsökkenése			645.12		645.12
480000	Egyéb költségek	0.00	0.00	21,460.00	0.00	21,460.00
482000	Adók, illtékek és bírságok	0.00	0.00	20,860.00	0.00	20,860.00
482100	Kötelező adók	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
482191	Egyéb adók					0.00
482200	Kötelező illtékek	0.00	0.00	20,860.00	0.00	20,860.00
482211	Köztársasági illték					0.00
482241	Községi illték					0.00
482251	Bírósági illték			20,860.00		20,860.00
483000	Pénzbírságok a bírósági záradékok alapján	0.00	0.00	600.00	0.00	600.00
483100	Pénzbírságok a bírósági záradékok alapján	0.00	0.00	600.00	0.00	600.00
483111	Pénzbírságok a bírósági záradékok alapján			600.00		600.00
500000	KIADÁSOK NEM PÉNZBELI VAGYONRA	0.00	47,400.00	292,020.84	178,000.00	517,420.84
510000	Alapeszközök	0.00	47,400.00	292,020.84	178,000.00	517,420.84
512000	Gépek és felszerelések	0.00	0.00	233,631.00	150,000.00	383,631.00
512200	Adminisztratív felszerelés	0.00	0.00	81,160.00	0.00	81,160.00
512211	Bútor					0.00
512212	Beépíthető felszerelés					0.00
512221	Számítógépes felszerelés			72,360.00		72,360.00
512222	Nyomtatók					0.00
512232	Telefonok					0.00
512233	Mobil telefonok					0.00
512241	Elektromos felszerelés					0.00

512242	Fotográfiai felszerelés					0.00
512251	Háztartási felszerelés			8,800.00		8,800.00
512600	Oktatás, kultúra és sportfelszerelés	0.00	0.00	152,471.00	150,000.00	302,471.00
512631	Kultúrához szükséges felszerelés			152,471.00	150,000.00	302,471.00
515000	Nem anyagi javak	0.00	47,400.00	58,389.84	28,000.00	133,789.84
515100	Nem anyagi javak	0.00	47,400.00	58,389.84	28,000.00	133,789.84
515121	Könyvek a könyvtárban		47,400.00	58,389.84	28,000.00	133,789.84

Zenta, 2014.02.21.

Összeállította
Rác Szabó Márta

Igazgató
Hugyik Richárd



KULTURNO - OBRAZOVNI CENTAR „THURZÓ LAJOS”

JEGYZŐKÖNYV KIVONAT 1.

A Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ felügyelőbizottságának üléséről, amelyet 2014.02.26.-án 09.00 órakor a Munkásegyletem épületében a Posta u.18. szám alatt tartottunk. Az ülésen részt vettek a felügyelőbizottság elnöke Terzin Mária, és tagjai Lengyel Anna, Nagy Abonyi Ágnes, a Művelődési Központ igazgatója Hugyik Richárd, és az intézmény főkönyvelője Rác Szabó Márta.

Jegyzőkönyvvezető: Bollók Eperjesi Éva.

Terzin Mária üdvözlö a jelenlévőket, megnyitja az ülést és ismerteti a következő napirendet:

1. Az előző igazgatóbizottsági ülés jegyzőkönyvének elfogadása
2. A 2013. évre szóló pénzügyi jelentés elfogadása
3. A 2013. évre szóló leltár elfogadása
4. A 2013. évre szóló munkajelentés elfogadása
5. Egyéb

Szükségtelen részek kihagyva.

A 2. és 4. pont megvitatása után az igazgatóbizottság a következő döntést hozta:

HATÁROZAT: Az felügyelőbizottság tagjai egyhangúlag elfogadták az intézmény 2013.évre szóló munka- és pénzügyi jelentését.

Az elnöknő 10.00 -kor berekesztette az ülést.

Jegyzőkönyvvezető:

Az felügyelőbizottság elnöke:



KULTURNO-OBRAZOVNI CENTAR „THURZÓ LAJOS”

JEGYZŐKÖNYV KIVONAT 9.

A Thurzó Lajos Művelődési-Oktatási Központ igazgatóbizottságának üléséről, amelyet 2014.02.27.-én 13.30 órakor a Munkásegylet épületében a Posta u.18. szám alatt tartottunk. Az ülésen részt vettek az igazgatóbizottság tagjai: Pék Domonkos Ibolya, Juhász Lassú Kornélia, Bűn Zoltán, Rác Szabó Márta, Búrány Hajnalka a Művelődési Központ igazgatója Hugyik Richárd.

Slađana Babin és Geró Ibolya igazoltan távol volt.

Jegyzőkönyvvezető: Bollók Eperjesi Éva.

Pék Domonkos Ibolya üdvözli a jelenlévőket, megnyitja az ülést és ismerteti a következő napirendet:

1. Az előző igazgatóbizottsági ülés jegyzőkönyvének elfogadása
2. A 2013. évre szóló pénzügyi jelentés elfogadása
3. A 2013. évre szóló leltár elfogadása
4. A 2013. évre szóló munkajelentés elfogadása
5. Egyéb

Szükségtelen részek kihagyva.

A 2. és 4. pont megvitatása után az igazgatóbizottság a következő döntést hozta:

HATÁROZAT: Az igazgatóbizottság tagjai egyhangúlag elfogadták az intézmény 2013.évre szóló munka- és pénzügyi jelentését.

Az elnöknő 14.30 -kor berekesztette az ülést.

Jegyzőkönyvvezető:

Az igazgatóbizottság elnöke:

Javaslat

A kultúráról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009. sz.) 44. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 22. és 28. pontja alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T

A ZENTAI „СЕНЋАНСКО МАЋАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ” – ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ 2013. ÉVI ÉVES MUNKA- ÉS ÜZLETVITELI JELENTÉSÉNEK ELFOGADÁSÁRÓL

I.

A képviselő-testület ELFOGADJA a zentai „Сенћанско мађарско камерно позориште” – Zentai Magyar Kamaraszínház 2013. évi éves munka- és üzletviteli jelentését.

II.

A jelen végzést közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 64-3/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.

Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

I n d o k l á s

A kultúráról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009. sz.) 44. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja szerint az intézmény igazgatóbizottsága elfogadja az éves munka- és üzletviteli jelentést.

Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 22. pontja szerint, a képviselő-testület, összhangban a törvénnyel, megvitatta a költségvetést használók munkájáról szóló jelentést, és jóváhagyja a munkaprogramjukat.

Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. sz.) 46. szakasza 1. bekezdésének 28. pontja szerint, a képviselő-testület, összhangban a törvénnyel, megvitatta és elfogadja azon közvállalatok, intézmények és egyéb közszolgálatok évi munkajelentését, amelyeknek a község az alapítója vagy többségi tulajdonosa.

A zentai „Сенћанско мађарско камерно позориште” – Zentai Magyar Kamaraszínház igazgatója megküldte az intézmény 2013. évi munkájáról és üzletviteléről szóló jelentést, amelyet az intézmény igazgatóbizottsága 2014. 02. 20-án fogadott el.

Zenta község Községi Tanácsa, mint a Zentai Községi Képviselő-testület által hozott aktusok meghatalmazott javaslattevője megerősítette a zentai „Сенћанско мађарско камерно позориште” – Zentai Magyar Kamaraszínház munkájáról és üzletviteléről szóló jelentés elfogadásáról szóló végzésjavaslatot és utalta azt Zenta Község Képviselő-testülete elé megvitatás és elfogadás céljából.

Zenta Község Képviselő-testülete, miután megvitatva Zenta község Községi Tanácsának javaslatát és Zenta Község Képviselő-testülete művelődési és tájékoztatási bizottságának a véleményét, meghozta a rendelkező rész szerinti végzést.



ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ
"СЕНЂАНСКО МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ"
24400 Senta, Glavni trg 2 - 24400 Zenta, Fő tér 2

A ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ 2013-AS ÉVI JELENTÉSE A PROGRAMJAIÉRŐL

Bevezető:

A Zentai Magyar Kamaraszínház Zenta község Képviselő Testülete egyhangú szavazással 2008. február 19-én alapította és 2009. április 11-től bejegyzett, hivatásos színházként megkezdte működését. 2011-ben a Magyar Nemzeti Tanács kiemelt jelentőségű intézményévé vált, 2013-ban a község átruházta az alapítói jogok felét a Magyar Nemzeti Tanácsra. 2009. szeptemberétől a felújított színházépületben folynak a próbák és az előadások, megosztva a termetet a Művelődési Házzal, illetve annak programjaival.

A vajdasági magyarság egyik nagyon fontos szellemi központja a Tisza menti régió. Ebben a térségben működik regionális színházként a Zentai Magyar Kamaraszínház, amelynek a minőség- és az értékérvényesítés az egyik fő feladata, miközben olyan nyitott térként kíván tevékenykedni, hogy közben egy egészséges, kreatív, értékteremtő és közösségformáló kapcsolatot alakítson ki és ápoljon szakmai környezetével és a közönséggel. Előadásaival nemcsak a zentai közönségnek mutatkozik be, hanem öregbíti Zenta és a vajdasági magyarság hírnevét más régiókban, országokban is, ahol hivatásos színházi szemléket, találkozókat tartanak. A Zentai Magyar Kamaraszínház repertoárját elsősorban a kortárs magyar- és a világirodalom képezi, alkalmanként pedig ősbemutatókat is tervez bemutatni. Célja, hogy a fiatal rendezők minél több új magyar drámát és szerzőt kutassanak fel és rendezzenek meg, hiszen Shakespeare-nek, Moliere-nek, Brechtnek is szinte minden műve színházban született. A szigorú szakmai szempontok alapján megkötött együttműködéseknel elsődleges szándék, hogy olyan színházi produciókat és programokat támogasson, amelyek szakmai alapossággal és pontossággal, valamint alanyi módon képesek a körülöttünk lévő világot megfogalmazni, a jelen alapvető kérdéseit és problémáit érzékeny és időszerű formába önteni. Folyamatosan keresi azokat az alkotókat, akik képesek csak rájuk jellemző színházi nyelvet létrehozni, akiknek a működése magas szakmai és művészi színvonalon valósul meg, s akiknek a kreativitása képes társulatot alkotni, vagy arra érdemes, hogy társulat keletkezzen körülöttük.

Kiemelt figyelmet fordít a fiatalokra, hiszen a diákszínjátszók tevékenységét tovább folytatjuk, ugyanis ők képezik a Kamaraszínház egyik oszlopát, amely az elkövetkező években biztosíthatná az intézmény folytonosságát. Mindezt műhely- illetve beavató színházi eszközök felhasználásával, hogy néhány év múlva meghatározó legyen közönsége számára az az élmény, amelyet a kommunikáció egyik legkifinomultabb formája, a színház szerezhet.

Az előadások elkészítéséhez, mint tudjuk nélkülözhetetlen próbák is igen időigényesek és sok befektetett munkával járnak. Ebben az évben összesen 200 próbát tartottunk. A próbák átlagban négy óra hosszúra tartottak. Ez az adat is azt mutatja, hogy a Zentai Magyar Kamaraszínháznak szüksége lenne egy önálló épületre amelyben saját maga osztja be az idejét, mivel nagyon kevés a lehetősége, ritkán van alkalma teret kapni az épületben. Zenta szerteágazó művelődési élete egy épületbe tornyosul, egy épület egy terme ad otthont nagyobb fellépési lehetőségeknek, ugyanakkor a színházi előadások próbái és előadásai is ebben a teremben jönnek létre. Folyamatosan nehézségekbe ütközik a terem munkabeosztása, hogy a művelődéssel, kultúrával kapcsolatos tevékenységek (és az ahhoz nem kapcsolódó tevékenységek) mellett színházi előadások is helyet és lehetőséget kapjanak

Figyelemre méltó az együttműködés az itthoni hivatásos színházakkal, mind pedig a Magyarországiakkal és más országok színházaival. Más színházakkal való kapcsolatok építését,

csereelőadások, egyéb vendégjátékok megszervezését segítené, ha a Zentai Magyar Kamaraszínház hívhatná a vendégelőadásokat, mert így lehetősége nyílna csereelőadások és vendégszereplések megszervezésére.

A következő óriási előrelépés szintén ebben az évben, 2013-ban történt, amikor a Magyar Nemzeti Tanács és a zentai önkormányzat összefogásának köszönve már saját társulattal folytathatta működését a színház. Az Újvidéki Művészeti Akadémia színművészet szakának magyar tagozatos 2013-ban végzett hallgatóit szerződtettük október elsejétől. Óriási lépés, történelmi pillanat, hogy a Zentai Magyar Kamaraszínház kilenc frissen diplomázott színésszel kezdhette meg a 2013/2014-es évadot. Természetesen ez a változás a tervezést is befolyásolta. Rengeteg előnyt jelent saját társulattal és társulatra tervezni.

A Zentai Magyar Kamaraszínház előadásai 2013. januártól 2013. év decemberéig

JANUÁR

Carole Fréchette: SIMON HÉT NAPJA...

már ha érdekelne bárkit is. Fordította: **Lázár Szűcs Anikó** (Pacskovszky Zsolt versfordításainak felhasználásával). Szereplők: Simon – **Mezei Zoltán**; Nathalie – **Gál Elvira**; Léo – **Huszta Dániel**. Jelmezterv: **Pešić M. Aleksandra** – **Anyuska, Bálint Csaba**. Zene: **Bakos Árpád**. Dramaturg: **Brestyánszky B. R.** Rendező: **Vukosavljev Iván**

Simon Labrosse munkanélküli, de ötlete annyi, mint a tenger! Nap mint nap új foglalkozást fedez fel magának, hogy végre egyenesbe kerüljön. De hiába végtelen kreativitása, tervei sorozatban kudarcba fulladnak. Simon mégsem adja fel, mert jól tudja: akár milyen könyörtelen legyen vele a sors, mindig van remény. Ezúttal barátaival, Leóval és Nathalie-val egy színházi előadás megrendezésén fáradozik, melyben hét napot mutat be életéből. Simon abban reménykedik, hogy próbálkozásai láttára – melyekben egymást követően magánközönséget, érzelmi kaszkadórt, gondolatbefejezőt, lelkiismeret-könnyítőt, végül pedig egodicsérőt alakít) – a publikum felismeri munkája hasznosságát és segít megfeneklett életén.

FEBRUÁR

Pozsgai Zsolt: LISELOTTE ÉS A MÁJUS című előadással vendégszerepeltünk az Újvidéki Színházban.

Komédia. Szereplők: Liselotte – **Vicei Natália** Jászai Mari-díjas színművésznő, Férfiak – **Ralbovszki Csaba**. Díszlet: **Szilágyi Nándor**. Jelmez: **Janovics Erika**. Asszisztens: **Kovács Nemes Andor**. Rendező: **Mezei Zoltán**

Egy nő – hat férfi. Hat kísérlet a párkeresésre. De mintha átok ülne Liselottén, egyik férfi sem alkalmas a házastársi szerepre. Vagy mégis? Kiben van a hiba? A saját elképzeléseihez végig ragaszkodni próbáló nőben, vagy az alkalmazkodásra képtelen mai férfiakban? Mit kell feladnunk önmagunkból, hogy megtaláljuk az egyéni boldogságot? Fergeteges, vígjátéki úton haladunk a végső megoldás felé... / Pozsgai Zsolt darabja bejárta a Kárpát-medence színpadait, sőt Európa-szerte az egyik legtöbb nyelven játszott magyar vígjáték.

„Liselotte Maner története, furcsa gondolatokat és érzéseket ébresztett bennem. Ahogy óvatosan, szinte észrevétlenül öregszen, vagy csak/és nem akarom észrevenni, és egyre több embert ismerek meg, és egyre többen vannak körülöttem, vagy/én mások körül, mindegy, szóval minél nagyobb a tömeg, annál inkább vagyok magányos. / Mert egyedül vagyunk, főleg a bajainkban, vagy sokszor éppen maga a magány a baj. Éjszaka a sötétben rád

telepszik és összenyom még akkor is, ha szuszog valaki melletted az ágyban. / Hogy lehet-e ellene tenni? Biztos, de vajon képes vagy-e rá? Vagy már rég bezártál minden kaput és csak a bizalmatlanság nő benned. Egy biztos: mi magunk vagyunk felelősek a magányunkért. Mert »megszelídítettük.« (Mezei Zoltán)

„»Lekéstem magam, lekéstem magamról, és bárhogy is futok önmagam után, a távolság egyre nő «– mondja a darabban Liselotte. Engem ezek a szavak ráztak meg leginkább, készítették gondolkodásra, és valahogy az egész előadás mélyebb rétegű gondolatiságát érzem megfogalmazódni ebben a pár mondatban. Hogyan történhet meg annyiunkkal, hogy lekésünk magunkról? És vajon ez mit is jelent. Nem úgy éljük az életünket, ahogy szeretnénk? A saját vágyainkról úgy mondunk le, hogy észre sem vesszük? Túlkésőn jövünk rá, mit is szeretnénk? Egyáltalán van időnk erre rájönni? És ha rájövünk, teszünk-e valamit, hogy változtassunk? Van-e ehhez erőnk? Ha van, biztos, hogy jobb lesz? Sors van, vagy akarat? Rajta ülünk-e a saját vonatunkon, vagy a sín mellett battyogunk? És vajon miért ezekről a dolgokról írok, egy olyan darab kapcsán, amely sok humort, jó szórakozást kínál? Talán azért, mert a humor mellett igen okosan szól mindezekről, és meg kéne ragadni az alkalmat, amit kínál, mert ha nem ezt próbálnám most meg, azt hiszem, ez esetben lekésnék magamról.» (Vicei Natália)

„Tudod, úgy van ez, mégy a neked kijelölt úton, és elágazáshoz érsz. Ott mindig ül valaki, egy mester, aki eligazít, merre menj tovább. És ha szereted, tiszteled a mesteredet, hallgatsz rá, mégy az általa javasolt irányba. Újabb kereszteződéshez érsz, újabb mester fogad – és ez így megy nagyon sokáig. Aztán elérsz egy kereszteződéshez, ahol nincs senki – oda állj be te, és ha valaki érkezik, a legjobb szándék vezessen, amikor útba igazítod...” (Tüskés Tibor)

Négy alkalommal játszottuk ebben a hónapban:

Carole Fréchette: SIMON HÉT NAPJA...

Rendező: Vukosavljev Iván

MÁRCIUS

Ebben a hónapban egy újabb ősbemutatónk volt:

Brestyánszki B. R.: Möbius

Abe Kóbo a Homok asszonya című regényének felhasználásával

Szereplők: Nő – **Vicei Natália** Jászai Mari-díjas színművésznő, Férfi – **Mészáros Árpád** Sterija-díjas színművész, Deus ex machina – **Bakos Árpád**. Díszlettervező: **Saša Senković**.

Rendező: **Hernyák György** Jászai Mari-díjas rendező

Egy városi egyetemi tanárt kint ér az este a homokpusztaságban, miközben rovargyűjtési szenvedélyének hódol. De mégsem kell az éjszakát a szabad ég alatt töltenie, mert egy furcsa helybéltre talál, aki szállást kínál neki, és kötélhágcsón leengedi egy homokkatlan mélyén álló házba, ahol egy nő él magányosan. Másnap reggel a férfi folytatná útját, ám a kötélletra eltűnt, és a katlanból kimászni nem lehet...

„Szinte minden rendezésemben a hatalom játéka foglalkoztattak. Ez az előadás ebből az opusból kilóg. Bár az úgynevezett hatalom valahol látenszen itt is jelen van, él és virul (mint általában mindenütt, a nagy büdös életben), azonban itt nagyon mélyen másról (is) szó van: a Kapcsolatról. Két ember, két világ, két vérmérséklet, két látásmód kapcsolatáról.” (Hernyák György)

12
„Folyamatos áramlás, folyamatos ingeréhség, folyamatos cselekvési és bizonyítási kényszer, folyamatos tudásszomj. Vajon ezt az ajándékot kapta a homo sapiens a Teremtőjétől? Ebben különbözik az állatoktól, a növényektől, az egysejtűektől? Hogy folyton szüksége van valamire? Hogy folyton akar valamit? Vajon ebben rejlik az értelem kulcsa? Vajon az élet csak a fentiek birtokában élhető teljességében? Nem tudom. Nem tudom...” (Brestyánszki B. R.)

„Nem tudom, hogy miért lefelé esik a bicska, ha leejtem, ezt én nem tudom... Lefelé esik... Ez a dolgok rendje, a bicska lefelé esik, a homok lefelé pereg, mint a víz, mert az is, csak éppen folyik... [...] Minek azt tudni, hogy miért... Az ember mindig mást akar... [...] Milyen az a tenger, milyen az a város... [...] Csak mindig tudni meg látni valamit... Az ember nem másulhat meg. Akkor se, ha megtanul repülni, vagy úszik a tengerben. Akkor is eltemeti a homok. Miért kell mindig más, mint ami van? Miért sose az van, ami most, csak az, ami volt vagy lesz? A bicska leesik, én meg felveszem. De azt is betemeti a homok. Ez a dolgok rendje. És az embert csak eltölti a bánat, ha nem békél meg a homokkal.” (Részlet a drámából)

Vendéglőadást is fogadtunk:

Döbrei Dénes – Varga Henrietta: 5kettőnek – Five for two (Fejből írt könyv)

Tánc, koreográfia, videó: Döbrei Dénes, Varga Henrietta

Fény: Turcsányi István (Sanyibá)

Díszlet: Varga Tünde

Zene: Szelevényi Ákos, Laurent Rochelle

1973-ban Pilinszky János Párizsban tartózkodik. Megbetegszik, és barátjának menyasszonya, Sheryl Sutton, Robert Wilson színésznője ápolja. Naponta visz ételt a költőnek, teát főz, eligazgatja a lázas költő párnáit. A találkozások és Robert Wilson előadásainak hatására születik meg a Beszélgetések Sheryl Suttonnal című írás, egy esszéregény-dialógus a színházról, a csendről, az emberi kapcsolatokról, egy új formáról.

Tolnai Ottó 1984-ben találkozott Sheryl Suttonnal New Yorkban, s ebből a találkozásból született az a prózavers, amely még nincs befejezve, de további fogódzót adott a két táncos alkotómunkájához. Előadásuk Sheryl és Pilinszky a költő által fölvezetett kapcsolatát bemutató-megmutató tánc Szelevényi Ákos zenéjével kísérvé, mely a természet hangjait is beemeli a kompozícióba.

A színpadon szék, a széken egy hölgy, kezében egy doboz. Több kérdés merülhet föl, mi is van a négyzet alakú dobozban? Sheryl Sutton egy fekete madarat tartott a kezében, egy meghatározható lényt, mi Pilinszky képeit rejtjük, vagy üveggolyókat?

A színpadon szék, a széken egy hölgy, kezében egy doboz. Előadásunk kezdő képét látjuk. Csend, a természet hangjai, csicseregések, ciripelések. Ez a mi csendünk, a színpad bensőséges, otthonias melegségében.

A Zentai Rotary Club és a Zentai Magyar Kamaraszínház közös jótekonysági hangversenyt szervezett:

Az újvidéki Zenés Kamara Egyesület vendégszereplése volt ez:

Albert Lorcing: PROBA ZA OPERU (DIE OPERNPROBE)

Szereplők: **Arpad Sarka, Jaroslava Benka Vlček, Marija Cvijić/Olivera Bolta, Ančica, Pamela Kiš, Miodrag Milanović, Branislav Cvijić, Johan, Aleksandar Rakićević, Martin, Milan Novaković, Kristof, Ognjen Milivojša/Ivan Popović.** A zenészek: **Slađana Aćimović** – zongora, **Dušan Mulić** – hegedű, **Ana-Marija Vejnović** – cselló, **Dejana Živković** – fuvola. A kórus tagjai: **Dragana Paunović, Teodora Drozdik Popović, Ivona Šari, Slobodana Rajić, Teodora Marković, Milan Mladenov, Filip Obradović, Nikola Uzelac, Mihal Labat, Ivan Popović, Ognjen Milivojša.**

A Zentai Magyar Kamaraszínház március hónapban vendégszerepelt Óbecsén, a Városi Színházban, valamint Sopronban a Petőfi Színházban:

Carole Fréchette: SIMON HÉT NAPJA...

Rendező: **Vukosavljev Iván**

ÁPRILIS

A Zentai Magyar Kamaraszínház diákszínházi bemutatója volt ebben a hónapban:

SOHAország

Szürreális zenés mesejáték

Az előadás szövegkönyve James Matthew Barrie Peter Pan a Kensington parkban és Peter Pan és Wendy című meseregényei, továbbá David Magee Én, Pán Péter című forgatókönyve, Allan Knee The Man Who Was Peter Pan című színdarabja, Fazekas Júlia Pán Péter (A barátság értéke) című prózája és a szereplők saját írásai alapján készült a társulat összeállításában

Szereplők: **Antóci Dorottya, Bicskei Kata, Csúzdi Árpád, Graca Beáta, Gruik Krisztina, Hajdú Sára, Kanyó Fruzsina, Katona Gábor, Kállai Ferenc, Kéri Nikoletta, Kiss Izabella, Molnár Gábor Kati, Pece Réka, Pintér Sári, Szeles Mária, Urbán Róbert.**

Videó és effektusok: **Baráth Attila.** Rendező: **Mácsai Endre**

A felnőttek (és nemcsak a gyermekek) képzelőereje által tett utazás felemelően megrendítő volta ötvöződik ebben az érzelmekben, gazdag történetben. Ez az eseménysor ugyanis olyan fikció, amely közvetlenül szól a mindnyájunkban meglévő gyermekről, egy műről, amely a gyermekirodalom klasszikus darabjának számít, valamint a világról, amelyben élünk. A SOHAország című előadás bejárja mind a fantázia, mind a mindennapi realitás világát együtt mutatva fel a felnőtt élet szívünket összetörő nehézségeit és szörnyűségeit egy soha fel nem nőő fiú lebilincselően varázslatos bájával és gyermeki ártatlanságával.

Ezzel az előadással részt vettünk a Bácskerteszen megtartott **Vajdasági Magyar Amatőr Színházi Találkozó XVIII. Találkozásán**

E rangos megmérettetésen diákszínháziaink a **legjobb előadásnak járó Pataki László-díjat** vehették át, valamint a következő díjakat:

A szabadkai Népszínház Magyar Társulatának különdíját, vendégszereplést a szabadkai Népszínház színpadán

A Vajdasági Magyar Művelődési Intézet könyvcsomag különdíját kapta **Katona Gábor** az előadásban nyújtott kiváló színészi teljesítményéért.

Kupuszina helyi közösség különdíját az előadásban nyújtott magas szintű szerepformálásaiért **Antóci Dorottya** vehette át.

Ezzel az előadással részt vettünk még a Zentán megtartott **Középiskolások Szín- és Filmművészeti Vetélkedőjén** is, itt a következő elismeréseket kaptuk:

Antóci Dorottya a legjobb színésznőnek járó díjat vehette át, valamint a csoport meghívást kapott az Újvidéki Színházba, egy előadás megtekintésére.

VERSKOMMANDÓ

A Zentai Színtársulat „kommandósai” a város más-más pontjain és intézményeiben „lendülnek akcióba” a költészet napja alkalmából

1964 óta József Attila születésnapján, április 11-én ünnepeljük a költészet napját. Ebből az alkalomból minden évben irodalmi előadóestekkel, könyvbemutatókkal, költőtalálkozókkal tisztelgünk a tragikus sorsú poéta emléke és a magyar líra előtt.

Idei összeállításunk mellett az érdeklődők megtekinthették

A **hatvanéves Magyarkanizsai Író tábor** kiállítását, mely Dormán László fotóművész alkotásait mutatta be. A kiállítást megnyitotta: **Dudás Károly** Magyar Örökség díjas író

Brestyánszki B. R.: Möbius

Abe Kóbo a Homok asszonya című regényének felhasználásával

Szereplők: Nő – **Vicei Natália** Jászai Mari-díjas színművésznő, Férfi – **Mészáros Árpád** Starija-díjas színművész, Deus ex machina – **Bakos Árpád**. Dízlettervező: **Saša Senkovič**.

Rendező: **Hernyák György** Jászai Mari-díjas rendező

A Magyar Nemzeti Tanács tájolási programjának keretében Bácskertesén bemutattuk a **Carole Fréchette: SIMON HÉT NAPJA...** Rendező: **Vukosavljev Iván** című előadásunkat.

Ugyanakkor a Zentai Magyar Kamaraszínházban is játszottuk ezt az előadást

MÁJUS

Két alkalommal játszottuk ebben a hónapban:

Carole Fréchette: SIMON HÉT NAPJA...

Rendező: **Vukosavljev Iván**

Valamint a Zentai Magyar Kamaraszínház ezzel az előadással vendégszerepelt **Budapesten a Thália Színházban** és részt vett Temesváron a Csiky Gergely Állami Magyar Színházban, a **Temesvári Eurorégiós Színházi Találkozón**

Közönségünk ebben a hónapban is láthatta fiataljaink előadását:

SOHAország

Rendező: **Mácsai Endre**

JÚNIUS

A Magyar Nemzeti Tanács tájolási programjának keretében Tizsaszentmiklóson bemutattuk a **Carole Fréchette: SIMON HÉT NAPJA...** Rendező: **Vukosavljev Iván** című előadásunkat.

Legnagyobb örömünkre, ebben a hónapban Zentán, a színházban került sor a majdan októbertől ide szerződő színésznövendékek vizsgaelőadására:

Bertold Brecht: KOLDUSOPERA

Fordította: **Vas István**. Szereplők: Penge Mackie – **Kucsov Borisz**; Peachum / Kimball tiszteletes – **Nešić Máté**; Celia Peachum / Jimmy – **Körmöci Petronella**; Polly Peachum – **László Judit**; Brown – **Virág György**; Lucy / Fűrész Róbert – **Lőrinc Tímea**; Kocsma Jenny / Ede – **Nagyabonyi Emese**; Smith / Kókadt Walter – **Dévai Zoltán**; Filch / Jakab – **Rutonić Róbert**; Lóvé Mátyás – **Papp Arnold**; Koldusok / Kurvák / Zenészek – **László Judit**, **Lőrinc Tímea**, **Nagyabonyi Emese**, **Nešić Máté**, **Rutonić Róbert**, **Dévai Zoltán**, **Virág György**, **Körmöci Petronella**, **Papp Arnold**, **Kucsov Borisz**. Kosztüm: **Csík**

György. Zenei segítség: **Klemm Dávid.** Díszlet: **Szabó Attila.** Rendezők: **László Sándor és Balázs Áron.**

A londoni Soho legmélyén Bicska Maxi, a sármos rablógyilkos titokban feleségül veszi Peachum, a koldushálózatot működtető üzletember egyetlen leányát, Pollyt. A koldusok királya azonban bosszút áll a bandavezéren lánya elcsábításáért. A rablóromantikát sem nélkülöző történet mögött feltárul a viktoriánus Anglia alvilága, ahol minden eladó és mindennek pénzben meghatározható ára van. Ahol nincs becsület, mert „előbb a has jön, aztán a morál”, ahol pár pennyért mindenki elárul mindenkit, ahol a barátság hamis, a szerelem múlandó. A darab témáját Brecht előtt többen is feldolgozták. Az első egységes zenés játékot John Gay és John Christopher Pepusch írta. Londonban akkoriban beszédtema volt a betörő Jack Shepard története, aki megszökött a börtönből, s akit az ugyancsak betörő Jonathan Wild árult el a rendőrségnek, és akit fel is akasztottak. Bár a mű a XX. századi avantgárd színház része volt, mára már klasszikus rangra emelkedett, hiszen olyan „slágerek” hangoznak el benne, mint a Cápadal, az Ágyúdal vagy a Salamon-dal.

JÚLIUS, AUGUSZTUS

A nyár folyamán diákszínjatszóiink egy hetet töltöttek Dabason, az ottani önkormányzat meghívására, ahol a helyi színjátszókkal közös műhelymunkában és programokban vettek részt.

SZEPTEMBER

Augusztusban kezdődtek a tavalyi produkcióink próbái: **Gyarmati Kata: 1697 – VOLT EGYSZER EGY ZENTAI CSATA** immár kibővülve az új társulat tagjaival: **Dévai Zoltán, Kucsov Borisz, László Judit, Lőrinc Tímea, Nagyabonyi Emese, Nesi Máté, Papp Arnold, Rutonics Róbert és Virág György.**

Tavaly ez a Zentai Magyar Kamaraszínház első ősbemutatója volt. Az előadás a város napjára készült. Szabadtéri színpadon, statiszták bevonásával.

1697. szeptember 11-e a zentai csata napja. Ez az esemény egész Európa történelmében jelentős változásokat hozott, és ez előtt tisztelegnek azóta is, minden évben Zenta község polgárai a városnap ünnepségsorozat keretében. A Zentai Magyar Kamaraszínház szívügyének tekintette, hogy méltóképpen emlékezzünk meg erről a fontos eseményről, és ezért elhatározta, hogy létrehoz egy olyan előadást, amely a zentai csata eseményeit dolgozza fel. A művészi elgondolás igen érdekes, ugyanis egy szabadtéren játszódó, évről évre folyamatosan bővülő produkcióról lenne szó, melyet a Kamaraszínház az épületén belül is folyamatosan továbbéltet majd. A darab szerkezete megengedi, hogy évente tovább gyarapodjon, bővüljön, ugyanis a jelenlegi szöveg öt színészre épít, akik egy-egy személyben alakítják a csata összes résztvevőjét. Maga a forma szabad, és a színészi improvizációra is lehetőséget ad, de a jelenetek híven követik a szeptember 11-én reggel hat órakor megkezdődött, és estig lezajlott ütközet fontosabb pillanatait nem hagyva figyelmen kívül Zenta város akkori polgárainak, civil lakosainak mindennapi gondjait, hozzáállásukat a seregek érkezéséhez. A színdarab megírását hosszas kutatómunka előzte meg. Minden jelenet valós történelmi eseményekből merít, mégsem historizáló darab született, hanem egy olyan színházi alapanyag, amely arra ad lehetőséget, hogy a jelen emberének szemszögéből tekinthessünk vissza – mégpedig kellő tisztelettel – a zentai csata eseményeire. Az előadás törekszik a történelmi hűség mellett a mai emberhez közel hozni a régmúlt eseményeit. Nem a rekonstrukció a célunk, hanem a megemlékezés, de legfontosabb törekvésünk, hogy Zenta város kulturális életében állandóvá tegyük ezt a terveink szerint évről évre bővülő produkciót,

melynek kivitelezésébe bevonhatók a község területén működő hagyományőrző csoportok, civil szervezetek is. A produkció idei előadása a hagyományteremtés újabb állomása.

Szereplők: **Husza Dániel, Kovács Nemes Andor, Mészáros Árpád, Pongó Gábor, Sirmer Zoltán.** Fellépnek még: **Dévai Zoltán, Kucsov Borisz, László Judit, Lőrinc Tímea, Nagyabonyi Emese, Nesi**

Máté, Papp Arnold, Rutonić Róbert és Virág György. Plakátterv: **Beszédes István.** Jelmeztervező: **Gömöri Éva.** Zenei válogatás: **Verebes Ernő.** Asszisztens: **Bózsó Izabella és Kiss Izabella.** Rendező: **Vukosavljev Iván**

Fellépnek a **Zentai Magyar Kamaraszínház diákszínjátszói, a Szent Longinus Középkori Hagyományőrző Egyesület,** valamint a **Kéri Family (Zentai Dobosok)** tagjai. Munkatársak: **Majoros Róbert és Szöllösi Zsolt**

OKTÓBER

A Zentai Magyar Kamaraszínház részt vett a 2013-as Gyermekheti programban, három alkalommal mutattuk be irodalmi összeállításunkat, ebből az egyiket Felsőhegyen az iskolában:

DOB ÉS TÁNC

Zenés irodalmi összeállítás a Weöres Sándor-emlékév jegyében. Szereplők: **Dévai Zoltán, Kucsov Borisz, László Judit, Lőrinc Tímea, Nagyabonyi Emese, Nešić Máté, Papp Arnold, Rutonić Róbert és Virág György**

Weöres Sándor: Valse triste

Hűvös és öreg az este.

Remeg a venyige teste.

Elhull a szüreti ének.

Kuckóba bújnak a vének.

Ködben a templom dombja,

villog a torony gombja,

gyors záporok sötétén

szaladnak át a réten.

Elhull a nyári ének,

elbújnak már a vének,

hűvös az árny, az este,

csörög a cserje teste.

Az ember szíve kivásik.

Egyik nyár, akár a másik.

Mindegy, hogy rég volt vagy nem-rég.

Lyukas és fagyos az emlék.

A fákon piros láz van.

Lányok sírnak a házban.

Hol a szádról a festék?

Kékre csípi az esték.

Mindegy, hogy rég vagy nem-rég,

nem marad semmi emlék,

az ember szíve vásik,

egyik nyár, mint a másik.

Megcsörren a cserje kontya.

Kolompol az ősz kolompja.

A dér a kökényt megeste.

Hűvös és öreg az este.

A Magyar Nemzeti Tanács tájolási programjának keretében Muzslyán, Bácskossuthfalván, Kisoroszon, Magyarcsernyén és Nagybecskerekén bemutattuk a **Carole Fréchette: SIMON HÉT NAPJA...** Rendező: **Vukosavljev Iván** című előadásunkat.

Játszottuk a júniusi vizsgaelőadást:

Bertold Brecht: KOLDUSOPERA

Rendezők: **László Sándor és Balázs Áron**

NOVEMBER

Ebben a hónapban a Zentai Magyar Kamaraszínház megtartotta az évad első bemutatóját, immár saját társulatával. Valamint még két alkalommal játszottunk repríz előadást:

Molière: A FÖSVÉNY

Történik Párizsban, Harpagon házában

Fordította **Illyés Gyula**, színpadra alkalmazta **Solténszky Tibor**

Szereplők: Harpagon – **Dévai Zoltán**; Cléante, Harpagon fia – **Kucsov Borisz**; Eliz, Harpagon lánya – **Lőrinc Tímea**; Valér, Eliz szerelmese – **Nešić Máté**; Marianna, Cléante imádottja – **Nagyabonyi Emese**; Jakab, Harpagon szolgája, szakács és kocsis – **Virág György**; Fruzsina, házasságközvetítő – **László Judit**; Anzelm, nemes úr, aki Simon mesterként pénzközvetítő – **Papp Arnold**; Csendbiztos – **Rutonić Róbert**. Jelmez: **Mikus Anita**. Mai színpadra alkalmazta, a látványt tervezte és rendezte: **Solténszky Tibor**

A fősvény tavalyi, sepsiszentgyörgyi bemutatójához írta Bocsárdi László, hogy a darab „nem könnyű hab, de éles penge”. Közel áll ehhez a tömör megfogalmazáshoz, ahogyan a zentai csapat gondolkodik a híres komédiáról. Élesebbek lettek a kontúrok a két világ közt: Harpagon féktelen bírvágya, az abból fakadó atyai zsarnoksága és a fiatalok tomboló érzelmei, szabadságvágya, önrendelkezési igénye közt. Harpagon fukarsága („fősvény, zsugori, faszari” – jellemzik a darabban) mellett plasztikusabban jelenik meg akarnoksága („pogányul könyörtelen, rideg, keményszívű, zsarnok” – mondják róla a többiek). A kilenc szereplőre átdolgozott, kicsit tömörített zentai színpadi változat meglepetésekkel is szolgál a komédia ismerőseinek... Az előadás láttán felsejlik annak lehetősége, hogy a zsarnok, fősvény apát nem a véletlenek szerencsés alakulása bünteti, azt a véletlent maguk a szerelmes fiatalok, a környezet összefogása befolyásolja; a mesés befejezést nem az „élet produkálta”, hanem az apa ellen lázadó meseszövvő fantáziája...A kapari akarnok mellett élők kénytelen alakoskodása mellett a szerepjáték számtalan lehetőségét kínálta a darab – az energikus, lendületes, fiatal csapat merészen él ezekkel a lehetőségekkel, a finom természetességtől a harsány népi bohóckodásáig.

„Két hét alatt Zenta lett az univerzumunk közepe... Itt épül a mi Párizsunk, itt kezd alakot öltetni a mi Harpagonunk, Elizünk és Cléantunk, Valérunk, Jakabunk, Fruzsínánk, Mariannánk, Simon mesterünk, Csendbiztosunk, Anzelmünk... Illetve, a fősvény és zsarnok apa meg gyermekei, a titkára, a szolgája, a kerítőnő, a szomszéd fiatal lány, a bróker, a rendőr, a megoldást hozó idegen úr egyre inkább mi vagyunk. A színpadon (a mi valódi Párizsunk) zentai-párizsi bútorok a zentai-párizsi lakás falai közt, a ruhák is Zentáról, a varrodából...

A fiatal társulat tagjai hozzáfitalodtak-öregedtek a szerepeikhez, a próbák szüneteiben már nem téma a valódi Nagy Váltás: az újvidéki élet után a zentai albérletek problematikája... Én sem rakok rendet magam után ugyanolyan akkurátusan a Ház hátsó traktusában, egy

12
öltözőből kialakított lakóteremben...Mindnyájunkat magával ragad a bódulat – színház van születőben. („In statu nascendi” – rémlik föl hajdani jogi tanulmányaimból. / A „születés állapotában” lenni kivételes élmény... / (Solténszky Tibor)

Természetesen műsoron maradt:

Bertold Brecht: KOLDUSOPERA Rendezők: **László Sándor és Balázs Áron**

DECEMBER

Meghívásunk volt Topolyára, ahová a **Bertold Brecht: KOLDUSOPERA** Rendezők: **László Sándor és Balázs Áron** című előadással utaztunk.

Az előadást a zentai közönség is újra láthatta.

Decemberben összesen öt alkalommal mutattuk be legújabb előadásunkat, ebből négyet a zentai középiskolások szervezett színházlátogatás formájában tekintettek meg:

Molière: A FÖSVÉNY

Mai színpadra alkalmazta, a látványt tervezte és rendezte: **Solténszky Tibor**

A Zentai Magyar Kamaraszínház színészei részt vettek a városi **Karácsonyi kavalkád** elnevezésű rendezvénysorozaton is, ahol zenés karácsonyi műsorral lepték meg a közönséget. „Csendes éj. Némíts el.

”Szentséges éj. Készíts fel.”

Már december közepén kopogtatott az ünnepi hangulat a Zentai Magyar Kamaraszínház ajtaján. Már december közepén ott kuktázkodott, kérte, hadd jöjjön be, hadd költözzön be hozzánk. Nem volt kérdés, nem volt ellenkezés, beengedtük, örültünk neki. Belengte a színház minden zugát, énekelt a színpadon, dudorászott az öltözőkben, mosolyt csalt az arcokra. Beköltözött a karácsony (is) a Zentai Magyar Kamaraszínházba.

Színészeink ünnepi műsorral készültek, s az alkotás közben készítették fel a lelküket is az ünnepre. A meghatottság csillogása ott bujkált a szemük sarkában december 21-én, amikor délután kiköltöztek Zenta díszes főterének Pavilonjába, hogy ők is segítsenek szeretettel megtölteni az arra járók szívét.

A hónap 30. napján pedig bemutatót tartottak diákszínjatszóink. Velük a hivatásos társulat két színésze foglalkozott:

ADRIAN MOLE

Németh Ervin: 13 és $\frac{3}{4}$ nyöszörgés Adrian Mole minden kínszenvedéséből című drámájának felhasználásával.

Szereplők: **Antóci Dorottya, Bakos Anna, Graca Beáta, Gruik Krisztina, Hajdú Sára, Kállai Ferenc, Kiss Izabella, Kocsis Egon, Mészáros Réka, Molnár Gábor Kati, Pece Réka, Pejin Lea, Szeles László.**

Rendezők: **Kucsov Borisz és Nešić Máté**

A Zentai Magyar Kamaraszínház fontosnak tartja, hogy színészei ne csak a színházban, hanem annak falain kívül is tevékenyen részt vállaljanak a város kulturális életében, így több alkalommal verset mondtak, műsort vezettek, megemlékezések résztvevői voltak, irodalmi vetélkedőkön zsűriztek.

Vukosavljev Iván, s. k.

a Zentai Magyar Kamaraszínház igazgatója

PÉNZÜGYI JELENTÉS 2013.ÉVRE

Számlaszám	Számlaelnevezése	Összeg
732100	Adományok nemzetközi szervezetektől: - Nemzeti erőforrások minisztériuma - Bethlen Gábor Alap	529.121,42 493.039,44
	Adományok összesen	1.022.160,86
742100	Javak és szolgáltatások eladásából származó jövede	975.971,32
	Javak és szolgáltatások eladásából szár. össz jövede	975.971,32
743300	Szabálysértési pénzbírságból eredő jövedelem	27.380,00
	Szabálysértési pénzbírságból eredő össz jövedelem	27.380,00
744100	Természetes és jogi személyek önkéntes átutalásai: - Magyar Nemzeti Tanács	1.259.000,00
	Önkéntes átutalások összesen	1.259.000,00
791110	Zenta község költségvetéséből származó bevételek	4.502.522,70
791113	Vajdaság autonóm tartomány költ.származó bevétel	175.000,00
	A költségvetésből származó össz bevétel	4.677.522,70
	Összes bevétel	7.962.034,88
411100	Foglalkoztatottak keresete, pótlékai és térítményei	1.825.048,06
412000	Munkáltató terhelő szociális járulékok: - nyugdíj és rokkantbiztosítás - egészségügy biztosítás - munkanélküli biztosítás	200.755,00 112.240,00 13.688,00
	Foglalkoztatottak össz költségei	2.151.731,06
421100	Banki szolgáltatás költségei és illetékek	79.971,00
421400	Távközlési szolgáltatások költségei: - mobil telefon - posta	84.687,33 8.986,00
	Állandó költségek összesen	173.644,97
422100	Belföldi hivatalos utazások költségei	233.849,00
422200	Kölföldi utazások költségei	317.715,00
422900	Egyéb szállítási költségek	202.222,00
	Szállítási költségek összesen	753.786,00
423100	Adminisztratív szolgáltatás: - fordítás - titkári	23.432,00 131.000,00
423200	Számítógépes szolgáltatás	65.367,84
423400	Tájékoztatási szolgáltatások	57.596,00
423500	Szakmai szolgáltatások – színházi előadás - fénymásolás	868.477,00 1.854,00
423600	Háztartási és vendéglátói szolgáltatások	36.800,00
423700	Reprezentáció	104.449,21
423900	Egyéb általános szolgáltatások	1.500,00
	Szerződéses szolgáltatások összesen	1.290.476,05

424200	Szakosított szolgáltatások - kultúra	2.613.689,34
	Szakosított szolgáltatások összesen	2.613.689,34
425200	Berendezések és felszerelések folyó javítása és karbantartása	26.698,00
	Folyó javítások és karbantartások összesen	1.415.458,78
426100	Irodai – adminisztratív kellékek költségei	43.444,41
426600	Oktatáshoz és művelődéshez szükséges anyag	240.223,02
426800	Higiéniai kellékek	4.656,90
426900	Külön célú anyagok, eszközök és apróleltár	74.078,77
	Anyagi költségek összesen	362.403,10
431200	Berendezések és felszerelések értékcsökkenése	28.252,92
	Értékcsökkenés összesen	28.252,92
482200	Kötelező illetékek: - bíróági	16.460,00
	Illetékek össz költségei	16.460,00
	Költségek összesen	7.417.141,44
512200	Gépek és felszerelések: - háztartási felszerelés	35.300,00
512600	Kultúrához szükséges felszerelés	546.339,48
	Összes kiadások	581.639,48
	Összes kiadások és költségek	7.998.780,92
	Jövedelem és bevételek hiánya – költségvetési deficit	36.746,04
	Átvitt el nem költött pénzeszközök az előző évekből, folyó évi költségek és kiadások fedezésére	36.746,04
	Értékcsökkenési forráseszközök nem anyagi javak vásárlásának fedezésére	28.252,92
	Jövedelem és bevételek többlete	64.998,96

Többletelosztási javaslat:

- eszközök beszerzése az amortizációs eszközökből

28.252,92

Zenta, 2014.02.17.

Összeállította:
Rácz Szabó Márta s. k.

12

ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ
ZENTA, FŐUTCA 2.

2013-AS ÉV PÉNZÜGYI TERVÉNEK MEGVALÓSULÁSA

Számla száma	Szémla neve	Összesen	Községi költségvetési eszköz.	Saját jöved.ből származó eszköz.	Közs.költségv. eszköz.megavlós	Saját.jöv.ből sz.eszk.megval
411000	A foglalkoztatottak keresete, pótlékai és térítményei	1.898.000,00	1.898.000,00		1.825.048,06	
412000	A munkáltatót terhelő szociális járulékok	339.760,00	339.760,00		326.683,00	
413000	Természetbeni juttatások	10.000,00		10.000,00		
421000	Állandó kiadások	170.000,00	150.000,00	20.000,00	134.618,15	39.026,82
422000	Ingázási költségek	850.000,00	180.000,00	670.000,00	116.367,00	637.419,00
423000	Szerződéses szolgáltatások	1.360.000,00	1.127.000,00	233.000,00	1.012.456,64	277.719,41
424000	Szakosított szolgáltatások	2.346.026,00	796.026,00	1.550.000,00	802.222,00	1.645.839,50
425000	Folyó javítások és karbantartás	40.000,00	30.000,00	10.000,00	11.545,00	15.153,00
426000	Anyak	480.000,00	400.000,00	80.000,00	273.582,85	79.748,09
463000	Átutalások egyéb hatalmi szinteknek	175.000,00	175.000,00		175.000,00	
482000	Adók, kötelező illetékek	15.000,00		15.000,00		16.460,00
512000	Gépek és felszerelés	565.000,00		565.000,00		581.639,48
	ÖSSZESEN	8.248.786,00	5.095.786,00	3.153.000,00	4.677.522,70	3.293.005,30

A községi költségvetésből származó eszközök megvalósulása 91,80%, saját jövedelemből és támogatásból származó eszközök megvalósulása 104,44%.

Zenta, 2014.02.18.

Összeállította
Rácz Szabó Márta s.k.

ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ

ZENTA, FŐTÉR 2.

2013-AS ÉV KÖLTSÉGEI ESZKÖZFORRÁSOK SZERINT

Számla	Leírás	Községi költségvetési eszközök	Tartományi költségvetési eszközök	Saját eszközök	Támogatásból származó eszközök	Összesen
3	4	5	6	7	8	9
	400000+500000	4,677,522.70	0.00	1,040,097.36	2,281,160.86	7,998,780.92
400000	FOLYÓ KIADÁSOK	4,677,522.70	0.00	989,565.21	1,750,053.53	7,417,141.44
410000	Foglalkoztatottak kiadása	2,151,731.06	0.00	0.00	0.00	2,151,731.06
411000	Foglalkoztatottak keresete és térítményei	1,825,048.06	0.00	0.00	0.00	1,825,048.06
411100	Foglalkoztatottak keresete és térítményei	1,825,048.06	0.00	0.00	0.00	1,825,048.06
411111	Foglalkoztatottak keresete és térítményei	1,825,048.06				1,825,048.06
412000	Szociális hozzájárulás a munkaadó terhére	326,683.00	0.00	0.00	0.00	326,683.00
412100	Nyugdíj és rokkant biztosítás járuléka	200,755.00	0.00	0.00	0.00	200,755.00
412111	Nyugdíj és rokkant biztosítás járuléka	200,755.00				200,755.00
412200	Egészségügyi biztosítás járuléka	112,240.00	0.00	0.00	0.00	112,240.00
412211	Egészségügyi biztosítás járuléka	112,240.00				112,240.00
412300	Munkanélküli biztosítás járuléka	13,688.00	0.00	0.00	0.00	13,688.00
412311	Munkanélküli biztosítás járuléka	13,688.00				13,688.00
420000	Áru és szolgáltatás használata	2,525,791.64	0.00	944,852.29	1,750,053.53	5,220,697.46
421000	Állandó költségek	134,618.15	0.00	38,302.86	723.96	173,644.97
421100	Pénzforgalom, banki szolgáltatás költségei	55,259.94	0.00	24,711.70	0.00	79,971.64
421111	Pénzforgalom költségei	55,259.94		24,711.70		79,971.64
421121	Banki szolgáltatás költségei					0.00
421200	Enegetikai szolgáltatás	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
421211	Elektromos energia költsége					0.00
421225	Központi fűtés költségei					0.00
421300	Kommunális szolgáltatás	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
421311	Kommunális szolgáltatás költségei					0.00
421400	Kommunikációs szolgáltatás	79,358.21	0.00	13,591.16	723.96	93,673.33
421411	Telefon, telex, telefax					0.00
421412	Internet és hasonló					0.00

421414	Mobil telefon szolgáltatás	79,358.21		5,329.12		84,687.33
421421	Postaköltség					0.00
421422	Kézbesítés költségei			8,262.04	723.96	8,986.00
422000	Utazási költségek	116,367.00	0.00	309,986.00	327,433.00	753,786.00
422100	Hivatalos utak költségei belföldön	81,545.00	0.00	87,391.00	64,913.00	233,849.00
422111	Hivatalos utak napidíjának költségei	6,000.00		29,428.00	45,376.00	80,804.00
422121	Hivatalos utak szállítási költségei	51,213.00				51,213.00
422131	Hivatalos utak elszállásolásának költségei					0.00
422191	Nyilvános forgalom költségei					0.00
422192	Taxiszállítás költségei					0.00
422194	Saját gépjármű használatának költségei	24,332.00		9,963.00	16,537.00	50,832.00
422199	Hivatalos utak egyéb költségei			48,000.00	3,000.00	51,000.00
422200	Hivatalos utak költségei külföldön	0.00	0.00	199,523.00	74,000.00	273,523.00
422211	Külföldi hivatalos utak napidíjának költségei			169,888.00	74,000.00	243,888.00
422221	Külföldi hivatalos utak szállítási költségei					0.00
422293	Saját gépjármű használatának költségei			26,964.00		26,964.00
422299	Külföldi hivatalos utak egyéb költségei			2,671.00		2,671.00
422300	Rendes munkavégzés utazási költségei	34,822.00	0.00	3,072.00	6,298.00	44,192.00
422394	Saját gépjármű használatának pótléka	34,822.00		3,072.00	6,298.00	44,192.00
422900	Hivatalos utak egyéb költségei	0.00	0.00	20,000.00	182,222.00	202,222.00
422911	Egyéb szállítási költségek			20,000.00	182,222.00	202,222.00
423000	Szerződéses szolgáltatások	1,012,756.64	0.00	234,051.41	43,668.00	1,290,476.05
423100	Adminisztratív szolgáltatás	0.00	0.00	110,764.00	43,668.00	154,432.00
423111	Fordítási szolgáltatás			23,432.00		23,432.00
423121	Titkári szolgáltatás			87,332.00	43,668.00	131,000.00
423200	Számítógépes szolgáltatás	54,402.24	0.00	10,965.60	0.00	65,367.84
423221	Számítógép programjának karbantartása	54,402.24		10,965.60		65,367.84
423400	Tájékoztatási költségek	50,796.00	0.00	6,800.00	0.00	57,596.00
423419	Egyéb nyomtatási költségek	50,796.00		1,700.00		52,496.00
423421	Nyilvánosság tájékoztatási költsége					0.00
423431	Reklám és propaganda költségek					0.00
423432	Tenderek és más tájékoztatási hirdetések költségei					0.00
423441	Médiaszolgáltatás rádióban és televízióban					0.00
423449	Egyéb mediaszolgáltatás			5,100.00		
423500	Szakosított szolgáltatás	854,642.00	0.00	15,689.00	0.00	870,331.00

423591	Az igazgató és felügyelő biyottság térítményeinek költségei					0.00
423599	Egyéb szakosított szolgáltatás	854,642.00		15,689.00		870,331.00
423600	Vendéglátói szolgáltatás	6,000.00	0.00	30,800.00	0.00	36,800.00
423621	Vendéglátói szolgáltatás	6,000.00		30,800.00		36,800.00
423700	Reprezentáció	45,416.40	0.00	59,032.81	0.00	104,449.21
423711	Reprezentáció	45,416.40		21,252.81		66,669.21
423712	Ajándékok			37,780.00		37,780.00
423900	Egyéb általános szolgáltatás	1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00
423911	Egyéb általános szolgáltatás	1,500.00				1,500.00
424000	Speciális szolgáltatás	967,849.84	0.00	277,204.08	1,368,635.42	2,613,689.34
242200	Oktatás, kultúra és spatszolgáltatás	967,849.84	0.00	277,204.08	1,368,635.42	2,613,689.34
424221	Kulturális szolgáltatás	967,849.84		277,204.08	1,368,635.42	2,613,689.34
425000	Folyó javítások és karbantartás	11,545.00	0.00	15,153.00	0.00	26,698.00
425100	Az épületek folyó javításának és karbantartásának költségei	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
425111	Kőműves munkák					0.00
425112	Asztalosmunkák					0.00
425113	Meszelési munkák					0.00
425114	Munkálatok a tetőn					0.00
425115	Víz és szennyvízvezeték munkálatai					0.00
425116	Központi fűtésen végzett munkálatok					0.00
425117	Elektromos vezetékek munkálatai					0.00
425119	Egyéb javítás és karbantartás					0.00
425200	Az eszközök folyó javításának és karbantartásának költségei	11,545.00	0.00	15,153.00	0.00	26,698.00
425211	Mechanikai javítás					0.00
425212	Elektromos berendezések javítása					0.00
425221	Bútorjavítás					0.00
425222	Számítástechnikai berendezéske javítása	4,540.00		13,461.00		18,001.00
425223	Komunikációs berendezések javítása			1,692.00		1,692.00
425224	Elektronika eszközök javítása					0.00
425225	Háztartási és vendéglátói eszközök javítása					0.00
425241	Környezetvédelmi eszközök javítása					0.00
425262	Kulúrához szükséges berendezések javítása	7,005.00				7,005.00
426000	Anyag	282,655.01	0.00	70,154.94	9,593.15	362,403.10

426100	Adminisztratív-irodaanyag	33,494.01	0.00	9,950.40	0.00	43,444.41
426111	Irodaanyag	33,494.01		9,950.40		43,444.41
426131	Virág és dekoráció					0.00
426191	Egyéb adminisztratív anyag					0.00
426300	Anyag a munkások továbbképzéséhez	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
426311	Szakirodalom					0.00
426600	Oktatáshoz, kultúrához szükséges anyag	216,805.73	0.00	22,414.14	1,003.15	240,223.02
426621	Kultúrához szükséges anyag	216,805.73		22,414.14	1,003.15	240,223.02
426800	Higiénia fenntartásához szükséges anyag	2,254.50	0.00	2,402.40	0.00	4,656.90
426811	Tisztításhoz szükséges vegyi anyag	1,930.10		1,027.70		2,957.80
426812	Tisztítás fenntartásához szükséges leltár					0.00
426819	Tisztaság fenntartásához szükséges egyéb anyag	324.40		1,374.70		1,699.10
426900	Különleges rendeltetésű anyag	30,100.77	0.00	35,388.00	8,590.00	74,078.77
426911	Fogyóanyag	2,000.50		8,725.00		10,725.50
426913	Szerszám és apróleltár	28,100.27		24,963.00	8,590.00	61,653.27
426919	Egyéb különleges rendeltetésű anyag			1,700.00		
430000	A munához szükséges eszközök értékleírás	0.00	0.00	28,252.92	0.00	28,252.92
431000	Ingatlanok és berendezések értékcsökkenés	0.00	0.00	28,252.92	0.00	28,252.92
431200	Berendezések értékcsökkenése	0.00	0.00	28,252.92	0.00	28,252.92
431211	Berendezések értékcsökkenése			28,252.92		28,252.92
480000	Egyéb költségek	0.00	0.00	16,460.00	0.00	16,460.00
482000	Adók, illtékek és bírságok	0.00	0.00	16,460.00	0.00	16,460.00
482100	Kötelező adók	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
482191	Egyéb adók					0.00
482200	Kötelező illtékek	0.00	0.00	16,460.00	0.00	16,460.00
482211	Köztársasági illték					0.00
482241	Községi illeték					0.00
482251	Bírósági illték			16,460.00		16,460.00
483000	Pénzbírságok a bírósági záradékok alapján	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
483100	Pénzbírságok a bírósági záradékok alapján	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
483111	Pénzbírságok a bírósági záradékok alapján					0.00
500000	KIADÁSOK NEM PÉNZBELI VAGYONRA	0.00	0.00	50,532.15	531,107.33	581,639.48
510000	Alapeszközök	0.00	0.00	50,532.15	531,107.33	581,639.48

512000	Gépek és felszerelések	0.00	0.00	50,532.15	531,107.33	581,639.48
512200	Adminisztratív felszerelés	0.00	0.00	35,300.00	0.00	35,300.00
512211	Bútor					0.00
512212	Beépíthető felszerelés					0.00
512221	Számítógépes felszerelés					0.00
512222	Nyomtatók					0.00
512232	Telefonok					0.00
512233	Mobil telefonok					0.00
512241	Elektromos felszerelés			35,300.00		35,300.00
512242	Fotográfiai felszerelés					0.00
512600	Oktatás, kultúra és sportfelszerelés	0.00	0.00	15,232.15	531,107.33	546,339.48
512631	Kultúrához szükséges felszerelés			15,232.15	531,107.33	546,339.48



ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ
"СЕНЋАНСКО МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ"
24400 Senta, Glavni trg 2 - 24400 Zenta, Fő tér 2

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

A Zentai Magyar Kamaraszínház Felügyelő bizottságának 01/2014 üléséről, amelyet 2014.02.20-án 17,30 órai kezdettel tartottak meg a Zentai Magyar Kamaraszínház székhelyén, Fő tér 2 szám alatt.

Az ülésen részt vettek: Berényi László, a Felügyelő bizottság elnöke, Szeles Ambrus, tag, Rác Szabó Márta, könyvelő, Vukosavljev Iván, igazgató és Ceglédi Ida, jegyzőkönyvvezető.

Berényi László üdvözölte a megjelenteket és ajánlotta, hogy az 1. napirendi pont alatt a Zentai Magyar Kamaraszínház 2013-évre vonatkozó Munka- a 2. napirendi pont alatt pedig a Zentai Magyar Kamaraszínház 2013-évre vonatkozó pénzügyi beszámolóját tárgyalják meg. A Felügyelő bizottság egyhangúlag elfogadta a következő

NAPIRENDI PONTOKAT

1. A Zentai Magyar Kamaraszínház 2013-évre vonatkozó Munka- programjainak évi beszámolójának megvitatása és elfogadása.
2. A Zentai Magyar Kamaraszínház 2013-évre vonatkozó Pénzügyi jelentésének megvitatása és elfogadása.
3. Különféle.

1. napirendi pont

Az 1. napirendi pont ismertetése és megvitatása utána a Felügyelő bizottság a következő

H A T Á R O Z A T O T hozta:

a Felügyelő bizottság egyhangúán elfogadta a Zentai Magyar Kamaraszínház 2013. évre vonatkozó Munka-programjainak évi beszámolóját.

2. napirendi pont

A 2. napirendi pont ismertetése és megvitatása utána a Felügyelő bizottság a következő

H A T Á R O Z A T O T hozta:

a Felügyelő bizottság egyhangúán elfogadta a Zentai Magyar Kamaraszínház 2013. évre vonatkozó Pénzügyi jelentését.

A Felügyelő bizottság elnöke 18,30 zárta be az ülést.

Jegyzőkönyvvezető:

Ceglédi Ida s.k.

A Felügyelő bizottság elnöke

Berényi László s.k.



ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ
"СЕНЋАНСКО МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ"
24400 Senta, Glavni trg 2 - 24400 Zenta, Fő tér 2

J E G Y Z Ó K Ö N Y V I K I V O N A T

A Zentai Magyar Kamaraszínház 07/2014 Igazgatóbizottságának üléséről, amelyet 2014.02.20-án 18,30 órai kezdettel tartottak meg Zentai Magyar Kamaraszínház székhelyén, Fő tér 2 szám alatt.

Az ülésen részt vettek: Bata Pál, az Igazgatóbizottság elnöke, Viakter Blanka, Ceglédi Ida, Táborosi Margaréta az Igazgatóbizottság tagjai, Rácz Szabó Márta könyvelő és Vukosavljev Iván igazgató.

Jegyzőkönyvvezető: Ceglédi Ida.

NAPIRENDI PONTOK

1. A 04, 05, 06/2014 ülés jegyzőkönyvének elfogadása.
2. A Zentai Magyar Kamaraszínház 2013-évre vonatkozó Munka- és pénzügyi beszámolójának megvitatása és elfogadása.
3. A Zentai Magyar Kamaraszínház Leltár bizottsága beszámolójának megvitatása és elfogadása.
4. Különbéle.

NEMSZÜKSÉGES KIHAGYVA

2. napirendi pont

A 2. napirendi pont ismertetése és megtárgyalása után az Igazgatóbizottság a következő

H A T Á R O Z A T O T hozta:

az Igazgatóbizottság egyhangúlag elfogadta a Zentai Magyar Kamaraszínház 2013. évre vonatkozó Munka- és pénzügyi jelentését.

NEMSZÜKÉGES KIHAGYVA

Az Igazgatóbizottság elnöke 19,30 bezárta az ülést.

Jegyzőkönyvvezető

Ceglédi Ida s.k.

Igazgatóbizottság elnöke

Bata Pál s.k.

Javaslat

A helyi önkormányzatokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 46. szakasza 1. bekezdésének 28. pontja alapján Zenta Község Képviselő-testülete 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T **A ZENTAI TÖRTÉNELMI LEVÉLTÁR 2013. ÉVI MUNKAPROGRAMJÁNAK** **TELJESÍTÉSÉRŐL SZÓLÓ JELENTÉS ELFOGADÁSÁRÓL**

I.

A képviselő-testület ELFOGADJA a zentai Történelmi Levéltár 2013. évi munkaprogramjának teljesítéséről szóló jelentést.

II.

Ezt a végzést Zenta Község Hivatalos Lapjában kell közzétenni.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 630-1/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

I n d o k o l á s

A kultúráról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009. szám) 44. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint a zentai Történelmi Levéltár alapítói jogainak átvállalásáról és szerveiről szóló rendelet (Zenta Község Hivatalos Lapja, 1/92. és 7/2011. szám) 5. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja szerint az intézmény igazgatóbizottsága elfogadja az éves munka- és üzletviteli jelentést.

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja és Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 46. szakasza 1. bekezdésének 9. szerint a községi képviselő-testület a törvénnyel összhangban megalapítja a statútumban meghatározott szolgálatokat, közvállalatokat, intézményeket és szervezeteket, valamint felügyeletet gyakorol működésük felett.

Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 46. szakasza 1. bekezdésének 28. pontja szerint a községi képviselő-testület a törvénnyel összhangban megvitatja és elfogadja azon közvállalatok, intézmények és egyéb közszolgálatok évi munkajelentését, amelyeknek a község az alapítója vagy többségi tulajdonosa.

A zentai Történelmi levéltár 2014. február 21-én megküldte a Zentai Községi Közigazgatási Hivatalnak a Levéltár 2013. évi munkaprogramjának teljesítéséről szóló jelentést, valamint az intézmény igazgatóbizottsága 2014. február 12-én megtartott ülésének

jegyzőkönyvét, amelyen meghozták a Levéltár 2013. évi munkaprogramjának teljesítéséről szóló jelentés elfogadásáról szóló határozatot.

A Zentai Községi Tanács, mint a Zentai Községi Képviselő-testület által hozott aktusok meghatalmazott előterjesztője végzésével megerősítette a Levéltár 2013. évi munkaprogramjának teljesítéséről szóló jelentés elfogadásáról szóló végzésjavaslatot, és a Zentai Községi Képviselő-testülethez továbbította megvitatásra és elfogadásra.

A Községi Képviselő-testület, miután megvitatta a Zentai Községi Tanács javaslatát és a Zentai Községi Képviselő-testület művelődés- és tájékoztatásügyi bizottságának véleményét, a rendelkező rész szerinti végzést hozta.

**ИСТОРИЈСКИ АРХИВ СЕНТА
ISTORIJSKI ARHIV SENTA
TÖRTÉNELMI LEVÉLTÁR ZENTA**

Ikt. szám: 011-41/1

Kelt: 2014. 02. 05-én

**ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕЊУ ПРОГРАМА РАДА АРХИВА ЗА
2013. ГОДИНУ**

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENJU PROGRAMA RADA ARHIVA ZA
2013. GODINU**

**JELENTÉS
A LEVÉLTÁR 2013. ÉVI MUNKAPROGRAMJÁNAK
TELJESÍTÉSÉRŐL**

**Z E N T A
2014**

13

TARTALOM

1. Törvények, előírások, szerződések, általános munkafeltételek -----	3
2. Státus, területi illetékesség és igazgatás-----	3
3. A levéltár igazgatási és felügyeleti szervének működése-----	4
4. Programokra, befektetésre és javításokra szolgáló eszközök-----	4
5. A levéltár helyiségei-----	4
6. A levéltár dolgozói-----	5
7. Szakképesítés és szakmai továbbképzés -----	5
8. Levéltárközi és nemzetközi együttműködés -----	5
9. A levéltár működésének szakmai ellenőrzése-----	6
10. Az iratképzőknél és az iratbirtokosoknál levő levéltáron kívüli levéltári anyag és irattári anyag védelme -----	6
11. Munkák a levéltár raktárhelyiségeiben -----	6
12. A levéltári anyag rendezése és feldolgozása -----	7
13. Publikálás-----	8
14. Mikrofilmezés és digitalizálás -----	8
15. A levéltári és a szakkönyvtári anyag használata-----	8
16. Levéltári szakkönyvtári munkák -----	8
17. A levéltári anyag műszaki védelme -----	9
18. Közművelődési és oktatási tevékenység -----	9
19. Tervezés és munkajelentések -----	9
20. Törzsszolgálati teendők-----	9
21. Az irattárak, az irattári és a levéltári anyag alapvető adatai-----	10

A művelődésről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009. szám) 44. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja alapján az intézmény igazgatóbizottsága 2014. február 12-én tartott ülésén meghozta a Levéltár 2013. évi munkaprogramjának teljesítéséről szóló jelentés elfogadásáról szóló, 011-10/51. szám alatti döntést.

01. TÖRVÉNYEK, ELŐÍRÁSOK, SZERZŐDÉSEK, ÁLTALÁNOS MUNKAFELTÉTELEK

2013-ban a Szerb Köztársaság Népképviselőháza több olyan törvényt hozott, amely nagyban módosította a levéltári tevékenység finanszírozásának technikáját. Legnagyobb hatást a további munkára a költségvetési rendszerről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 54/09., 73/10., 101/10., 101/11., 93/12., 62/13., 63/13. szám) és a közeszközök használóinál történő új foglalkoztatáshoz és munkaerő-igénybevételhez szükséges jóváhagyás megszerzésének eljárásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye, 113/2013. szám) fog gyakorolni. Ezeknek a jogszabályoknak az a konkrét következménye, hogy a könyvkiadás, előadás, kiállításszervezés stb. területén nehezebben, illetve nem is alkalmazhatunk külsős szakembereket.

A levéltárakról és a levéltári tevékenységről szóló törvényt 2013-ben sem hozták meg, és a működésre vonatkozóan sem került elfogadásra semmiféle szakmai útmutató. Továbbra is a 30 évvel ezelőtt készült utasításokat és szabályzatokat használjuk. Újabb együttműködési megállapodást nem írtunk alá, az IPA-projektumot a szegedi Csongrád Megyei Levéltárral realizáltuk, illetve lezártuk.

Módosítottuk a munkakörök besorolásáról szóló szabályzatot (2013. 09. 29., 014-104. sz. alatt).

A rendes tevékenységre szolgáló eszközök rendszertelenül folytak be, a negyedik negyedévben létrejött költségeket pedig a levéltárat társfinanszírozó községek nem fedezték teljes egészében. Óbecsén még mindig nincs kifizetve a 2012. évi, 175.836,70 dináros központifűtés-adósság. A 2013. évi, 193.449,56 dináros adósságot a 2014. évi eszközök terhére fizettük ki. Ezért energiára (áram, fűtés) az Óbecse község költségvetésében tervezett összeg (517.000 dinár) alapján mindössze 323.000 dinár maradt az egész folyó évre vonatkozóan. Ez azt jelenti, hogy az őszi fűtési idényre kb. 400.000 dinár fog hiányozni. Továbbá, Óbecse község költségvetésében a fizetést csak 11 hónapra tervezték, tehát ezen a kontón is hiányzik 240.000 dinár a 2014. évre.

Fejlesztésre csak a Magyar Nemzeti Tanács és maga a Levéltár biztosítottak eszközöket.

Óbecsén a területi, raktárbeli kapacitások bővítése terén továbbra sem történt semmi. A falakon tovább nőnek a repedések, ablakokat nem tudunk nyitni, mert az ablakszárnyak kiesnének a keretből. A terepen raktárhelyiség-hiány miatt folytatódik a levéltári anyag megsemmisülése. (Idézet az előző évi jelentésekből.)

Kérjük Óbecse községet, hogy haladék nélkül fogjon hozzá az Óbecsei részleg raktárkapacitásainak bővítéséhez.

02. STÁTUS, TERÜLETI ILLETÉKESÉG ÉS IGAZGATÁS

A Zentai Történelmi Levéltár az Óbecsei levéltári részleggel öt község: Ada, Óbecse, Magyarkanizsa, Zenta és Szenttamás község területén levő levéltári és irattári anyag védelmét ellátó községközi intézmény. A területi illetékességet, az öt község és a levéltár közötti viszonyt, valamint az alapító kérdését az 1967-ben kötött szerződés szabályozza. Zenta Község Képviselő-testülete 1992-ben meghozta a Zentai Történelmi Levéltár alapítói jogainak átvállalásáról és szerveiről szóló rendeletet (kelt 1992. március 20-án, sz.: 630-3/92-II).

A Zentai KKT 2011. 06. 13-án meghozta a Zentai Történelmi Levéltár alapítói jogainak átvállalásáról és szerveiről szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletet (63-4/2011-I. sz.).

A levéltár státusát a Közszolgálatokról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 42/91., 71/94. és 79/2005. szám), valamint a Művelődésről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 72/2009. szám) szabályozza. A szakmunka tekintetében a Kulturális javakról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 71/94. szám) a mérvadó.

A levéltár státusát illetően a múlt évben nem került sor változásra.

A Magyar Nemzeti Tanács 2010. október 18-án 26/2010. szám alatt záradékot hozott arról, hogy a Zentai Történelmi Levéltár a magyar nemzeti közösség kulturális sajátosságai megőrzésének, előmozdításának és fejlesztésének szempontjából kiemelt jelentőséggel bíró művelődési intézmény. E záradék értelmében a Nemzeti Tanács

- kinevezi az igazgatóbizottság egy tagját,
- véleményezi az igazgatóbizottsági tagok személyeire tett javaslatot,
- véleményezi az intézmény igazgatójelöltjét.

A Zentai Történelmi Levéltár a Nemzeti Tanács záradéka értelmében 2011. március 1-jén meghozta az intézmény alapszabályának módosításáról és kiegészítéséről szóló, 011-46/1. szám alatti döntést.

Az igazgatóbizottság 2012. január 31-én meghozta a 011-39/1. szám alatti új alapszabály-módosítást és -kiegészítést. A módosított és kiegészített alapszabályra a Zentai KKT 2012. február 29-én adta meg a jóváhagyást. A határozat száma 63-1/2012-I. Ezzel megteremtődtek a feltételek az igazgatónak és az igazgató- és felügyelőbizottsági tagoknak a Nemzeti Tanács 26/2010. szám alatti záradéka értelmében való megválasztására, illetve kinevezésére.

03. A LEVÉLTÁR IGAZGATÁSI ÉS FELÜGYELETI SZERVÉNEK MŰKÖDÉSE

Sárosi Gabriella igazgatóbizottsági elnök, továbbá Dudás Ferenc, Szabó Mirjana, Szügyi Ferenc, Kopasz Zsolt, Gajda Szilvia és Tari László igazgatóbizottsági tagok 2013. február 19-én, a 020-6/2013-I. szám alatti határozattal lettek kinevezve. Az igazgatóbizottság 2013 folyamán 5 ülést tartott 15 napirendi ponttal. A Levéltárnak a volt kaszárnyaépületbe való átköltöztetéséről szóló történelmi határozat a 46. ülésen került meghozatalra.

Harmat Mária felügyelőbizottsági elnök, Matykó Árpád és Recskó Szabolcs tagok négyéves megbízási időszakra (a 2013. március 28-i, 020-8/2013-I. szám alatti) KKT-határozattal lettek kinevezve.

A felügyelőbizottság 2013-ban egy ülést tartott 3 napirendi ponttal.

Az intézmény igazgatójává 2013. június 11-étől kezdődően 4 éves megbízási időszakra Fodor István lett kinevezve. (A határozatszám: 02-8/2013-I., kelt 2013. május 30-án.)

04. PROGRAMOKRA, BEFEKTETÉSRE ÉS JAVÍTÁSOKRA SZOLGÁLÓ ESZKÖZÖK

Az IPA-projektumba befektetett, visszaszámzatott eszközök terhére, a Magyar Nemzeti Tanács adományából és saját eszközökből 2013-ban folytattuk a számítógépes felszerelés korszerűsítését. Vásároltunk egy lézernyomatót, egy számítógépet, 3 darab külső hard disket és más kisebb kiegészítő felszerelést 159.900 dinár teljes összegben. A jövőbeni levéltárápület (kaszárnya) rekonstrukciós terveire 1.400.000 dinárt költöttünk. Egy járművet vásároltunk 1.800.0000 dinár értékben. Jármű- és fénymásoló-karbantartásra 85.660 dinárt költöttünk. A Petőfi Sándor utcai raktár fenntartására 15.900 dinárt fizettünk ki.

Programokra, beruházásokra és javításokra összesen 3.461.460 dinárt költöttünk, ami 14%-kal kevesebb, mint az előző évben.

05. A LEVÉLTÁR HELYSÉGEI

A levéltári összterület 2430,00 m², ebből Zentán három épületben 1988 m² -rel, Óbecsén pedig 441,5 m² -rel rendelkezünk. Zentán a munkahelyiségek mindössze 175,0 m²-t foglalnak el (tizennégy dolgozóra), Óbecsén pedig 158,0 m²-t (négy dolgozóra vonatkozóan).

Sem Zentán, sem Óbecsén nem eszközöltünk befektetést az épületbe.

Óbecsén az épület mind rosszabb állapotban van. **Az anyag átvételére szolgáló szabad raktárterülettel már régóta nem rendelkezünk.**

06. A LEVÉLTÁR DOLGOZÓI

A 2013-as év végén a foglalkoztatottak képzettségi struktúrája és számbeli állapota az alábbi volt:

- 1 levéltári tanácsos,
- 3 főlevéltáros,
- 2 egyetemi végzettségű levéltáros,
- 1 főiskolai végzettségű informatikus mérnök,
- 1 pénzügyi-anyagi ügyvitelszervező, főiskolai végzettségű (titkár) (segédlevéltáros),
- 5 középiskolai végzettségű segédlevéltáros,
- 1 könyvtáros – középiskolai végzettség,
- 1 középiskolai végzettségű számítógép-kezelő,
- 3 általános és középiskolai végzettségű takarítónő – küldönc,
- 1 általános iskolai végzettségű levéltári kezelő.

Az összesen 19 foglalkoztatottból a 3 takarítónőn és a levéltári kezelőn kívül a többiek szakemberek. **Zentán 14, az óbecsei részlegben pedig négy foglalkoztatottunk van.** Zentán egy foglalkoztatott meghatározott időre van fölvéve.

A pénzügyviteli-anyagi (könyvelési) teendőket 2013-ban a zentai Aktiva Ügynökség végezte.

A levéltár igazgatója levéltári tanácsos. **2011. 06. 13-ától az igazgatónak nincs helyettese.**

A levéltárban 22 munkahely van besorolva, de 19 van betöltve.

A szabadságokat és a távolmaradásokat a törvénnyel és a levéltár általános aktusaival összhangban használtuk.

07. SZAKKÉPESÍTÉS ÉS SZAKMAI TOVÁBBKÉPZÉS

Budapest Főváros Levéltára október 15–17. között háromnapos mesterkurzust szervezett a határon túli magyar levéltárosok számára. Ezen a szakmai képzésen Gajda Szilvia és Szügyi Ferenc vettek részt. A vajdasági csapat (nagybecskereki, újvidéki és zombori résztvevők is voltak) részére levéltárunk látta el a szervezési munkákat.

Minden szakember – akinek számára ez elő van írva – rendelkezik szakvizsgával, **azaz megfelelő szakmai címet nyertek.**

Az egyéni szakmai továbbképzés a hazai és a külföldi szakirodalom figyelemmel kísérése, a szaktanácskozásokon (Újvidék, Banja Luka) való részvétel által valósult meg.

08. LEVÉLTÁRKÖZI ÉS NEMZETKÖZI EGYÜTTMŰKÖDÉS

A legjelentősebb nemzetközi együttműködést a szegedi Csongrád Megyei Levéltárral valósítottuk meg a *Tisza, föld, ember* IPA-projektum realizálása során. Ezen a projektumon az egész 2012-es évben dolgoztunk, a munka 2013 közepén fejeződött be.

10
Áprilisban nemzetközi tanácskozást szerveztünk A titói rendszer megszilárdulása a Tisza mentén (1945–1955) címmel.

Áprilisban részt vettünk a Boszniai Szerb Köztársaság Banja Luka-i levéltári kongresszusán. Közvetítésünkkel Budapest Főváros Levéltárából is részt vettek a kollégák ezen a szakmai találkozón.

Májusban a Boszniai Szerb Köztársaság Levéltára egy kiállítást rendezett Budapesten. A kiállítás szövegét mi fordítottuk le magyar nyelvre.

Júniusban a Magyar Levéltárosok Egyesületének esztergomi kongresszusán a Vajdasági Levéltári Dolgozók Egyesületét Fodor István képviselte.

Szeptemberben Szügyi Ferenc és Ifj. Fodor István ellátogattak a Veszprém Megyei Levéltárba, ahol tapasztalatokat szereztek a levéltár új épületbe való átköltöztetését illetően.

Levéltárunk az 1941–1948. évi vajdasági civil áldozatokra vonatkozó kutatómunka koordinálásával is összekapcsolta a vajdasági regionális levéltárakat. Ez a projektum a legmagasabb államközi szinten, Magyarország és a Szerb Köztársaság tudományos akadémiainak védnöksége alatt valósul meg.

09. A LEVÉLTÁR MUNKÁJÁNAK SZAKMAI ELLENŐRZÉSE

A Vajdasági Levéltár törzsszolgálatának bizottsága a 2013-as évben ellenőrizte levéltárunk munkáját (2013. október 21-én kelt II. 630.2-7/3-13. sz. jegyzőkönyv). Ezután határozat készült a tapasztalt hiányosságok kiküszöbölésére (kelt 2013. december 23-án, sz.: II 630.2-7/7-13). Az észrevételeket a többi levéltárral való munkamódszer jobb összehangolása céljából adták. Az elrendelt intézkedéseket részben végrehajtottuk a határozat 2. és 5. pontja kivételével, amely **két egyetemi végzettségű dolgozó fölvételét, valamint a különlegesen jelentős anyag megfelelő fémszekrényekben való elhelyezését rendelte el.**

A terveket és a jelentéseket az eddigiekhez hasonlóan megküldtük a Tartományi Művelődési és Tájékoztatási Titkárságnak, a Vajdasági és a Szerbiai Levéltárnak és azoknak a községeknek, amelyeknek területén tevékenységünket kifejtjük.

10. AZ IRATKÉPZŐKNÉL ÉS AZ IRATBIRTOKOSOKNÁL LEVŐ LEVÉLTÁRON KÍVÜLI LEVÉLTÁRI ANYAG ÉS IRATTÁRI ANYAG VÉDELME

A nyilvántartott működő regisztraturák száma 4-gyel csökkent, és 645-öt tesz ki. A megszüntetett irattárak száma 1 iratképzővel nőtt (elvégeztük a nyilvántartás revízióját, innen a különbség), és 498-at tesz ki.

2013-ban 28 irattár-ellenőrzési jegyzőkönyv készült (04-22/1-28).

Az elrendelt munkák teljesítésének elmulasztása miatt **figyelmeztetést** nem róttunk ki.

Az elrendelt munkák és intézkedések végzésére megszabott határidő meghosszabítása a legtöbb esetben írásban történt, ritkábban szóban is.

Az iratképzőknél és iratbirtokosoknál levő irattárak iratanyagával és levéltári anyagával kapcsolatos **szakmai segítségnyújtás** többféle módon történt. A jelentési évben dolgozóink 4 iratképzőnél és iratbirtokosnál levő irattárat rendeztek. (04-36/1-4)

A tartósan őrizendő és az őrzési határidős **irattáriananyag-kategória jegyzékének vizsgálatára** 8 esetben került sor. A jegyzékekről nyilvántartást vezetünk az iratképző dossziéja keretében és a külön iratjegyzékben (04-23/1-8). Az iratjegyzéket az irattárak irattári ügykezeléséről szóló szabályzatra is vezetjük (04-26/1-3), 3 **szabályzatot** néztünk át.

28 irattári leltárkönyv-másolatot vettünk át, amelyek 528,12 m' levéltári és irattári anyagot tartalmaznak. (04-27/1-28).

Az iratképzőnél 26 esetben ellenőriztük a selejtezést, minden selejtezésről jegyzőkönyv készült a kiselejtezett értéktelen iratanyag jegyzékével.

Összesen 537,97 m' értéktelen iratanyag lett kiselejtezve az iratbirtokosoknál. Az iratselejtezésekről a levéltárban külön nyilvántartást vezetünk a szerv-dosszié keretében. A változásokat külön iratjegyzékekben is nyilvántartjuk (sz: 04-24/1-26).

A levéltári anyag átvétele az átadóktól, a valós mennyiségnek a jegyzék szerintivel való összevetése az irategységek jegyzékbe foglalt tartalmának ellenőrzésével és az átadási-átvételi jegyzőkönyv elkészítése 5 esetben történt. Átvételre előkészítettünk és átvettünk 124,20 m' anyagot. Az átvételről többszörös nyilvántartást vezetünk: a szerv-dossziében, továbbá külön átvételi jegyzékre (sz: 04-25/1-5). Véglegesen minden átvételt be kell jegyezni a levéltári anyag növedéki naplójába (ul.inv: 906-910).

Ajánlatok, rendezésre vonatkozó szerződések (04-36/1-4) – 4 esetben lett realizálva.

A magántulajdonban levő levéltári anyag védelme. Már hosszabb idő óta kizárólag anyagfelvásárlással történik. A jelentési évben anyagfelvásárlásra nem kaptunk ajánlatot.

11. MUNKÁK A LEVÉLTÁR RAKTÁRHELYISÉGEIBEN

A levéltári anyagot 4 helyen őrizzük: Zentán a Városháza tornyában, az Ady Endre utca 1. sz. alatti raktárban és a Tisza Bútorgyár Petőfi Sándor utca 52. sz. alatti raktárában, Óbecsén pedig a részleg Zöldfás utca 100. sz. alatti épületében. A Városháza tornya nem rendeltetésszerű helyiség, egyedüli pozitívumuk ezeknek a raktárhelyiségeknek az, hogy szárazak és betörésbiztosak. Az Ady Endre utcai raktár egyemeletes épület, és át van alakítva a levéltár szükségleteire.

Az óbecsei raktárterület építészeti szempontból egyre rosszabb állapotban van, problémák jelentkeznek a helyiségek túlzott megterhelése miatt. Némelyik falon a repedések tovább nőnek. Az ablakok elöregedtek, szétesnek. **Óbecsén nincs több helyünk anyag átvételére.**

A 2013-as évben tartós őrzésre **124,20 m'** levéltári anyagot vettünk át a levéltárba.

Az iratanyag elhelyezése és fenntartása a raktárakban. Ezekkel a munkákkal (áthelyezés, tisztítás stb.) **200 000** levéltári egységet érintett.

Levéltári anyag rendezésre és feldolgozásra való kiadása: 716 raktári egység lett kiadva.

Raktári anyag használatra való kiadása ügyfelek és kutatók részére **1200** levéltári egység terjedelmében történt.

12. A LEVÉLTÁRI ANYAG RENDEZÉSE ÉS FELDOLGOZÁSA

Fondtörténeti jegyzet a 2013-as évben teljesen rendezett vagy átrendezett fondokra vonatkozóan készült. Összesen **4** jegyzet készült **11** gépelt oldalra a következő fondokat illetően: F: 736, 789, 798, 839.

Osztályozás és rendszerezés azokban a fondokban lett elvégezve, amelyek ebben az évben a doboz szintig lettek rendezve, és raktári jegyzékkel vannak felölelve (4 fond) **41** doboz, illetve **6,10 m'** mennyiségben. Az osztályozás azokban a fondokban is végre lett hajtva, amelyekre vonatkozóan még nem készült el a raktári jegyzék. Ezek a következő fondok: F: 118, 132, 851 **41,20 m'** terjedelemben.

Az ezekkel a munkákkal felölelt anyag összes mennyisége **47,30 m'**.

Az összesen átvett anyag (**124,20 m'**) nagyobb része, kb. **100 m'** irrattárilag rendezett (raktári jegyzék nélkül), ezért ezeket illetően bizonylatokat, másolatokat stb. lehet kiadni.

A könyvfeldolgozás a raktári jegyzékkel ellátott fondokban **38** könyv (**1,20 m'**) terjedelmében lett elvégezve. Ezenkívül feldolgoztuk más fondok raktári jegyzék nélküli könyveit is, mégpedig összesen **40** darab, illetve **1,40 m'**. (F. 667). Az összesen feldolgozott könyvek száma **78**, illetve (**2,60 m'**).

Raktári jegyzék elkészítése. Az elkészített raktári jegyzékek száma **4**, és pedig **37** gépelt oldal terjedelemben, ezek pedig a következők:

1. GYERMEKVÉDELMI ÖNIGAZGATÁSI ÉRDEKKÖZÖSSÉG
Magyarkanizsa (1974–1990); [1972] 1974–1990 [1991] F. 736
Rend. 21,00 m' Selejt. 18,00 m' Egyéb 3,00 m'
2. MECHANIZACIJA RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
Zenta (1991–2000); 1991–1996 F. 789
Rend. 1,80 m' Selejt. 1,50 m' Egyéb 0,30 m'
3. SENTEX SZÖVÖDE TMASZ
Zenta (1975–1990); [1973] 1975–1990 [1974] F. 798
Rend. 15,00 m' Selejt. 11,60 m' Egyéb 3,40 m'
4. SZOCIÁLIS VÉDELMI ÖNIGAZGATÁSI ÉRDEKKÖZÖSSÉG
Ada (1974–1990); 1975–1982 F. 839
Rend. 1,60 m' Selejt. 1,00m' Egyéb 0,60 m'

Rend. 39,40 m'

Selejt. 32,10 m'

Egyéb 7,30 m'

Az értéktelen iratanyag kiselejtezése azokban a fondokban történt, amelyekre vonatkozóan ebben az évben elkészült a raktári jegyzék, **32,10 m'** mennyiségben. A selejtezést elvégeztük azokban a fondokban is, amelyekre vonatkozóan még nem készült raktári jegyzék vagy 2013 előtt készült, és pedig **3,70 m'** mennyiségben. Ezek a következők: F. 834, 844, 848.

Összesen **35,80 m'** értéktelen iratanyag lett kiselejtezve.

4 rendezett fondra vonatkozóan elkészítettük **az útmutató formanyomtatványokat.**

2 fond-dossiét **hoztunk létre** (851–852), tartalmuk **8** új adatot ölel fel.

1997-től még az alábbi űrlapokat vezetjük:

Alapleltár **0-1**, a levéltári anyag átvételi könyve **0-2** (911–915) és a levéltári anyag mutatókönyve **R-1** (851–852).

13. PUBLIKÁLÁS

2013-ban két könyvet nyomtattunk A titói Jugoszlávia levéltári forrásai c. sorozatból. A sorozat harmadik kötetének szerzői Forró Lajos és Molnár Tibor, címe pedig Tragikus emberi sorsok 1944-ből a partizán iratok tükrében. A negyedik kötet szerzői A. Sajti Enikő – Juhász József – Molnár Tibor: A titói rendszer megszilárdulása a Tisza mentén (1945–1955). A könyvek társkiadói a Csongrád Megyei Levéltár és a zentai székhelyű Vajdasági Magyar Művelődési Intézet. A könyvek kiadásának társfinanszírozója az EU volt.

14. MIKROFILMEZÉS ÉS DIGITALIZÁLÁS

A levéltári anyag mikrofilmezését 2013-ban sem végeztük. Folytattuk Csóka község területéről az egyházi anyakönyvek szolgáltatásos digitalizálását. Összesen 13 096 oldal lett digitalizálva, egyúttal nyomtatva, DVD-re írva. Az F.551-re (Katolikus egyházi anyakönyvek, Óbecse) vonatkozóan folyamatban van névmutató elkészítése. A számítógépbe 3952 nevet vittünk be a kísérő adatokkal együtt.

Kopasz Zsolt informatikus gondoskodott a számítógépes hálózat zavartalan működéséről, és Szöllösi Szilviával együtt új tartalmakkal frissítették www.zentarhiv.org.rs honlapunkat. Elvégeztük a honlapon levő fondjegyzék revízióját és kiegészítését is.

15. A LEVÉLTÁRI ÉS A SZAKKÖNYVTÁRI ANYAG HASZNÁLATA

A levéltári anyag felhasználását közvetlen úton tettük lehetővé a zentai és az óbecsei olvasótermek által, illetve írásbeli kérelmek útján. A felek kérelmeit elektronikus postán is átvettük. A kivonatokat az eredeti szöveg nyelvén, a bizonylatokat pedig az ügyfél kérelmétől függően szerb vagy magyar nyelven adtuk ki.

A jelentési évben összesen 2365 bizonylatot adtuk ki. Ebből Zentán 1257 főszámot és 290 alszámot, Óbecsén pedig 761 főszámot és 57 alszámot adtuk ki.

Kutatókat naponta fogadtunk, előzetes bejelentkezés alapján pedig szombaton is. Levéltári anyagot Zentán 58, Óbecsén pedig 65 kutató kutatott. Összesen 586 kutatási napot jegyeztünk, ebből Zentán 310-et, Óbecsén pedig 276-ot. A kutatók 70 fond és gyűjtemény anyagát vették igénybe. A könyvtári anyagot 24-en használták, ők 42 ízben látogatták meg a levéltárat.

A külföldi kutatók száma 3.

A 2013-as évben a felekkel és kutatókkal való munka terjedelme a tavalyi év szintjén maradt.

A legtöbb bizonylatot, másolatot és másodpéldányt az elkobzott vagyonnal, a kettős állampolgársággal és a munkaviszonnyal kapcsolatban adtuk ki.

A kutatók és az ügyfelek által a levéltárra nehezedő hatalmas nyomás miatt szinte minden rendelkezésre álló munkaerőt az ügyfélszolgálatra kellett átirányítanunk.

16. LEVÉLTÁRI SZAKKÖNYVTÁRI MUNKÁK

A levéltári szakkönyvtár zárt típusú, tehát a könyvtári anyag használata csak a levéltár helyiségeiben lehetséges. A teljes könyvfond feldolgozását Gajda Szilvia végzi. A könyvtári egységek feldolgozására a Szirén-programot használjuk. Minden kiadvánnyal kapcsolatban az alábbi adatokat visszük be a számítógépbe: leltári szám, raktári szám, cím, adatok a szerzőről, a kiadás helye és éve, kiadó, terjedelem, a beszerzés módja és az UDK-szám – amely lehetővé teszi a könyv gyors megkeresését. Eddig 4720 könyv lett feldolgozva.

A 2013-as évben ajándék és vásárlás útján 32 könyvvel gyarapítottuk könyvvállományunkat. Könyvvásárlásra mindössze 8946 dinárt költöttünk. Az év végén a levéltári könyvtárban 6904 könyvvel rendelkezünk.

17. A LEVÉLTÁRI ANYAG MŰSZAKI VÉDELME

A levéltárban csak a levéltári anyag egyszerűbb technikai védelmi teendőit végeztük. Az iratoknak 493 dobozt és 7034 iratborítót készítettünk. A rendszeres tavaszi és őszi

nagytakarítással felöleltük az összes helyiséget és a bennük levő levéltári egységeket. Részletesebb takarítással 5300 könyv és 10 600 doboz lett felölelve.

Komolyabb vállalkozásokra (restaurálás, laminálás stb.) az anyag technikai megóvása tekintetében nincs lehetőségünk.

18. KÖZMŰVELŐDÉSI ÉS OKTATÁSI TEVÉKENYSÉG

Az általános és a középiskolás tanulók, valamint a Zenta községen kívülről jött látogatók részére csak 2 előadást tartottunk 40 hallgatónak. A levéltár munkájáról 6 újságcikk jelent meg. A magyarországi újságokban 2 cikk. Az újvidéki és a szabadkai rádióknak, az újvidéki RTV-nek és a Duna TV-nek összesen 6 interjút adtunk.

Az Óbecsei Városi Múzeummal együttműködve egy, a Csongrád Megyei Levéltárral pedig egy vándorkiállítást rendeztünk, amelyet 5 településen mutattunk be. Szakmai segítséget nyújtottunk a Boszniai Szerb Köztársaság Levéltárának a Budapest Főváros Levéltárában megrendezett kiállítás alkalmával.

19. TERVEZÉS ÉS MUNKAJELENTÉSEK

Minden dolgozó napi és havi nyilvántartást vezet munkájáról. Ennek alapján az igazgató és a szakdolgozók éves jelentést készítenek. Az éves tevékenység az éves munkaterv alapján folyik. A terveket és a jelentéseket megküldjük a VAT Művelődési és Tájékoztatási Titkárságának, a Szerb Köztársaság Művelődési Minisztériumának, a községeknek, a törzs- és egyéb levéltáraknak.

20. TÖRZSSZOLGÁLATI TEENDŐK

A 2013-as évben ellenőrizték levéltárunk munkáját (lásd: 09 fejezet). Dolgozóinkat nem vonták be a törzsszolgálat bizottságaiba (csak a Vajdasági Levéltár dolgozóit). Az igazgató részt vett a szerbiai és a vajdasági levéltár-igazgatók kollégiumának munkájában.

21. AZ IRATTÁRAK, AZ IRATTÁRI ANYAG ÉS A LEVÉLTÁRI ANYAG ALAPVETŐ ADATAI 2012. ÉS 2013. DECEMBER 31-ÉN

	2012	2013
Nyilvántartott élő irattárak száma	642	645
Nyilvántartott megszüntetett irattárak száma	497	498
Kiselejtezve az iratbirtokosnál, értéktelen		
Regisztratúra anyag iratfolyóméterben	799,33	552,33
A levéltárba átvett anyagmennyiség m'-ben	291,64	124,20
A jegyzőkönyvezett irattár látogatások száma	19	28
A levéltár fondjainak és gyűjteményeinek száma összesen	850	852
Irattári szempontból rendezett fondok száma	802	
	804	
Levéltári szempontból rendezett fondok és gyűjtemények száma	5	
	5	
Nem rendezett fondok száma	45	
	43	
A levéltárban összesen őrzött anyag m'-ben	6191,85	6280,25
Irattári szempontból rendezett anyag mennyisége	3904,52	3954,42
Levéltári szempontból feldolgozott anyag m'-ben	4,30	4,30
Nem rendezett levéltári anyag mennyisége m'-ben	2283,03	2321,53
Kiselejtezett értéktelen levéltári iratmennyiség m'-ben	25,83	35,80

Sárosi Gabriella, s.k.

az igazgatóbizottság elnöke

Javaslat

A köztársasági elnök által kiadott közlöny alapján (az SZK Hivatalos Közlönye, 118/2012. szám) 18. szakasza 1. bekezdésének 7. pontja, a helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja alapján Zenta Község Képviselő-testülete 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T

a Zentai ELGAS KV 2013. évi üzletviteléről szóló éves jelentés elfogadásáról

I.

Zenta Község Képviselő-testülete elfogadja a Zentai ELGAS KV 2013. évi üzletviteléről szóló éves jelentést.

II.

Ezt a végzést közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: /2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.

Zenta Község Képviselő-testület elnök asszonya

I n d o k l á s

A köztársasági elnök által kiadott közlöny alapján (az SZK Hivatalos Közlönye, 118/2012. szám) 18. szakasza 1. bekezdésének 7. pontja, a helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 23. szakasza alapján a közszolgálatot végző vállalatok, intézmények és egyéb szervezetek kötelesek legalább évente egyszer a községi képviselő-testületnek jelentést benyújtani a munkájukról. A Zentai ELGAS KV igazgatóbizottsága előzőleg elfogadta ezt a jelentést.

A Községi Tanács a 2014.03.18-án megtartott ülésén megerősítette a javasolt szövegben a végzésjavaslatot a Zentai ELGAS KV 2013. évi üzletviteléről szóló jelentés elfogadásáról, és megvitatása és meghozatala céljából a Zentai Képviselő-testület elé utalta.

A jogi személy – vállalkozó tölti ki

08025886										101099930									
Tevékenységi kód										Adóazonosító szám									
A Gazdasági Cégjegyzékek Ugynöksége tölti ki																			
7	5	0																	
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26									

Cégnév: Elgas Közvállalat
 Székhely: Zenta, Mikszáth Kálmán utca 37.

7005022503372

ÁLLAPOTMÉRLEG 2013. 12. 31-én

- ezer dinárban -

Számclacsoport, számla	POZÍCIÓ	AAF	Megjegyzés száma	Összeg	
				Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5	6
	AKTÍVA				
	A. ÁLLANDÓ VAGYON (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		33120	34380
00	I. JEGYZETT, NEM BEFIZETETT TŐKE	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 012 nélkül	III. NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOK	004			
	IV. INGATLAN, BERENDÉZÉS, FELSZERELÉS ÉS BIOLOGIAI ESZKÖZÖK (006 + 007 + 008)	005		32891	34156
020, 022, 023, 026, 027 (rész), 028 (rész), 029	1. Ingatlan, berendezés és felszerelés	006		32891	34156
024, 027 (rész), 028 (rész)	2. Beruházási ingatlan	007			
021, 025, 027 (rész) és 028	3. Biológiai eszközök	008			
	V. HOSSZÓ TÁVÚ PÉNZÜGYI ELHELYEZÉSEK (010 + 011)	009		229	224
030-tól 032-ig, 039 (rész)	1. A tőkében való részvétel	010		9	9
033-tól 038-ig, 039 (rész) minusz 037	2. Egyéb hosszó távú pénzügyi elhelyezések	011		220	215
	B. FORGÓTŐKE (013 + 014 + 015)	012		84823	28337
10-től 13-ig, 15	I. TARTALÉKOK	013		2158	2382
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ ESZKÖZÖK ÉS FELFÜGGESZTETT ÜZLETVITELI ESZKÖZÖK	014			
	III. RÖVID TÁVÚ KÖVETELÉSEK, ELHELYEZÉSEK ÉS KÉSZPÉNZ (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		82665	25955
20, 21 és 22, kivéve 223	1. Követelések	016		77865	23158
223	2. Többletben fizetett nyereségadó-követelések	017			
23 minusz 237	3. Rövid távú pénzügyi elhelyezések	018			
24	4. Készpénzzel egyenértékű eszközök és készpénz	019		3600	1508
27 és 28 kivéve 288	5. Általános áruforgalmi adó és aktív időbeli elhatárolások	020		1200	1289
288	C. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK	021		57	38
	D. ÜZLETVITELI VAGYON (001 + 012 + 021)	022		118000	62755
29	E. TŐKEÉRTÉK FELETTI VESZTESÉG	023			
	F. ÖSSZESEN AKTÍVA (022 + 023)	024		118000	62755
88	G. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	025			

Kelt _____ 2014. 02. 26-án

- ezer dinár-

Számclacsoport, számla	POZÍCIÓ	AAF	Megjegyzés száma	Összeg	
				Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5	6
	PASSZÍVA				
	A. TŐKE (102 + 103 + 104 + 105 + 106 - 107 + 108 - 109 - 110)	101		27946	20412
30	I. TÖRZSTŐKE	102		22501	22.501
31	II. BEJEGYZETT, NEM BEFIZETETT TŐKE	103			
32	III. TARTALÉKESZKÖZÖK	104		13.326	13.326
330 és 331	IV. REVALORIZÁLT TARTALÉKESZKÖZÖK	105			
332	V. ÉRTÉKPAPÍR SZERINTI NEM REALIZÁLT NYERESÉG	106			
333	VI. ÉRTÉKPAPÍR SZERINTI NEM REALIZÁLT VESZTESÉG	107			
34	VII. FELOSZTATLAN NYERÉS	108		7534	
35	VIII. VESZTESÉG	109		15.415	15415
037 és 237	IX. FELVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK	110			
	B. HOSSZÚ TÁVÚ REZERVÁLÁSOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (112 + 113 + 116)	111		90054	42343
40	I. HOSSZÚ TÁVÚ REZERVÁLÁSOK	112			
41	II. HOSSZÚ TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (114 + 115)	113		642	642
414, 415	1. Hosszú lejáratú hitelek	114			
41 без 414 и 415	2. Egyéb hosszú távú kötelezettségek	115		642	642
	III. RÖVID TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEKÍ (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		89412	41701
42, kivéve 427	1. Rövid távú pénzügyi kötelezettségek	117			
427	2. Az eladásra szán eszközök és a felfüggesztett üzletviteli eszközök szerinti kötelezettségek	118			
43 és 44	3. Üzletvitelből eredő kötelezettségek	119		82926	34357
45 és 46	4. Egyéb rövid távú kötelezettségek	120		4721	5792
47, 48 kivéve 481 és 49 kivéve 498	5. Általános áruforgalmi adóból és egyéb közbevételekből és passzív időbeli elhatárolásokból eredő kötelezettségek	121		1765	1552
481	6. Általános áruforgalmi adóból eredő kötelezettségek	122			
498	C. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	123			
	C. ÖSSZESEN PASSZÍVA (101 + 111 + 123)	124		118000	62755
89	D. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	125			

A pénzügyi jelentés kidolgozásáért felelős személy

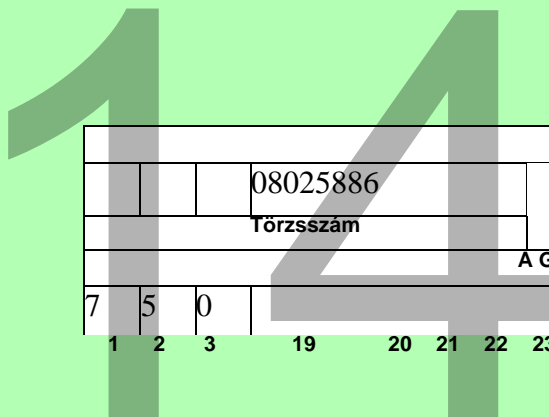
P. H.

Törvényes képviselő

Lőrincz László s.k.

Petrović Boško s.k.

A formanyomtatványt a gazdasági társaságok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalatok pénzügyi jelentéseinek tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 114/06., 5/07., 119/08. és 2/10. sz.) irányozza elő.



Jogi személy – vállalkozó tölti ki													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			0	8	0	2	5	8	8	6			
Törzsszám						Tevékenységi kód			Adóazonosító szám				
A Gazdasági Cégjegyzékek Ügynöksége tölti ki													
7	5	0											
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26			

Cégnév: Elgas Közvállalat
 Székhely: Zenta, Mikszáth Kalmán utca 37.

7005022503389

SIKERMÉRLEG

a 2013. 01. 01-től a 2013. 12. 31-ig terjedő időszakra

- ezer dinár -

Számlacsoport, számla	POZÍCIÓ	AAF	Megjegyzés száma	Összeg	
				Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5	6
	A. A RENDSZERES ÜZLETVITEL BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI				
	I. ÜZLETVITELI BEVÉTELEK (202 + 203 + 204 - 205 + 206)	201		169036	113.094
60 és 61	1. Eladásból származó bevételek	202		167435	109769
62	2. Teljesítmény és áru aktivizálásából származó bevételek	203		713	2532
630	3. A teljesítmények tartalékából eredő értéknövelés	204			
631	4. A teljesítmények tartalékából eredő értékcsökkenés	205			
64 és 65	5. Egyéb üzletviteli bevételek	206		888	793
	II. ÜZLETVITELI KIADÁSOK (208-tól 212-ig)	207		160326	111883
50	1. Az eladott áru beszerzési ára	208			
51	2. Anyagköltségek	209		137391	82867
52	3. Keresetek, keresetpótlékok utáni kiadások és egyéb személyi jellegű költségek	210		17625	19039
54	4. Rezerválási és amortizációs költségek	211		1930	1871
53 és 55	5. Egyéb üzletviteli kiadások	212		3380	8106
	III. ÜZLETVITELI NYERESÉG (201 - 207)	213		8710	1211
	IV. ÜZLETVITELI VESZTESÉG (207 - 201)	214			
66	V. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	215		1227	1351
56	VI. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	216		2176	3044
67, 68	VII. EGYÉB BEVÉTELEK	217		187	40
57, 58	VIII. EGYÉB KIADÁSOK	218		433	611
	IX. A RENDES ÜZLETVITEL ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉGE (213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)	219		7515	
	X. A RENDES ÜZLETVITEL ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉGE (214 - 213 - 215 + 216 - 217 + 218)	220			1053
69 - 59	XI. AZ ÜZLETVITEL FELFÜGGESZTETT NETTÓ NYERESÉGE	221			
59 - 69	XII. AZ ÜZLETVITEL FELFÜGGESZTETT NETTÓ VESZTESÉGE	222			

Számclacsoport, számla	POZÍCIÓ	AAF	Megjegyzés száma	Összeg	
				Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5	6
	B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219 - 220 + 221 - 222)	223		7515	
	C. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (220 - 219 + 222 - 221)	224			1053
	D. NYERESÉGADÓ				
721	1. Az időszak adókiadásai	225			
722	2. Az időszak halasztott adókiadásai	226			
722	3. Az időszak halasztott adóbevételei	227		19	14
723	E. A munkáltatónak kifizetett személyi bevételek	228			
	F. NETTÓ NYERESÉG (223 - 224 - 225 - 226 + 227 - 228)	229		7534	
	G. NETTÓ VESZTESÉG (224 - 223 + 225 + 226 - 227 + 228)	230			1039
	H. A KISEBBSÉGI TULAJDONOSAK MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	231			
	I. A JOGI SZEMÉLY TULAJDONOSAIT MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	232			
	I. RÉSZVÉNYENKÉNTI KERESET				
	1. Részvényenkénti alapkereset	233			
	2. Részvényenkénti csökkentett (híggított) kereset	234			

Kelt _____ 2014. 02. 26-án.

A pénzügyi jelentés kidolgozásáért felelős személy

P. H.

Törvényes képviselő

Lőrincz László s.k.

Petrović Boško s.k.

A formanyomtatványt a gazdasági társaságok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalatok pénzügyi jelentéseinek tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 114/06., 5/07., 119/08. és 2/10. sz.) irányozza elő.

Jogi személy tölti ki

08025886				101099930											
Törzszám				Tevékenységi kód				Adóazonosító szám							
750															
1	2	3		19			20	21	22	23	24	25	26		
Munkanem															

Cégnév: Elgas Közvállalat

Székhely: Zenta, Mikszáth Kálmán utca 37.

**STATISZTIKAI FÜGGELÉK
a 2013. évre vonatkozóan**

7005022503396

I. A JOGI SZEMÉLYRE, ILLETVE VÁLLALKOZÓRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4
1. Az üzletviteli hónapok száma	601	12	12
2. Nagyságrendi megjelölés (1-től 3-ig)	602	2	2
3. Tulajdonjogi megjelölés (1-től 5-ig)	603	5	5
4. A tőkében részesedéssel rendelkező külföldi személyek (jogi vagy természete) száma	604		
5. A hónapok végén érvényes állapot alapján a foglalkoztatottak átlagszáma (teljes szám)	605	28	30

II. A NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOKBAN ÉS INGATLANBAN, BERENDEZÉSBEN, FELSZERELÉSBEN ÉS BIOLÓGIAI ESZKÖZBEN BEKÖVETKEZETT BRUTTÓ VÁLTOZÁSOK

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Bruttó	Értékkiegészítés	Nettó (4-5 oszlop)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nem anyagi jellegű beruházás				
	1.1. Év elejei állás	606	27	27	0
	1.2. Növekedés (beszerzés) az év folyamán	607		xxxxxxxxxxxx	
	1.3. Csökkenés az év folyamán	608		xxxxxxxxxxxx	
	1.4. Revalorizáció	609		xxxxxxxxxxxx	
	1.5. Év végi állás (606+607-608+609)	610	27	27	0
02	2. INGATLANOK, FELSZERELÉS, BERENDEZÉSEK ÉS BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK				
	2.1. Év elejei állás	611	84.460	50.304	34.156
	2.2. Növekedés (beszerzés) az év folyamán	612	665	xxxxxxxxxxxx	665
	2.3. Csökkenés az év folyamán	613	126	xxxxxxxxxxxx	1930
	2.4. Revalorizáció	614		xxxxxxxxxxxx	
	2.5. Év végi állás (611+612-613+614)	615	84.999	52.108	32.891

III. A KÉSZLETEK STRUKTURÁJA

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
10	1. Anyagtartalékok	616	2.101	2.323
11	2. Befejezetlen termelés	617		
12	3. Késztermékek	618		
13	4. Áru	619		
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	620		
15	6. Adott előlegek	621	57	59
	7. ÖSSZESEN (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	2.158	2.382

ÍV. A TÖRZSTŐKE SZERKEZETE

ezer dinárban

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
300	1. Részvénytőke	623		
	ebben : külföldi tőke	624		
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok részesedése	625		
	ebben : külföldi tőke	626		
302	3. Betéti és közkereseti társaságok tagjainak betétei	627		
	ebben : külföldi tőke	628		
303	4. Állami tőke	629	22.375	22.375
304	5. Társadalmi tőke	630		
305	6. Szövetkezeti részesedések	631		
309	7. Egyéb törzstőke	632	126	126
30	ÖSSZESEN (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	22.501	22.501

V. A RÉSZVÉNYTŐKE SZERKEZETE

- ezer dinárban

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
	1. Egyszerű részvények			
	1.1. Az egyszerű részvények száma	634		
rész 300	1.2. Az egyszerű részvények nominális értéke	635		
	2. Elsőbbségi részvények			
	2.1. Az elsőbbségi részvények száma	636		
rész 300	2.2. Az elsőbbségi részvények nominális értéke – összesen	637		
300	3. ÖSSZESEN – a részvények nominális értéke (635+637=623)	638		

VI. KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

Számlacsoport, számla	LE Í R Á S	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
20	1. Eladás utáni követelések (év végi állás 639 <= 016)	639	77.825	23.149
43	2. Üzletvitelből eredő követelések (év évgi állás 640 <= 119)	640	82.926	34.357
228-ig	3. Követelések az év folyamán biztosítási társaságoktól kártérítést illetően (kezdő állapot nélküli terhelési forgalom)	641	11	23
27	4. Általános áruforgalmi adó – előző adó (éves összeg az adóbejelentők szerint)	642	11.648	7.761
43	5. Üzletvitelből eredő kötelezettségek (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	643	155.041	104.649
450	6. Nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettség (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	644	10.000	11.000
451	7. A foglalkoztatottat terhelő keresetadó és keresetpótlék utáni adó szerinti kötelezettség (kezdő állapot nélküli követelési)	645	1.121	1.493
452	8. A foglalkoztatottat terhelő keresetek és keresetpótlékok utáni járulékok (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	646	2.643	2.724
461, 462 i 723	9. A munkáltató osztalékfizetési, nyereségben való részvételi és személyes juttatások utáni kötelezettsége (kezdő állapot nélküli)	647		
465	10. Természetes személyek iránti, szerződés alapján fennálló kötelezettségek (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	648		
47	11. ÁFA kötelezettség (az adóbejelentők szerinti éves összeg)	649	14.939	10.879
	12. Ellenőrzési összeg (639-től 649-ig)	650	356.154	196.035

VII. EGYÉB KÖLTSÉGEK ÉS KIADÁSOK

ezer dinárban

Számlacsoport, számla	LE Í R Á S	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
513	1. Üzemanyag- és energiaköltségek	651	135.220	76327
520	2. Keresetek és pótlékok költsége (bruttó)	652	13.763	15.217
521	3. A munkáltatót terhelő kereset és keresetpótlék után fizetendő adók és járulékok költsége	653	2.463	2.724
522, 523, 524 és 525	4. Természetes személyeknek a szerződés alapján fizetendő térítések (bruttó) költségei	654		
526	5. Az igazgató- és felügyelő bizottsági tagoknak fizetendő térítések (bruttó) költségei	655	60	
529	6. Egyéb személyes kiadások és térítések	656	1.339	1.098
53	7. Termelési szolgáltatások költsége	657	1.456	5.948
533, rész 540 és rész 525	8. Bérletek költsége	658	99	
rész 533,rész 540 és rész 525	9. Telekbérletek költsége	659		
536, 537	10. Kutatási és fejlesztési költségek	660		
540	11. Troskovi amortizációja	661	1.930	1.871
552	12. Biztosítási díjak költsége	662	550	539
553	13. Fizetésforgalmi költségek	663	125	125

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	
554	14. Tagsági díjak költsége	664	25	105
555	15. Adóköltések	665	196	190
556	16. Járulékköltségek	666	110	98
562	17. Kamatkiadások	667	2.176	3.044
rész 560, rész 561 és rész 562	18. Kamatkiadások és a pénzügyi kiadások egy része	668	2.176	3.044
rész 560, rész 561 és rész 562	19. Kamatkiadások a bankoktól kapott hitelre és dfo	669		
rész 579	20. Emberbaráti, művelődési, egészségügyi, oktatási, tudományos és vallási rendeltetésre, a környezetvédelemre és sportügyekre szánt kiadások	670	6	
	21. Ellenőrző összeg (651-től 670-ig)	671	161.694	110.330

VIII. EGYÉB BEVÉTELEK

ezer dinárban

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
60	1. Árueladásból származó bevételek	672		
640	2. Biztosítási díjakból, szubvenciókból, dotációkból, regreszből, kompenzációból és adóközterhek visszatérítéséből eredő bevételek	673		
641	3. Feltételhez kötött adományokból eredő bevételek	674		
rész 650	4. Telekbérlétekből eredő bevételek	675		
651	5. Tagsági díjakból eredő bevételek	676		
rész 660, rész 661, 662	6. Kamatbevételek	677	1.227	1.351
rész 660, rész 661 és rész 662	7. A banki és egyéb pénzügyi szervezeteknél levő számlák és letétek utáni kamatbevételek	678		
rész 660, rész 661 és rész 669	8. Bevételek osztalékok és nyereségben való részesedés alapján	679		
	9. Ellenőrző összeg (672-től 679-ig)	680	1.227	1.351

IX. EGYÉB ADATOK

LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4
1. Jövedéki adó szerinti kötelezettség (az éves adó elszámolása)	681		
2. Elszámolt vám- és egyéb behozatali közterhek (az elszámolás szerinti teljes éves összeg)	682		
3. Nagy értékű szubvenciók és más állami juttatások állóeszközök kiépítésére és Beszerzésére és nem anyagi jellegű beruházásokra	683		
4. Állami juttatások biztosítási díjakra, regreszre és a folyó üzletviteli költségek lefedésére	684		
5. Egyéb állami juttatások	685		
6. Kapott külföldi adományok és egyéb vissza nem térítendő eszközök pénzben vagy természetben külföldi jogi vagy természetes személyektől	686		
7. A vállalkozó személyes bevétele a nettó nyereségből (csak a vállalkozók töltik ki)	687		
8. Ellenőrző összeg (681-től 687-ig)	688		

_Kelt. 2014. 02. 26-án. Zentán

A pénzügyi jelentés kidolgozásáért felelős személy
Lőrincz László s.k.

P. H.

Törvényes képviselő

Petrović Boško s.k.

A formanyomtatványt a gazdasági társaságok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalatok pénzügyi jelentéseinek tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 114/06., 5/07., 119/08. és 2/10. sz.) irányozza elő.

Igénylés szám: 552469



Tájékoztató a vállalat 2013. évi üzleti eredményéről

Sor- szám	KONTÓ	Leírás	Megvalósítás		Éves terv 2013	INDEX	
			2012	2013		dinárban (5:4)	dinárban (5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A RENDSZERES ÜZLETVELELBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK							
I. ÜZLETVELELI BEVÉTELEK							
1	612	Bevételek belföldi áru- és szolgáltatás-eladásból	109,768,391.58	167,434,887.60	229,806,000.00	1.53	0.73
2	621	Saját szükségletet szolgáló termékek és szolgáltatások követeléséből származó bevételek	2,532,333.44	713,050.82	900,000.00 0.28		0.79
3	640	Prémiumokból, szubvenciókból, dotációkból, adományokból származó bevételek					
4	650	Bérletekből származó bevételek	792,551.96	888,055.71	800,000.00	1.12	1.11
II. ÜZLETI KÖLTSÉGEK			111,882,833.74	160,326,582.44	230,321,932.00	1.43	0.70
1	511	Újratermelési anyagköltségek	6,072,830.42	1,674,607.49	6,857,000.00 0.28		0.24
2	512	Egyéb újratermelési anyagköltségek	466,709.20	496,997.41	506,400.00	1.06	0.98
3	513	Üzemanyag- és energiaköltségek	76,326,691.80	135,219,521.67	188,200,000.00	1.77	0.72
		- földgáz-beszerezési költségek	75,144,633.36	69,797,149.60	77,303,500.00 0.93		0.90
		- fűtési költségek saját szükségletre	446,168.74	414,746.82		0.93	
4	513	-Hőenergia beszerzési költségei		64,314,899.83	110,200,000.00		0.58
4	520	A keresetek költségei (BRUTTÓ)	15,217,193.00	13,763,131.00	18,276,318.00	0.90	0.75
5	521	Keresetadók és járulékok költségei a munkáltató terhére	2,723,871.00	2,463,601.06	3,271,461.00	0.90	0.75

Sor- szám	KONTÓ	Leírás	Megvalósítás		Éves terv 2013	INDEX	
			2012	2013		dinárban (5:4)	dinárban (5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
6	525	Természetes személyek – bírósági szakértők költségei			25,500.00		
7	526	Az felügyelőbizottsági tagok térítményei		60,184.00	84,500.00		0.71
8	529	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítmények	1,098,330.20	1,338,543.46	1,928,000.00	1.22	0.69
9	530	A teljesítési szolgáltatások költségei	3,990,956.68	494,758.46	1,000,000.00	0.12	0.49
10	531	Szállítási szolgáltatási költségek	283,043.43	225,268.34	300,000.00	0.80	0.75
11	532	Karbantartási szolgáltatások költségei	1,521,643.16	511,865.23	4,900,000.00	0.34	0.10
12	533	Bérelti költségek		98,861.33	90,000.00		1.10
13	535	Reklám- és propagandaköltségek (hirdetések)	43,120.00	24,275.00	50,000.00	0.63	0.49
14	539	Egyéb szolgáltatások költségei	109,578.48	101,034.26	100,000.00	0.92	1.01
15	540	Amortizációs költségek	1,871,447.36	1,930,097.43	1,900,000.00	1.03	1.02
16	550	Termelésen kívüli szolgáltatások költs.	976,977.84	861,445.56	1,350,000.00	0.88	0.64
17	551	Reprezentációs költségek	56,802.76	9,424.80	100,753.00	0.17	0.09
18	552	Biztosítási díjak költségei	539,448.50	550,357.00	790,000.00	1.02	0.70
19	553	Fizetésforgalmi költségek	125,124.54	125,439.17	137,000.00	1.00	0.92
20	554	Tagsági díjak költségei	104,992.00	24,903.00	105,000.00	0.24	0.24
21	555	Keresetadók és járulékok költségei a munkáltató terhére	189,995.37	195,786.50	200,000.00	1.03	0.98
22	556	Járuuléköltségek	98,000.00	110,022.00	100,000.00	1.12	1.10
23	559	Egyéb nem anyagi jellegű kiadások	66,078.00	46,458.27	50,000.00	0.70	0.93
	III.	ÜZLETI NYERESÉG	1,210,443.24	8,709,411.69	1,184,068.00	7.20	7.36
	IV.	ÜZLETI VESZTESÉG					
	V.	PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1,351,375.35	1,226,891.99	1,500,000.00		
1	662	Kamatbevételek	1,351,375.35	1,226,891.99	1,500,000.00	0.91	0.82
	VI.	PÉNZÜGYI KIADÁSOK	3,043,971.20	2,175,872.20	2,500,000.00		
1	562	Kamatköltségek	3,043,971.20	2,175,872.20	2,500,000.00	0.71	0.87
	VII.	EGYÉB BEVÉTELEK	39,894.07	187,269.66	100,000.00	4.69	1.87
1	670	Nem anyagi jellegű befektetések eladásából származó bevételek		1,458.33			
2	673	Anyag eladásából származó bevételek	7,924.00	33,862.50		4.27	
3	674	Többlet	23.39	949.57		40.60	

Sor-szám	KONTÓ	Leírás	Megvalósítás			Éves terv 2013	INDEX	
			2012	2013	6		dinárban (5:4)	dinárban (5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	
4	675	Leírt követelések beszedése						
5	677	A kötelezettségek csökkenéséből származó bevételek						
6	679	Egyéb, nem említett bevételek	31,946.68	55,140.29	100,000.00	1.73	0.55	
7	685	A követelések összehangolásából származó bevételek (60 nap)		95,858.97				
	VIII.	EGYÉB KIADÁSOK	611,161.47	432,741.36	190,000.00	0.71	2.28	
1	570	Leíratlan szállítási érték						
2	572	Részvények szerinti veszteség						
3	574	Hiány	1,924.44	1,854.92		0.96		
4	576	Kiadások követelések értékkiegészítése alapján	6,852.00		100,000.00			
5	579	Egyéb nem említett kiadások	98,650.77	111,352.98	90,000.00	1.13	1.24	
6	585	Értéküket veszített követelések (60 nap feletti vásárlók)	503,734.26	319,533.46		0.63		
	IX.	RENDSZERES ÜZLETVITELBŐL EREDDŐ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG		7,514,959.78	94,068.00		79.89	
	X.	RENDSZERES ÜZLETVITELBŐL EREDDŐ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG	1,053,420.01					
B	ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG			7,514,959.78				
V	ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG		1,053,420.01					
G	NYERESÉGADÓ				14,110.00			
1	721	Az időszak adókiadásai						
2	722	Az időszak halasztott adóbevételei	13,510.00	18,748.00		1.39		
3	722	Az időszak halasztott adókiadásai						
D	NETTÓ NYERESÉG		1,039,910.01	7,533,707.78	79,958.00	0.00	94.22	
E	NETTÓ VESZTESÉG		114,484,546.40	170,450,155.78	233,106,000.00	1.49	0.73	
		Bevételek összesen	115,537,966.41	162,935,196.00	233,011,932.00	1.41	0.70	
		Kiadások összesen						

Az évet 7.514.959,78 dináros nyereséggel zártuk.18.748,00 dináros halasztott adóbevételeünk van, amely a számviteli (1.930.097,00 din.),és az adóamortizáció (1.866.979,00 din.) különbségéből származik, úgy, hogy az össz nyereség 7.533.707,78 din. Az ügyviteli eredmény csalóka, a távho szolgáltatást októbertől végezzük, így december 31.-én ezen az alapon nincs 60 napon túli követelésünk, ezen szolgáltatásunk megfizetettsége szerénynek mondható. Az eredménytől függetlenül nem vagyunk nyereségi adókötelezettek, a korábbi évek veszteségei miatt. A nyereség felhasználható ezen veszteségek részbeni lefedésére is.

	2012	2013
--	------	------

A foglalkoztatottak átlagszáma a fizetett órák alapján

Átlagkereset

Átlagos nettó kereset

Átlagos havi kereset a munkáltatót terhelő járulékokkal és tagdíjakkal

	29.29	27.00
	43,294.61	42,478.80
	31,297.24	30,872.36
	51,344.98	50,159.37

A megvalósítás havonkénti átlaga, foglalkoztatottanként:

	2012	2013
--	------	------

- gázszolgáltatás nélkül

- gázszolgáltatással

A földgázszolgáltatási mennyiség szabványos m³-ként

	54,561.06	-
	312,303.37	-
	2.134.185sm ³	1.838.314 sm ³

A december 31-éig, illetve a zárszámadás kidolgozásáig meg nem fizetett követelések, amelyek 60 napnál régebbiek

	3,023,919.29	3,247,586.78
--	--------------	--------------

ebből:

- gáz- háztartások

- gáz- jogi személyek

- egyéb vevők

	2,340,722.95	2,152,970.72
	683,189.34	507,285.69
		587,330.37

A követelések megfizetése igen nehézkes , sokszor per által is , a bírósági perek igen hosszadalmasak . A költségvetés használoi továbbra is jelentős összeggel tartoznak.

4

A vállalat jelentősebb követelései és kötelezettségei kontók szerint

Sor- szám	KONTÓ	Leírás	2012	2013
A KÖVETELÉS				
1	1502	Adott előlegek	58,517.05	56,935.61
2	2020	Vevők – gáz, fizikai személyek	22,892,488.51	13,823,164.57
3	20201	Vevők – gáz, jogi személyek		7,481,989.01
4	2021	Vevők – egyéb	3,264,172.58	2,556,069.75
5	2022	Vevők – hőenergia, fizikai személyek		30,462,230.31
6	20221	Vevők – hőenergia, jogi személyek		26,632,079.10
7	2410	Folyószámla	1,507,260.25	3,597,232.66
8	10	Készletek	2,323,226.28	2,101,339.42
Ö s s z e s e n :			30,045,664.67	86,711,040.43
B KÖTELEZETTSÉGEK				
1	4199	Hazai természetes személyek befektetései	642,067.00	642,067.00
2	43020	Belföldi felvett előlegek	534,677.01	513,277.02
3	43022	A lakosoktól átvett előleg - gázcsatlakozás	152,176.28	152,176.28
4	43023	A lakosoktól átvett előleg - gázcsatlakozás akció		
5	4330	Hazai beszállítók	33,666,859.85	82,255,203.71
6	450, 451, 452, 453	Keresetek szerinti kötelezettségek	5,791,639.00	4,705,228.23
Ö s s z e s e n :			40,787,419.14	88,267,952.24
A – B			-10,741,754.47	-1,556,911.81

A kötelezettségek forgóeszközökkel való lefedettsége	73.66%	98.24%
Kötelezetts. a vagyon könyv. ért.-hez viszonyítva	64.99%	74.80%
a felszerelés amortizációs kulcsa	86.67%	87.30%

A keresetek és a személyi járandóságok a vállalat gazdálkodási programjával összhangban kerültek kifizetésre, azaz a vállalat pénzügyi lehetőségeivel összhangban.

JELENTÉS A KÜLÖNLEGES CÉLOKRA SZOLGÁLÓ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁRÓL

	<u>TERVEZETT</u>	<u>MEGVALÓSÍTÁS</u>
- Reprezentáció	100.753.00	9.424.80
- Reklám és propaganda	50.000.00	24.275.00
- Humanitárius segély	6.391.00	3.000.00
- Adományok és védnökségek	53.954.00	3.234.00

A 2013-as évben a vállalat pénzügyi helyzete igen bonyolult, a fizetéseképtelenség veszélye állandóan fenyeget. A nehéz pénzügyi helyzetre való tekintettel, figyelembe véve azt is, hogy a Kötelezettségek teljesítéséről szóló törvény alkalmazása 2013. március 31.-én megkezdődött, szolgáltatásainkat maradéktalanul meg kell fizetnünk még annak árán is, hogy a rendszertelenül fizeteket kikapcsoljuk (ezzel kiküszöbölve azt, hogy még nagyobb adósságot csináljanak), hogy megőrizzhessük a vállalat fizetőképességét, illetve hogy rendszeresen törleszthessük kötelezettségeinket a szállítóink irányába. 2013. december 31.-én a "Srbijagas" felé 27.025.515,52 a "Cukorgyár TE-TO" R.T. felé 54.078.532,13 dinár kötelezettségünk van.

A lakosság súlyos anyagi helyzete miatt 2013-ban nem volt nagy érdeklődés a földgáz háztartásokba való bevezetése iránt (4 új csatlakozás). A földgázfogyasztás 13,86% csökken 2012-höz viszonyítva. A lakosokkal a korábbi években kötött szerződésekből eredően van kötelezettségünk, hogy kiépítsük a bekötéseket. Ezek száma jelentős, a 90-es évekből ered, és ezt a problémát a folyó üzletvitel terhére oldjuk meg, abban a sorrendben, amelyben a polgárok jelentkeznek, miszerint szeretnék fogyasztókká válni. Ebben az évben nem volt ilyen jelentkező.

A felszerelésünk meglehetősen elavult, és az elkövetkező időszakban, a pénzügyi lehetőségektől függően, arra kellene törekedni, hogy fokozatosan felújítsuk és korszerűsítsuk a felszerelést. Ebben az évben 366.300,00 dináros értékben vásároltunk felszerelést (egy nyomtatót valamint egy járművet a távhőszolgáltatás végzésére).

Az ingattant, a berendezéseket és a felszerelést a beszerzési áron vezetjük, amennyiben szükség mutatkozik rá, elvégezzük annak becsülését. A számviteli szabványok szerint nem végeztünk semmiféle tartalékolást.

Kivánatos lenne, ha a munkálátokat, amelyeket kivitelezni tudunk, és amelyek a költségvetésből kerülnék finanszírozásra, a mi vállalatunk kapná meg. Amennyiben nem érjük el – az alapító segítségével sem –, hogy a vállalat teljesítményét maximálisan kihasználjuk (maximális takarékossággal, az összes erőforrás ésszerű felhasználásával, minőséges és olcsó újratermelési anyag vásárlásával a lerakatokban és nagybani elárusítóhelyeken), kérdésessé fog válni a vállalat fennmaradása, ami nem kívánatos sem a foglalkoztatottak, sem pedig az alapító számára. Mielőbb ki kell dolgozni a gázhálózat-bővítés ötéves fejlesztési tervét, melyre az energetikáról szóló törvény is kötelez bennünket.

Melléklet:

- Az 5-ös és a 6-os számlaosztály forgalma

Készítette:

Lőrincz László

Javno Preduzeće ELGAS Senta



ELGAS Közszolgáltató Vállalat Zenta

ul. Miksat Kalmana br. 37 / Mikszáth Kálmán u.
37

Tel. / fax: 024/ 815-223 (centrala / központ)
063 513-338 (dežurstvo / ügyelet)

e-mail: jpelgas@sksyu.net
PIB / Adószám: 101099930

Broj tekućeg računa / Folyószámla szám:
355-1010171-89

Felügyelő bizottság

Szám: 3-1/2014-NO

Kelt.:2014.február 26-án

Jegyzőkönyvi kivonat

Készült az „Elgas” K.V. Felügyelő bizottságának (a továbbiakban FB) ülésén amely 2014.február 26-án lett megtartva 8:30 órai kezdettel a vállalat helyiségében.

Az ülésen részt vesz Tóth Kornél elnök, Csipak Tibor és Nagy Zámbó Zsolt tagok. Az ülésen jelen van Petrović Boško igazgató és Lőrincz László főkönyvelő. Mivel a határozathozatalhoz megvan a szükséges létszám, áttérnek a napirend megállapítására:

Napirendi pontok:

1. Az előző ülés jegyzőkönyvének elfogadása
2. A vállalat 2013. évi ügyviteléről szóló jelentés elfogadása
3. A nyereség felosztási javaslata
4. Különfélék

A napirend egyhangú elfogadása után a bizottság át tér a napirendi pontok megvitatására.
A nem szükséges rész kihagyva.

2. A vállalat 2013. évi ügyviteléről szóló jelentés elfogadása

A napirendi ponttal kapcsolatban a FB elnöke Lőrincz Lászlónak a vállalat főkönyvelőjének ad szót, hogy ismertesse a legfontosabb adatokat a vállalat gazdálkodásáról.

A beszámolóval kapcsolatban Csipak Tibornak volt néhány kérdése:

- A kötelezettségek és követelések közötti aránytalanság.
- Az elszámolt kamatok és kamatkötelezettség közötti aránytalanság.
- Előlegek (43022 számla-polgárok, gázcsatlakozási jog) honnan erednek a kimutatott összegek.
- Miért csökken a földgázfogyasztás a korábbi évekhez képest.

Miután a feltett kérdések megválaszolásra kerültek a FB elnöke javasolta, hogy szavazzanak a vállalat 2013.évi üzleti jelentéséről.

A bizottság egyhangúlag a következő határozatot hozta:

1-2/2014 számú határozat

Elfogadjuk a vállalat 2013. évi gazdálkodásáról szóló jelentést.

A nem szükséges rész kihagyva.

3.Különféle

Javno Preduzeće ELGAS Senta



ELGAS Közszolgáltató Vállalat Zenta

ul. Miksat Kalmana br. 37 / Mikszáth Kálmán u. 37

Tel. / fax: 024/ 815-223 (centrál / központ)
063 513-338 (dežurstvo / ügyelet)

e-mail: jpelgas@sksyu.net

PIB / Adószám: 101099930

Broj tekućeg računa / Folyószámla szám:
355-1010171-89

Felügyelő bizottság

Szám: 3-1/2014-NO

Kelt.:2014.február 26-án

Jegyzőkönyvi kivonat

Készült az „Elgas” K.V. Felügyelő bizottságának (a továbbiakban FB) ülésén amely 2014.február 26-án lett megtartva 8:30 órai kezdettel a vállalat helyiségében.

Az ülésen részt vesz Tóth Kornél elnök, Csipak Tibor és Nagy Zámbo Zsolt tagok. Az ülésen jelen van Petrović Boško igazgató és Lőrincz László főkönyvelő. Mivel a határozathozatalhoz megvan a szükséges létszám, áttérnek a napirend megállapítására:

Napirendi pontok:

1. Az előző ülés jegyzőkönyvének elfogadása
2. A vállalat 2013. évi ügyviteléről szóló jelentés elfogadása
3. A nyereség felosztási javaslata
4. Különlélék

A napirend egyhangú elfogadása után a bizottság át tér a napirendi pontok megvitatására.
A nem szükséges rész kihagyva.

2. A vállalat 2013. évi ügyviteléről szóló jelentés elfogadása

A napirendi ponttal kapcsolatban a FB elnöke Lőrincz Lászlónak a vállalat főkönyvelőjének ad szót, hogy ismertesse a legfontosabb adatokat a vállalat gazdálkodásáról.

A beszámolóval kapcsolatban Csipak Tibornak volt néhány kérdése:

- A kötelezettségek és követelések közötti aránytalanság.
- Az elszámolt kamatok és kamatkötelezettség közötti aránytalanság.
- Előlegek (43022 számla-polgárok, gázcsatlakozási jog) honnan erednek a kimutatott összegek.
- Miért csökken a földgázfogyasztás a korábbi évekhez képest.

Miután a feltett kérdések megválaszolásra kerültek a FB elnöke javasolta, hogy szavazzanak a vállalat 2013.évi üzleti jelentéséről.

A bizottság egyhangúlag a következő határozatot hozta:

1-2/2014 számú határozat

Elfogadjuk a vállalat 2013. évi gazdálkodásáról szóló jelentést.

A nem szükséges rész kihagyva.

3.Különléle

Javaslat

A köztársasági elnök által kiadott közzétételről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 118/2012. szám) 18. szakasza 1. bekezdésének 7. pontja, a helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja alapján Zenta Község Képviselő-testülete 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T

a Zentai Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat 2013. évi üzletviteléről szóló éves jelentés elfogadásáról

I.

Zenta Község Képviselő-testülete elfogadja a Zentai Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat 2013. évi üzletviteléről szóló éves jelentést.

II.

Ezt a végzést közzé kell tenni Zenta Község Hivatalos Lapjában.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 023-5/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.

Zenta Község Képviselő-testület elnök asszonya

I n d o k l á s

A köztársasági elnök által kiadott közzétételről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 118/2012. szám) 18. szakasza 1. bekezdésének 7. pontja, a helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 8. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 23. szakasza alapján a közszolgálatot végző vállalatok, intézmények és egyéb szervezetek kötelesek legalább évente egyszer a községi képviselő-testületnek jelentést benyújtani a munkájukról. A Zentai Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat igazgatóbizottsága előzőleg elfogadta ezt a jelentést.

A Községi Tanács a 2014.03.18-án megtartott ülésén megerősítette a javasolt szövegben a végzésjavaslatot a Zentai Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat 2013. évi üzletviteléről szóló jelentés elfogadásáról, és megvitatása és meghozatala céljából a Zentai Képviselő-testület elé utalta.

15

A jogi személy – vállalkozó tölti ki											
08139679			Tevékenységi kód			101101238			Adóazonosító szám		
A Gazdasági Cégjegyzékek Ügynöksége tölti ki											
7	5	0									
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26	

Munkanem			
----------	--	--	--

Cégnév: Zentai Kommunális-lakásügyi Kőzvállalat
 Székhely: **Zenta, Ilije Birčanina 2.**

7005003306480

ÁLLAPOTMÉRLEG 2013. 12. 31-én

Számcl csoport, számla	POZÍCIÓ	AAF	Megjegyzés száma	Összeg	
				Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5	6
	AKTÍVA				
	A. ÁLLANDÓ VAGYON (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		285950	297168
00	I. JEGYZETT, NEM BEFIZETETT TŐKE	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 012 nélkül	III. NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOK	004		1916	2454
	IV. INGATLAN, BERENDÉZÉS, FELSZERELÉS ÉS BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (006 + 007 + 008)	005		284028	294708
020, 022, 023, 026, 027 (rész), 028 (rész), 029	1. Ingatlan, berendezés és felszerelés	006		276890	287445
024, 027 (rész), 028 (rész)	2. Beruházási ingatlan	007		7138	7263
(rész) és 028 (rész)	3. Biológiai eszközök	008			
	V. HOSSZÓ TÁVÚ PÉNZÜGYI ELHELYEZÉSEK (010 + 011)	009		6	6
030-tól 032-ig, 039 (rész)	1. A tőkében való részvétel	010		6	6
(rész) minusz 037	2. Egyéb hosszú távú pénzügyi elhelyezések	011			
	B. FORGÓTŐKE (013 + 014 + 015)	012		86183	78087
10-től 13-ig, 15	I. TARTALÉKOK	013		7222	6742
14	II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ ESZKÖZÖK ÉS FELFÜGGESZTETT ÜZLETVITELI ESZKÖZÖK	014			
	III. RÖVID TÁVÚ KÖVETELÉSEK, ELHELYEZÉSEK ÉS KÉSZPÉNZ (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		78961	71345
20, 21 és 22, kivéve 223	1. Követelések	016		70733	57442
223	2. Többletben fizetett nyereségadó-követelések	017		10	13
23 minusz 237	3. Rövid távú pénzügyi elhelyezések	018		0	1
24	4. Készpénzzel egyenértékű eszközök és készpénz	019		6780	7968
27 és 28 kivéve 288	5. Általános áruforgalmi adó és aktív időbeli elhatárolások	020		1438	5921
288	C. HALASZTOTT ADOESZKÖZÖK	021			
	D. ÜZLETVITELI VAGYON (001 + 012 + 021)	022		372133	375255
29	E. TŐKEÉRTÉK FELETTI VESZTESÉG	023			
	F. ÖSSZESEN AKTÍVA (022 + 023)	024		372133	375255
88	G. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	025		1158	1161

15

dinár

Ezer

Számclacsoport, számla	POZÍCIÓ	AAF	Megjegyzés száma	Összeg	
				Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5	6
	PASSZÍVA				
	A. TŐKE (102 + 103 + 104 + 105 + 106 - 107 + 108 - 109 - 110)	101		305128	307898
30	I. TÖRZSTŐKE	102		321572	321572
31	II. BEJEGYZETT, NEM BEFIZETETT TŐKE	103			
32	III. TARTALÉKESZKÖZÖK	104		516	516
330 és 331	IV. REVALORIZÁLT TARTALÉKESZKÖZÖK	105			
332	V. ÉRTÉKPAPÍR SZERINTI NEM REALIZÁLT NYERESÉG	106			
333	VI. ÉRTÉKPAPÍR SZERINTI NEM REALIZÁLT VESZTESÉG	107			
34	VII. FELOSZTATLAN NYERESÉG	108		2672	2672
35	VIII. VESZTESÉG	109		19632	16862
037 és 237	IX. FELVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK	110			
	B. HOSSZÚ TÁVÚ REZERVÁLÁSOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (112 + 113 + 116)	111		60298	60293
40	I. HOSSZÚ TÁVÚ REZERVÁLÁSOK	112			
41	II. HOSSZÚ TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (114 + 115)	113			
414, 415	1. Hosszú lejáratú hitelek	114			
41 без 414 и 415	2. Egyéb hosszú távú kötelezettségek	115			
	III. RÖVID TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		60298	60293
42, kivéve 427	1. Rövid távú pénzügyi kötelezettségek	117			
427	2. Az eladásra szán eszközök és a felfüggesztett üzletviteli eszközök szerinti kötelezettségek	118			
43 és 44	3. Üzletvitelből eredő kötelezettségek	119		9755	13411
45 és 46	4. Egyéb rövid távú kötelezettségek	120		39653	37470
47, 48 kivéve 481 és 49 kivéve 498	5. Általános áruforgalmi adóból és egyéb közbevételekből és passzív időbeli elhatárolásokból eredő kötelezettségek	121		10890	9412
481	6. Általános áruforgalmi adóból eredő kötelezettségek	122			
498	C. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	123		6707	7064
	C. ÖSSZESEN PASSZÍVA (101 + 111 + 123)	124		372133	375255
89	D. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	125		1158	1161

Kelt _____ 2014. 02. 20-én

A pénzügyi jelentés kidolgozásáért felelős személy

P. H.

Törvényes képviselő

A formanyomtatványt a gazdasági társaságok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalatok pénzügyi jelentéseinek tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 114/06., 5/07., 119/08. és 2/10. sz.) irányozza elő.

Jogi személy – vállalkozó tölti ki

Törzsszám												Tevékenységi kód						Adóazonosító szám											
A Gazdasági Cégjegyzékek Ügynöksége tölti ki																													
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26																			
Munkanem																													

Cégnév: Zentai Kommunális-lakásügyi Közvállalat
 Székhely: Zenta, Ilije Birčanina 2.

7005003306497

SIKERMÉRLEG

a 2013. 01. 01-től a 2013. 12. 31-ig terjedő időszakra

- ezer dinár -

Számclacsoport, számla	POZÍCIÓ	AAF	Megjegyzés száma	Összeg	
				Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5	6
	A. A RENDSZERES ÜZLETVITEL BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI				
	I. ÜZLETVITELI BEVÉTELEK (202 + 203 + 204 - 205 + 206)	201		176320	171563
60 és 61	1. Eladásból származó bevételek	202		157123	148288
62	2. Teljesítmény és áru aktivizálásából származó bevételek	203			
630	3. A teljesítmények tartalékából eredő értéknövelés	204			
631	4. A teljesítmények tartalékából eredő értékcsökkenés	205			
64 és 65	5. Egyéb üzletviteli bevételek	206		19197	23275
	II. ÜZLETVITELI KIADÁSOK (208-tól 212-ig)	207		194308	168395
50	1. Az eladott áru beszerzési ára	208		2825	2695
51	2. Anyagköltségek	209		33315	35671
52	3. Keresetek, keresetpótlékok utáni kiadások és egyéb személyi jellegű költségek	210		108085	87460
54	4. Rezerválási és amortizációs költségek	211		13564	13085
53 és 55	5. Egyéb üzletviteli kiadások	212		36519	29484
	III. ÜZLETVITELI NYERESÉG (201 - 207)	213		0	3168
	IV. ÜZLETVITELI VESZTESÉG (207 - 201)	214		17988	0
66	V. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	215		80	62
56	VI. PÉNZÜGYI KIADÁSOK	216		183	958
67, 68	VII. EGYÉB BEVÉTELEK	217		17688	2621
57, 58	VIII. EGYÉB KIADÁSOK	218		2724	2929

	IX. A RENDES ÜZLETVITEL ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉGE (213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)	219		0	1964
	X. A RENDES ÜZLETVITEL ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉGE (214 - 213 - 215 + 216 - 217 + 218)	220		3127	0
69 - 59	XI. AZ ÜZLETVITEL FELFÜGGESZTETT NETTÓ NYERESÉGE	221			
59 - 69	XII. AZ ÜZLETVITEL FELFÜGGESZTETT NETTÓ VESZTESÉGE	222			

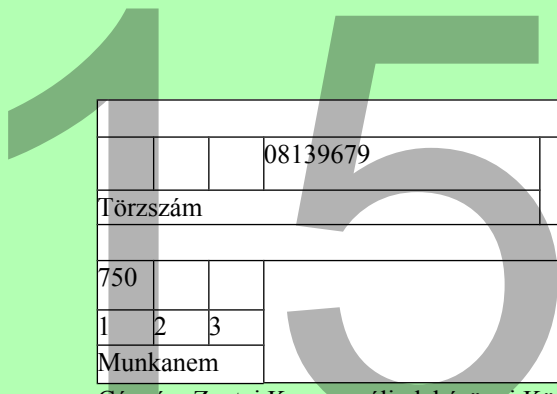
Számlacsoport, számla	POZÍCIÓ	AAF	Megjegyzés száma	Összeg	
				Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5	6
	B. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (219 - 220 + 221 - 222)	223		0	1964
	C. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (220 - 219 + 222 - 221)	224		3127	0
	D. NYERESÉGADÓ				
721	1. Az időszak adókiadásai	225			
722	2. Az időszak halasztott adókiadásai	226		0	2900
722	3. Az időszak halasztott adóbevételei	227		357	0
723	E. A munkáltatónak kifizetett személyi bevételek	228			
	F. NETTÓ NYERESÉG (223 - 224 - 225 - 226 + 227 - 228)	229			
	G. NETTÓ VESZTESÉG (224 - 223 + 225 + 226 - 227 + 228)	230		2770	936
	H. A KISEBBSÉGI TULAJDONOSAK MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	231			
	I. A JOGI SZEMÉLY TULAJDONOSAIT MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	232			
	I. RÉSZVÉNYENKÉNTI KERESÉT				
	1. Részvényenkénti alapkereset	233			
	2. Részvényenkénti csökkentett (híggított) kereset	234		0	

Helyiség: : _____, 2014.02.20-án

A pénzügyi jelentés kidolgozásának felelős személye

P. H. Törvényes képviselő

A formanyomtatványt a gazdasági társaságok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalatok pénzügyi jelentéseinek tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 114/06., 5/07., 119/08. és 2/10. sz.) irányozza elő.



Jogi személy tölti ki												
08139679						101101238						
Törzszám			Tevékenységi kód			Adóazonosító szám						
750												
1 2 3			19			20 21 22 23 24 25 26						
Munkanem												

Cégnév: Zentai Kommunális-lakásügyi Közvállalat

Székhely: Zenta, Ilije Birčanina 2.

**JELENTÉS A TŐKÉBEN BEKÖVETEKEZETT VÁLTOZÁSOKRÓL
a 2013. 01. 01-től a 2013 12. 31-ig terjedő időszakban**

7005003306527

-ezer dinárban-

Sorsz.	LEÍRÁS	AAF	Törzstőke (30-as csoport 309 nélkül)	AAF	Egyéb tőke (309-es számla)	AAF	Jegyzett, nem befizetett tőke (31-es csoport)	AAF	Részvénykiadásai fel
	1		2		3		4		5
1	Az előző évben a 01.01-i állás	401	321572	414		427		440	
2	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása az előző évben – növelés	402		415		428		441	
3	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása az előző évben – csökkentés	403		416		429		442	
4	Az előző év 01.01-jén a korrigált kezdő állapot (1+2+3 sorsz.)	404	321572	417		430		443	
5	Összesen emelés az előző évben	405		418		431		444	
6	Összesen csökkentés az előző évben	406		419		432		445	
7	Az előző év 12.31-i állása (4+5+6 sorsz.)	407	321572	420		433		446	
8	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása a folyó évben – növelés	408		421		434		447	
9	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása a folyó évben – csökkenés	409		422		435		448	
10	A folyó év 01.01-jén a korrigált kezdő állapot (7+8+9 sorsz.)	410	321572	423		436		449	
11	Összesen emelés a folyó évben	411		424		437		450	
12	Összesen csökkenés a folyó évben	412		425		438		451	
13	A folyó év 12.31-i állása (10+11+12 sorsz.)	413	321572	426		439		452	

Sorsz	LEÍRÁS	AAF	Tartalékok (321, 322 számla)	AAF	Revalorizált tartalékok (330. és 331. számla)	AAF	Értékpapírok alapján nem realizált nyereségek (332. számla)	AAF	Értékpapírok alapján nem realizált veszteségek (333. számla)
1			6		7		8		9
1	Az előző évben a 01.01-i állás	453	516	466		479		492	
2	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása az előző évben – növelés	454		467		480		493	
3	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása az előző évben – csökkenés	455		468		481		494	
4	Az előző év 01.01-jén a korrigált kezdő állapot (1+2+3 sorsz.)	456	516	469		482		495	
5	Összesen emelés az előző évben	457		470		483		496	
6	Összesen csökkentés az előző évben	458		471		484		497	
7	Az előző év 12.31-i állása (4+5+6 sorsz.)	459	516	472		485		498	
8	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása a folyó évben – növelés	460		473		486		499	
9	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása a folyó évben – csökkenés	461		474		487		500	
10	A folyó év 01.01-jén a korrigált kezdő állapot (7+8+9 sorsz.)	462	516	475		488		501	
11	Összesen emelés a folyó évben	463		476		489		502	
12	Összesen csökkenés a folyó évben	464		477		490		503	
13	A folyó év 12.31-i állása (10+11+12 sorsz.)	465	516	478		491		504	

Sorsz	LEÍRÁS	AAF	Tartalékok (321, 322 számla)	AAF	Revalorizált tartalékok (330. és 331. számla)	AAF	Értékpapírok alapján nem realizált nyereségek (332. számla)	AAF	Értékpapírok alapján nem realizált veszteségek (333. számla)
	1		10		11		12		13
1	Az előző évben a 01.01-i állás	505	2672	518	15926	531		544	308834
2	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása az előző évben – növelés	506		519		532		545	
3	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása az előző évben – csökkenés	507		520		533		546	
4	Az előző év 01.01-jén a korrigált kezdő állapot (1+2+3 sorsz.)	508	2672	521	15926	534		547	308834
5	Összesen emelés az előző évben	509		522	936	535		548	936
6	Összesen csökkentés az előző évben	510		523		536		549	
7	Az előző év 12.31-i állása (4+5+6 sorsz.)	511	2672	524	16862	537		550	307898
8	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása a folyó évben – növelés	512		525		538		551	
9	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása a folyó évben – csökkenés	513		526		539		552	
10	A folyó év 01.01-jén a korrigált kezdő állapot (7+8+9 sorsz.)	514	2672	527	16862	540		553	307898
11	Összesen emelés a folyó évben	515		528	2770	541		554	2770
12	Összesen csökkenés a folyó évben	516		529		542		555	
13	A folyó év 12.31-i állása (10+11+12 sorsz.)	517	2.672	530	19632	543		556	305128

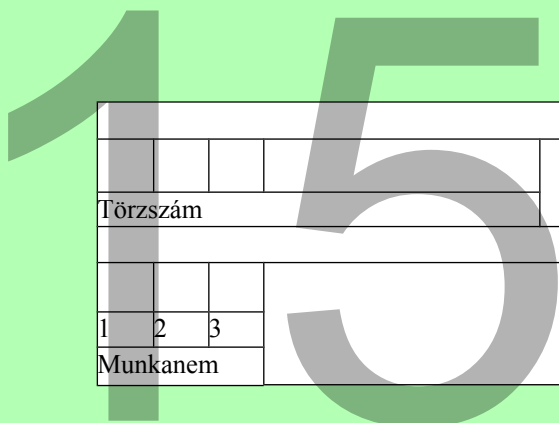
Sorsz.	LEÍRÁS	AAF	Tőkeérték feletti veszteség (29-es csoport)
	1		14
1	Az előző évben a 01.01-i állás	557	
2	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása az előző évben – növelés	558	
3	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása az előző évben – csökkenés	559	
4	Az előző év 01.01-jén a korrigált kezdő állapot (1+2+3 sorsz.)	560	
5	Összesen emelés az előző évben	561	
6	Összesen csökkentés az előző évben	562	
7	Az előző év 12.31-i állása (4+5+6 sorsz.)	563	
8	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása a folyó évben – növelés	564	
9	Anyagilag jelentős hibák és számvevőségi politikai változások kiigazítása a folyó évben – csökkenés	565	
10	A folyó év 01.01-jén a korrigált kezdő állapot (7+8+9 sorsz.)	566	
11	Összesen emelés a folyó évben	567	
12	Összesen csökkentés a folyó évben	568	
13	A folyó év 12.31-i állása (10+11+12 sorsz.)	569	

Helyiség: _____, 2014. 02. 20-án.

A pénzügyi jelentés kidolgozásának felelős személye

P. H. Törvényes képviselő

A formanyomtatványt a gazdasági társaságok, szervezetek, egyéb jogi személyek és vállalatok pénzügyi jelentéseinek tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 114/06., 5/07., 119/08. és 2/10.101/12 118/12 3/2014 sz.) irányozza elő.



Jogi személy tölti ki													
Törzszám			Tevékenységi kód				Adóazonosító szám						
1	2	3	19				20	21	22	23	24	25	26
Munkanem													

Cégnév: Zentai Kommunális-lakásügyi Közvállalat
 Székhely: Zenta, Ilije Birčanina 2.

7005003306503

JELENTÉS A KÉSZPÉNZÁRAMLÁSOKRÓL
 a 2013. 01. 01-től a 2013. 12. 31-éig terjedő időszakban

- ezer dinárban-

Pozíció	AAF	Összeg	
		Folyó év	Előző év
1	2	3	4
A. KÉSZPÉNZÁRAMLÁSOK ÜZLETVITELI AKTIVITÁSOKBÓL			
I. Készpénzáramlások üzletviteli aktivitásokból (1-től 3-ig)	301	210739	210484
1. Eladás és felvett előlegek	302	191464	184780
2. Üzletviteli aktivitásokból felvett előlegek	303	78	12
3. A rendes üzletvitelből eredő egyéb beáramlások	304	19197	25692
II. Az üzleti aktivitásból kiáramló készpénz (1-től 5-ig)	305	207028	193220
1. A beszállítók kifizetése és adott előlegek	306	92995	93847
2. Keresetek, keresetpótlékok és egyéb személyi jellegű kiadások	307	103231	87460
3. Fizetett kamatok	308	183	346
4. Nyereségadó	309		
5. Egyéb közbevételek szerinti fizetések	310	10619	11567
III. Az üzleti aktivitásokból eredő nettó beáramlások (I – II)	311	3711	17264
IV. Az üzleti aktivitásokból eredő nettó kiáramlások (II - I)	312		
B. BERUHÁZÁSI AKTIVITÁSOKBÓL EREDŐ KÉSZPÉNZBEÁRAMLÁSOK			
I. Beruházási aktivitásokból eredő készpénzbeáramlások	313		
1. Részvények és részesedések eladása	314		
2. Nem anyagi jellegű beruházások, ingatlan, berendezés, felszerelés és bioaktív szerek eladása	315		
3. Egyéb pénzügyi elhelyezések (nettó beáramlás)	316		
4. Beruházási aktivitásokból kapott kamatok	317		
5. Felvett osztalékok	318		
II. Készpénzkiáramlások a beruházási (1-től 3-ig)	319	4899	4421
1. Részvények és részesedések vásárlása (nettó kiáramlás)	320		
2. Nem anyagi jellegű beruházások, ingatlan, berendezés, felszerelés és bioaktív eszközök vásárlása	321	4899	4421
3. Egyéb pénzügyi elhelyezések (nettó kiáramlás)	322		
III. Nettó készpénzbeáramlás beruházási aktivitásokból (I - II)	323		
IV. Nettó készpénzkiáramlás beruházási aktivitásokból (I - II)	324	4899	4421

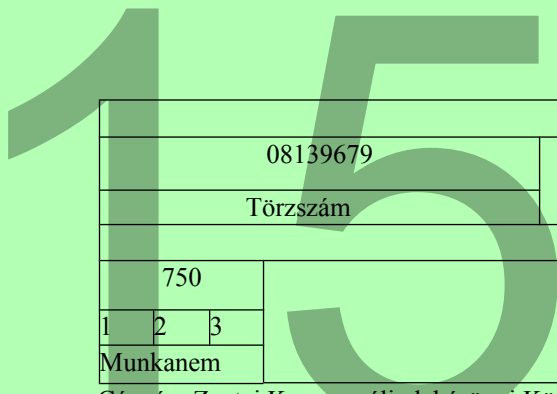
C. KÉSZPÉNZBEÁRAMLÁSOK PÉNZÜGYI AKTIVITÁSOKBÓL	325		
1. Törzstőkeemelés	326		
2. Hosszú és rövid távú hitelek (nettó beáramlás)	327		
3. Egyéb hosszú és rövid távú kötelezettségek	328		
II. Készpénzkiáramlások pénzügyi aktivitásokból (1-től 4-ig)	329	0	8661
1. Saját részvények és részesedések felvásárlása	330		
2. Hosszú és rövid távú hitelek és egyéb kötelezettségek (nettó kiáramlás)	331	0	8661
3. Pénzügyi lízing	332		
4. Kifizetett osztalék	333		
III. Nettó készpénzbeáramlás pénzügyi aktivitásokból (I - II)	334		
IV. Nettó készpénzkiáramlás pénzügyi aktivitásokból (II - I)	335	0	8661
D. (301 + 313 + 325)	336	210739	210484
E. ÖSSZESEN KÉSZPÉNZBEÁRAMLÁS (305 + 319 + 329)	337	211927	206302
F. NETTÓ KÉSZPÉNZBEÁRAMLÁS (336 - 337)	338	0	4182
G. NETTÓ KÉSZPÉNZKIÁRAMLÁS (337 - 336)	339	1188	0
H. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN	340	7968	3786
I. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉG KÉSZPÉNZ-ÁTSZÁMOLÁSBÓL	341		
J. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉG KÉSZPÉNZ-ÁTSZÁMOLÁSBÓL	342		
K. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	343	6780	7968

Helyiség: _____, 2014. 02. 20-én.

A pénzügyi jelentés kidolgozásának felelős személye

P. H. Törvényes képviselő

A formanyomtatványt a gazdasági társaságok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalatok pénzügyi jelentéseinek tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 114/06., 5/07., 119/08. és 2/10., 101/12, 118/12 3/2014sz.) irányozza elő.



Jogi személy tölti ki															
08139679									101101238						
Törzszám			Tevékenységi kód						Adóazonosító szám						
750															
1	2	3	19						20	21	22	23	24	25	26
Munkanem															

Cégnév: Zentai Kommunális-lakásügyi Közvállalat

Székhely: Zenta, Ilije Birčanina 2.

**STATISZTIKAI FÜGGELÉK
a 2013. évre vonatkozóan**

7005003306510

I. A JOGI SZEMÉLYRE, ILLETVE VÁLLALKOZÓRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4
1. Az üzletviteli hónapok száma	601	12	12
2. Nagyságrendi megjelölés (1-től 3-ig)	602	3	3
3. Tulajdonjogi megjelölés (1-től 5-ig)	603	5	5
4. A tőkében részesedéssel rendelkező külföldi személyek (jogi vagy természete) száma	604		
5. A hónapok végén érvényes állapot alapján a foglalkoztatottak átlagszáma (teljes szám)	605	138	122

II. A NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOKBAN ÉS INGATLANBAN, BERENDEZÉSBEN, FELSZERELÉSBEN ÉS BIOLÓGIAI ESZKÖZBEN BEKÖVETKEZETT BRUTTO VÁLTOZÁSOK

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Bruttó	Értékkiegészítés	Nettó (4-5 oszlop)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nem anyagi jellegű beruházás				
	1.1. Év elejei állás	606	2748	294	2454
	1.2. Növekedés (beszerzés) az év folyamán	607		XXXXXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Csökkenés az év folyamán	608	538	XXXXXXXXXXXXXXXX	538
	1.4. Revalorizáció	609		XXXXXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Év végi állás (606+607-608+609)	610	2210	294	1916
02	2. INGATLANOK, FELSZERELÉS, BERENDEZÉSEK ÉS BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK				
	2.1. Év elejei állás	611	513333	218625	294708
	2.2. Növekedés (beszerzés) az év folyamán	612	4899	XXXXXXXXXXXXXXXX	4899
	2.3. Csökkenés az év folyamán	613	15579	XXXXXXXXXXXXXXXX	15579
	2.4. Revalorizáció	614		XXXXXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Év végi állás (611+612-613+614)	615	502653	218625	284028

15

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
10	1. Anyagtartalékok	616	6457	6471
11	2. Befejezetlen termelés	617		
12	3. Késztermékek	618		
13	4. Áru	619	226	12
14	5. Eladásra szánt állandó eszközök	620		
15	6. Adott előlegek	621	539	259
	7. ÖSSZESEN (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	7222	6742

IV A TÖRZSTŐKE SZERKEZETE

- ezer

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
300	1. Részvénytőke	623		
	ebben : külföldi tőke	624		
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok részesedése	625		
	ebben : külföldi tőke	626		
302	3. Betéti és közkereseti társaságok tagjainak betétei	627		
	ebben : külföldi tőke	628		
303	4. Állami tőke	629	321.572	321.572
304	5. Társadalmi tőke	630		
305	6. Szövetkezeti részesedések	631		
309	7. Egyéb törzstőke	632		
30	ÖSSZESEN (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	321.572	321.572

V. A RÉSZVÉNYTŐKE SZERKEZETE

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
	1. Egyszerű részvények			
	1.1. Az egyszerű részvények száma	634		
deo 300	1.2. Az egyszerű részvények nominális értéke	635		
	2. Elsőbbségi részvények			
	2.1. Az elsőbbségi részvények száma	636		
deo 300	2.2. Az elsőbbségi részvények nominális értéke – összesen	637		
300	3. ÖSSZESEN – a részvények nominális értéke (635+637=623)	638		

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Eladás utáni követelések (év végi állás 639 <= 016)	639	70723	56535
43	2. Üzletvitelből eredő követelések (év évgi állás 640 <= 119)	640	9755	13411
228-ig	3. Követelések az év folyamán biztosítási társaságoktól kártérítést illetően (kezdő állapot nélküli terhelési forgalom)	641	1404	2519
27	4. Általános áruforgalmi adó – előző adó (éves összeg az adóbejelentők szerint)	642	10525	8457
43	5. Üzletvitelből eredő kötelezettségek (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	643	89681	92179
450	6. Nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettség (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	644	63563	51386
451	7. A foglalkoztatottat terhelő keresetadó és keresetpótlék utáni adó szerinti kötelezettség (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	645	7272	7057
452	8. A foglalkoztatottat terhelő keresetek és keresetpótlékok utáni járulékok (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	646	16962	12743
461, 462 i 723	9. A munkáltató osztalékfizetési, nyereségben való részvételi és személyes juttatások utáni kötelezettsége (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	647		
465	10. Természetes személyek iránti, szerződés alapján fennálló kötelezettségek (kezdő állapot nélküli követelési forgalom)	648	785	577
47	11. ÁFA kötelezettség (az adóbejelentők szerinti éves összeg)	649	7721	15835
	12. Ellenőrzési összeg (639-től 649-ig)	650	278391	260699

VII. EGYÉB KÖLTSÉGEK ÉS KIADÁSOK

dinárban

- ezer

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
513	1. Üzemanyag- és energiaköltségek	651	21273	20473
520	2. Keresetek és pótlékok költsége (bruttó)	652	87796	71186
521	3. A munkáltatót terhelő kereset és keresetpótlék után fizetendő adók és járulékok költsége	653	15717	12743
522, 523, 524 és 525	4. Természetes személyeknek a szerződés alapján fizetendő térítések (bruttó) költségei	654	1220	864
526	5. Az igazgató- és felügyelő bizottsági tagoknak fizetendő térítések (bruttó) költségei	655	64	58
529	6. Egyéb személyes kiadások és térítések	656	3288	2609
53	7. Termelési szolgáltatások költsége	657	15862	16176
533, rész 540 és rész 525	8. Bérletek költsége	658	77	108
rész 533, rész 540 és rész 525	9. Telekbérletek költsége	659		
536, 537	10. Kutatási és fejlesztési költségek	660		
540	11. Troskovi amortizacije	661	13564	13085
552	12. Biztosítási díjak költsége	662	3097	2496

553	13. Fizetésforgalmi költségek	663	437	301
Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	
554	14. Tagsági díjak költsége	664	561	460
555	15. Adóköltések	665	2628	1977
556	16. Járulékköltségek	666		
562	17. Kamatkiadások	667		
rész 560, rész 561 és rész 562	18. Kamatkiadások és a pénzügyi kiadások egy része	668	183	346
rész 560, rész 561 és rész 562	19. Kamatkiadások a bankoktól kapott hitelre és dfo	669		
rész 579	20. Emberbaráti, művelődési, egészségügyi, oktatási, tudományos és vallási rendeltetésre, a környezetvédelemre és sportügyekre szánt kiadások	670	30	0
	21. Ellenőrző összeg (651-től 670-ig)	671	165797	142882

VIII. EGYÉB BEVÉTELEK
dínárban

-ezer

Számlacsoport, számla	LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4	5
60	1. Árueladásból származó bevételek	672	3669	3501
640	2. Biztosítási díjakból, szubvenciókból, dotációkból, regreszből, kompenzációból és adóközterhek visszatérítéséből eredő bevételek	673	8331	13886
641	3. Feltételhez kötött adományokból eredő bevételek	674	87	101
rész 650	4. Telekbérlétekből eredő bevételek	675		
651	5. Tagsági díjakból eredő bevételek	676		
rész 660, rész 661, 662	6. Kamatbevételek	677	77	11
rész 660, rész 661 és rész 662	7. A banki és egyéb pénzügyi szervezeteknél levő számlák és letétek utáni kamatbevételek	678		
rész 660, rész 661 és rész 669	8. Bevételek osztalékok és nyereségben való részesedés alapján	679		
	9. Ellenőrző összeg (672-től 679-ig)	680	12164	17499

IX. EGYÉBB ADATOK

LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4
1. Jövedéki adó szerinti kötelezettség (az éves adó elszámolása)	681		
2. Elszámolt vám- és egyéb behozatali közterhek (az elszámolás szerinti teljes éves összeg)	682		
3. Nagy értékű szubvenciók és más állami juttatások állóeszközök kiépítésére és Beszerzésére és nem anyagi jellegű beruházásokra	683	223	8656
4. Állami juttatások biztosítási díjakra, regreszre és a folyó üzletviteli költségek lefedésére	684	8108	5031
5. Egyéb állami juttatások	685	0	200
6. Kapott külföldi adományok és egyéb vissza nem térítendő eszközök pénzben vagy természetben külföldi jogi vagy természetes személyektől	686		
7. A vállalkozó személyes bevétele a nettó nyereségből (csak a vállalkozók töltik ki)	687		
8. Ellenőrző összeg (681-től 687-ig)	688	8331	13887

X. Elhalasztott negatív netto hatások a szerződéses valuta záradékokban és az árfolyam különbségekben

LEÍRÁS	AAF	Folyó év	Előző év
1	2	3	4
1. Kezdő állás netto hatása a szerződéses valuta záradékokban	689		
2. Elhalasztott szerződéses valuta záradékok netto hatása	690		
3. Arányos felosztás az elhalasztott neto hatású szerződéses valuta záradékoknak	691		
4. Fennmaradó összeg elhalasztott netto hatása a szerződéses valuta záradékokban(1+2-3)	692		
5. Kezdő állás netto hatása az árfolyam különbségre	693		
06. Elhalasztott árfolyam különbség netto hatása	694		
7. Arányos felosztás az elhalasztott neto hatású árfolyam különbségeknek	695		
8. Fennmaradó összeg elhalasztott netto hatása az árfolyam különbségeknek(5+6-7)	696		

15

XI. Elhalasztott pozitív netto hatások a szerződéses valuta záradékokban és az árfolyam különbségekben

LEÍRÁS 1	AAF 2	Folyó év 3	Előző év 4
1. Kezdő állás netto hatása a szerződéses valuta záradékokban	697		
2. Elhalasztott szerződéses valuta záradékok netto hatása	698		
3. Arányos felosztás az elhalasztott neto hatású szerződéses valuta záradékoknak	699		
4. Fennmaradó összeg elhalasztott netto hatása a szerződéses valuta záradékokban(1+2-3)	700		
5. Kezdő állás netto hatása az árfolyam különbségre	701		
06. Elhalasztott árfolyam különbség netto hatása	702		
7. Arányos felosztás az elhalasztott neto hatású árfolyam különbségeknek	703		
8. Fennmaradó összeg elhalasztott netto hatása az árfolyam különbségeknek(5+6-7)	704		

Helyiség: _____, 2014. 02. 20-én_

A pénzügyi jelentés kidolgozásának felelős személye

P. H. Törvényes képviselő

formanyomtatványt a gazdasági társaságok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalatok pénzügyi jelentéseinek tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (az SZK Hivatalos Közlönye, 114/06., 5/07., 119/08. és 2/10. sz.) irányozza elő.

15

ZENTAI KLKV ZENTA

**MEGJEGYZÉS A 2013. ÉVI PÉNZÜGYI
JELENTÉSEKHEZ**

1. A VÁLLALAT ALAPVETŐ ADATAI

A zentai ZENTA Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat (a továbbiakban zentai ZENTA KLKV vagy vállalat) kommunális szolgáltatásokkal foglalkozik, és pedíg:

- vízellátás,
- szennyvízelvezetés,
- szemétkihordás és lerakás
- a piac és a vásár karbantartása
- zöld közterületek karbantartása
- közterületek takarítása
- temetkezés és temetők karbantartása
- a közparkoló karbantartása és irányítása
- utak karbantartása
- mezőőri szolgáltatás

A zentai Zenta KLKV (törzsszáma: 08139679) a Gazdasági Alanyok Cégjegyzékébe a Gazdasági Cégjegyzékek Ügynökségénél 2005. július 28-án lett bejegyezve a 18747/2005-ös számú végzés alapján.

A zentai Zenta KLKV a törvénnyel megállapított besorolási ismérvek alapján közepes vállalatként lett besorolva.

A vállalat székhelye Zentán, az Ilije Birčanin utca 2. szám alatt van.

A vállalat szervei: az igazgató és a felügyelő bizottság.

A 2013. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 138 volt (a 2012. évben 122).

2. A PÉNZÜGYI JELENTÉSEK KÉSZÍTÉSÉNEK ÉS BEMUTATÁSÁNAK ALAPJA ÉS A SZÁMVEVŐSÉGI MÓDSZEREK

Pénzügyi jelentések:

a pénzügyi jelentés tartalmazza az állapot mérleget, siker mérleget, jelentést a tőkében történt változásokról, jelentést a pénzforgalomról 2013.12.31.-i állapottal, ez a számviteli politika áttekintése megjegyzésekkel a pénzügyi jelentésekről.

2.1. A pénzügyi jelentések készítésének és bemutatásának alapja

A vállalat pénzügyi jelentései **a számvevőségről és könyvvizsgálatról szóló törvénnyel** (az SZK Hivatalos Közlönye, 46. sz., 2006., 111/2009 i 99/2011.) összhangban lettek kidolgozva, amely rendezi az üzletviteli könyvek vezetését, a vagyon és a kötelezettségek, a bevételek és a kiadások elismerését és becslését, a pénzügyi jelentések kidolgozását, bemutatását és egyes felfedéseket, összhangban a törvényes és szakmai szabályokkal, amely magában foglalja a pénzügyi jelentések előkészítését és bemutatását, **a nemzetközi számvevőségi szabványokat** (MRS), illetve **a pénzügyi jelentéstétel nemzetközi szabványait** (MSFI), valamint a szabvány alkotó részét képező tolmácsolásokat.

MRS és MSFI mellett, a Szerb köztársaság elfogadott egy hivatalos végzést (szám 401-00-1380/2010-16) és közzé tette a hivatalos lapban 77 számban 2010 október 25.-én, ennek az elkészítéshez a nemzetközi előírásokat használta a számvitel területén: Szabályzat a Számla keretről és a számlák tartalmáról a Számla keret gazdasági társaságoknak szövetkezeteknek más jogi személyeknek és a vállalkozóknak, és ez a szabályzat tartalmazza a pénzügyi jelentés forma nyomtatványát gazdasági társaságoknak, szövetkezeteknek, más jogi személyeknek és a vállalkozóknak.

A Szerb Köztársaság Pénzügy minisztérium végzésében amit 2010 október 25.-én adott ki megerősíti a MRS és a MSFI átfordított szövegét, melyeket a Nemzetközi számviteli szabvány bizottság adott ki 2009 január 1-én, abban a formában amiben elfogadta. Viszont a dátumig a pénzügyi jelentés elkészítéséhez nem volt átfordítva minden változás a MRS, MSFI és IFRIC-ben melyek előfordultak az éves periodusban 2009 január 1-től

Van különbség ez a két szabályzat között, ez a pénzügyi jelentés nem harmonizál minden tekintetben a MSFI-vel, ezek a következők:

- A pénzügyi jelentés különbözik formailag attól ami le van írva a Szabályzat a pénzügyi jelentésben levő tartalmi és forma nyomtatványokról a gazdasági társaságoknak, szövetkezeteknek, más jogi személyeknek és a vállalkozásoknak (továbbiakban: Szabályzat a számlakeretről), ezeket általános rendeltetésű pénzügyi kimutatásoknak nevezzük, de csak úgy ahogy engedi ezt a átvizsgált MRS 1 "Bemutató a pénzügyi jelentésről" Ennek megfelelően a mellékelt pénzügyi jelentést nem lehet úgy tekinteni hogy teljes mértékben összhangban van a MSFI-vel

1, A mérlegen kívüli eszközök és kötelezettségek kimutathatóak az állapot mérlegben. Ez a tétel a MSFI definíciójában nem eszköz se nem kötelezettségek

2, A pénzügyi jelentés történelmi költség elv szerint lett elkészítve, amíg a számviteli politika másképp nem rendelkezik melyek az alábbiakban vannak megadva a szövegben.

A gazdasági társaságok a pénzügyi jelentést a számviteli politikával összhangban készítik el és a megjegyzésekben magyarázzák.

3, A számviteli politika és a becslések alkalmazása : ebben a pénzügyi jelentésben következetes a becslések alkalmazása a számviteli politikával és az éves pénzügyi kimutatás előkészítésével ami 2013 évre szól, kivéve ha változik az újonnan elfogadott MRS, MSFI szabvány értelmezése.

2.2

Új szabványok, értelmezések és változások a meglévő szabványban amit kötelezően alkalmazni kell az első pénzügyi évben ami 2012 január 1-én kezdődik

Következő szabványok alkalmazása, szabványok értelmezése változásai és módosításai a meglévő szabványban, ezt kötelezően kell alkalmazni az első évben ami 2012 január 1-én kezdődik. 2012 -es év eredményét érdemszerűen nem változtatja a számviteli politikában, és nincs hatással a csatolt periodikus pénzügyi jelentésekre a gazdasági társaságokban

- MRS 12 módosítása "Adók a nyereségre"-Elhalasztott adók: visszajutatni az eszközöket melyek segítettek az adók kiszámításában. (ez hatályos az éves periodusra ami 2012 január 1-én kezdődik)
- MSFI 1 módosítása „Első nemzetközi szabvány szerint alkalmazott pénzügyi jelentés”. A nagy hiperinfláció és a meghatározott dátum elhalasztása azon személyek számára akik először alkalmazzák az MSFI-t (hatályba lép a éves periodusban ami 2012 július kezdődik)
- Változások az MSFI 7-ben. "Pénzügyi eszközök: Közzététel"- Pénzügyi vagyon átvitele (ez hatályos az éves periodusra ami 2012 július 1-én kezdődik). Ezeket a változásokat újra közzé kell tenni amelyek magával hozzák a pénzügyi eszközök mozgását

2.3

Megjelentetett szabványok és értelmezések a folyó évben melyek nincsenek hivatalosan bevezetve és elfogadva

A megjelentetés napján ez a pénzügyi kimutatás „alul írott” "szabványok és változások a szabványban" a nemzetközi számviteli bizottság adta ki, a következő értelmezés megjelentetése a Vásárlók értelmezése a nemzetközi pénzügyi jelentésben, de ezt hivatalosan nem fogadták el a Szerb Köztársaság területén az éves periodusra ami 2010 január 1-jén kezdődik:

- Változás az MSFI 7-ben „Pénzügyi eszközök: Közzététele”, -Nyilvánosságra hozás javulása, fer értékek és rizikó a likviditásban (felülvizsgált 2009 márciusában, ez hatályos az éves periodusra ami 2009 január 1-én kezdődik)
- Változások a következő szabványokba és az eredmény értelmezése az éves minőségi tervben, MSFI ami megjelent 2009 április 16-án (MSFI5, MSFI8, MRS1, MRS7, MRS17, MRS36, MRS39, IFRIC 16 elsősorban azzal az óhajjal lettek megszüntetve hogy összeegyeztethetetlen és a szöveg pontosításra szorul (a

változások a szabványban életbe lépnek 2010.01.01-én, IFRIC változásai pedig 2009 július 1-jén.)

- MRS 38 változásai „ Nemanyagi vagyon„(ez hatályos az éves periodusra ami 2009 július 1-én kezdődik)
- Változások a MSFI 2-ben „Részvények kifizetése„Változások a program eredményében, éves minőségi javulás MSFI-ben(felülvizsgált 2009 áprilisában és hatályba lépett 2009 július 1-én) változások a részvények kifizetésében melyek készpénzből lettek alapítva (2009 júniusában felülvizsgált és hatályba lépett 2010 január 1-én)
- Változások az IFRIC 9-ben„Újboli érték beépítés az alapba„, 2009 július 1-én lép hatályba és az MRS 39 „Pénzügyi eszközök„Felismerni és mérlegelni„,- Beépített alapok(hatályba lép 2009 június 30.-án)
- IFRIC 18 „ Eszközök átvitele a vevők oldaláról„, (hatályba lép 2009 július elsején)
- Átfogó pénzügyi jelentés a 2010 évben ami változást okoz az „Összes pénzügyi mérleg elkészítésében és bemutatásában„,(a kiadás napjától hatályos ami 2010 szeptembere)
- MSFI módosítása „ Első alkalmazása az MSFI-nek„, Korlátozott mentesség azon személyeknek akik elsőször alkalmazták az összehasonlító közzétételek alapján előírt MSFI 7-et(hatályba lépése az éves periódusban ami 2010 július elsején kezdődik)
- MRS 24 módosítása „Közzététel az kötött személyekről„,- Egyszerűsített kérvények közzététele azon személyeknek akiknek fontos az ellenőrzés vagy hatással van a vezetésre, és ezen személyek definiálása(hatályba lép 2011 január 1-től)
- MRS 32 módosítások„Pénzügyi eszközök:bemutatása„, Számvitel magába foglalja a forgalomban levő jogokat az új műveletekre.(hatályba lépése az éves periódusban ami 2010 február elsején kezdődik)
- A különböző szabványok és magyarázataik„, Javuló MSFI(2010).Az eredmény az éves minőségi program javulása.MSFI -t 2010 május 6 -án tették közzé (MSFI 1, MSF I3,MSF I7,MRS 1,MRS 27,MRS 34,IFRIC 13) elsősorban azért, hogy megszüntesse a nézeteltérést és pontosítsa a szöveg megfogalmazását.(a legtöbb módosítás hatályba lépése az éves periódusban ami 2011 január elsején kezdődik)
- IFRIC 14 módosításai „MRS 19 - Definiálni kell a jövedelem korlátokat, minimális finanszírozási követelményeket és azok kölcsönhatásait„Túlfizetett minimális követelmények a finanszírozásban” (hatályba lépése az éves periódusban ami 2011 január elsején kezdődik)
- IFRIC 19 „A tőkében levő eszközök pénzügyi kötelezettségének rendezése”.(hatályba lépése az éves periódusban ami 2010 július elsején kezdődik)

Ez az új és felülvizsgált MSFI alkalmazásának nincs jelenős hatása a megvalósított eredményre sem a folyó sem a múlt évben,de lehet hatása a számvitelben a jövőbeni transzakciókban és a megálapodásokban

2.4

Közzétett szabványok és magyarázatok melyek még nem léptek hatályba

A pénzügyi jelentés kiadásának napján a következő szabványok, módosítások és magyarázatok voltak közzétéve de nem léptek még hatályba

- MSFI 9 „Pénzügyi eszközök„(hatályba lépése az éves periódusban ami 2015 január elsején kezdődik)
- MSFI 10 „ Konzolidált pénzügyi kimutatások„, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január 1 kezdődik)
- MSFI 11 „Közös megálapodások„, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MSFI 12 „Nyilvánosságra hozás közben való részvétel más jogi személyek számára„,(hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MSFI 13 „ Mérés fer értékben„, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MRS 27(felülvizsgált 2011),, Egyéni pénzügyi kimutatások„,(hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)

- MRS 28(felülvizsgált 2011) „Beruházások a társult jogi személybe részére és együttes beruházások) (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MSFI 7 módosításai „ Pénzügyi eszközök: Közzététele„ Pénzügyi eszközök és kötelezettségek beszámítása(hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MRS 1 módosításai„Pénzügyi jelentés bemutatása„ Összes egyéb eszközök bemutatása(hatályba lépése az éves periódusban ami 2012 július 1 kezdődik)
- MRS 19 „ A munkások után fizetendő díjak„ A számvitel fejlődésével ez a jövedelem megszűnik(hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MRS 32 módosításai „ Pénzügyi eszközök: Bemutatása„ -Pénzügyi eszközök és kötelezettségek beszámítása(hatályba lépése az éves periódusban ami 2014 január elsején kezdődik)
- IFRIC 20 „Túlterhelés költségei a termelési fázisban a felületi bányászoknál„(hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MSFI 1 „ Első MSFI alkalmazása„-Állami hitelek (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)

Gazdasági társaságok vezetői meg kell fontolni az új és megváltoztatott szabványokat és az értelmezéseket, és azt jósolják hogy ezek elfogadása nem lesz jelentős kihatással a pénzügyi kimutatásra az első preiodusban mikor elkezdik alkalmazni

Az alap számviteli politika az előbbieken felsorolt pénzügyi kimutatásokon alapszik.Ezt a politikát következetesen kell alkalmazza minden mutatott évben,mig nincs másik rendelkezés.

2.5

Összehasonlító adatok

Összehasonlító adatok képezik a pénzügyi jelentést a gazdasági társaságokban melyet 2012 december 31-én fejeznek be, melynek a tárgya független ellenőrzés

2.6

Külföldi valuta átváltása

A pénzügyi jelentések a gazdasági társaságokban ezekben van kifejezve(RSD).A Dinár képviseli a hivatalos fizetőeszközt a Szerb Köztársaságban és a funkcionális valutát a gazdasági társaságokban.

Ügyviteli változás a külföldi valuta átváltása dinárba középárfolyamon amit a bankközi piac határoz meg, ami arra a napra vonatkozik.A pénzügyi pozíció kifejezése külföldi valutában az állapot mérlegben, átváltják középárfolyamon amit a bankközi piac határoz meg, ami csak arra a napra vonatkozik a mérlegben. Pozitív és negatív árfolyam különbségek létre jöhetnek a ki és befizetésben,a külföldi eszközökkel való fizetést feltüntetik a siker mérlegben is.A gazdasági társaság, mint bevétel vagy kiadást könyveli az árfolyam különbségeket a pénzügyi kiadás vagy bevétel helyre.

Követelés amelyben beépítettek egy valuta záradékot, a deviza értékét átszámolják közép értéken ami a napi mérlegre vonatkozik.Pozitív és negatív hatásai lehetnek a siker mérlegre. A gazdasági társaságban, mint bevétel / kiadás, a kategóriákon belül a szerződéses kockázatok hatásait egyéb bevétel/ kiadásra könyvelik.

2.7

Alkamazási feltételek az ügyvitel folyamán

A pénzügyi jelentések úgy készülnek hogy feltételezik az ügyviteli folytonoságot ami azt jelenti hogy folytatja a munkáját a vállalat korlátlan ideig belátható időn belül

3. JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÁTTEKINTÉSE

○ 3.1 Bevételek és kiadások

Az áru eladásából a bevételeket a számlaérték szerint mutatjuk ki, csökkentve a számlán kimutatott kedvezményekkel, az áru visszatérítésével, valamint az általános áruforgalmi adóval.

A szolgáltatásokból származó bevételeket az elszámolási időszakban a nyújtott szolgáltatások befejezésével arányosan ismertük el és számlaértékben mutattuk ki, csökkentve az általános áruforgalmi adóval.

3.2 Anyag- és áruköltségek

Az anyagköltségek felölelik az egyéb anyagköltségeket, az alkatrészek, üzemanyag és energia költségeit. A költségek úgyszintén vonatkoznak az eladott áru beszerzési értékére is.

A költségek elismerését a bevételek elismerésével egyidejűleg végezzük, amelyek miatt ezek a költségek keletkeztek (a bevételek és költségek okozati elve). Minden költséget elismerünk, tekintet nélkül a fizetésre.

3.3 A kölcsönkérés költségei

A kölcsönkérés költségei a kamatok és egyéb költségek, amelyek pénzeszközök kölcsönkérésével keletkeznek a vállalatnak.

A kölcsönkérés költségeit a kiadásokban ismerjük el az időszakban, amelyben keletkeztek, tekintet nélkül arra, hogy a kölcsönkért eszközöket hogyan használjuk fel.

3.4 Nem anyagi jellegű beruházások

A nem anyagi jellegű beruházások a korlátolt és korlátlan használati idejű nem anyagi eszközöket ölelik fel, mint:

- beruházások koncessziókba, szabadalmakba és licencekbe
- számítógépes programok és
- előkészületben levő nem anyagi beruházások.

A beszerzés pillanatában a nem anyagi jellegű beruházásokat a beszerzés költsége szerint, illetve beszerzési- vagy önköltségi áron kezdőértékelésnek vetjük alá. A nem anyagi eszközök beszerzési ára magában foglalja a beszállító nettó számlaértékét, a beszerzés közvetlen függő költségét és a közterheket, amelyeket közvetlenül a szándékozott használatú eszközök előkészítésének terhére lehet írni.

A kezdeti elismerést követően a nem anyagi jellegű beruházásokat beszerzési áron értékeljük, csökkentve az értékkiigazítással és az értékvesztés miatti esetleges csökkenéssel, amelyet csak indíték esetén állapítunk meg, miszerint ezen beruházás értékvesztésére került sor.

3.5. Ingatlanok és berendezések

Az ingatlanokat és berendezéseket a hasonló természetű eszközök csoportja alkotja, amelyeket illetően elvárható, hogy több mint egy évig lesznek használatban, és amelyeket a vállalat az üzletvitelben való felhasználás céljából tart, éspedig: az építési létesítmények, berendezések, ingatlan és az előkészületben levő berendezések és a felsorolt eszközökre fizetett előleg.

A vállalatok az ingatlanok és berendezések pozíción levő tételt akkor mutatják ki, ha az eleget tesz két ismérvnek: hogy az ezen eszközökkel kapcsolatban levő jövőbeli gazdasági haszon a vállalathoz folyik be, és ha az egyenkénti beszerzési érték a beszerzés pillanatában megbízhatóan megállapítható.

Az ingatlanok és berendezések a beszerzés pillanatában a beszerzési költség szerint, illetve beszerzési értékben vagy önköltségi áron kezdő értékelésnek lesznek alávetve.

Az ingatlanok és berendezések beszerzési ára magában foglalja a beszállító nettó számla szerinti árát, a beszerzés minden közvetlen függő költségét és a közterheket, amelyek a beszerzéskor, illetve a működéskészség állapotába hozáskor keletkeztek. Az ingatlanok, felszerelés és berendezések beszerzési értéke magában foglalja a hitelek kamatköltségeit, amelyek az ezen eszközökből történő kiépítés vagy beszerzés alapján keletkeztek. Az ingatlanok, felszerelés és berendezések beszerzéséhez a hitelkamatok az ezen hitelekből beszerzett áruk terhére lesznek könyvelve, az eszközök aktiválása befejezéséig tartó

időszakban fizetett kiadások mértékéig.

Az ingatlanok és berendezések további kiadásai az eszköz hozzáépítése, az alkatrészek cseréje és szervizelésük alapján keletkeznek. Minden egyéb további kiadás költségként kerül elismerésre az időszakban, amelyben keletkezett.

A kezdeti elismerést követően az ingatlanokat és berendezéseket beszerzési áron értékeljük, csökkentve az elszámolt amortizáció teljes összegével és az összesen akkumulált értékvesztés miatti veszteséggel.

Az ingatlanok és berendezések amortizációs alapját a beszerzési ár teszi. Az amortizáció elszámolása akkor kezdődik, amikor az eszköz használatra kész, míg az amortizáció elszámolása akkor szűnik meg, amikor a jelenlegi érték egyenlővé válik nullával, azaz a fennmarad értékkel, amikor az eszközt leírjuk, vagy eladjuk, vagy eladásra tartott állandó eszközzé osztályozzuk át.

Az ingatlanok és berendezések amortizációját egyenletesen számoljuk el az arányossági leírási módszer alkalmazásával, azzal a céllal, hogy az eszközöket teljesen leírjuk a használati határidejükön belül, az alábbi amortizációs kulcsok alkalmazásával:

	Amortizációs kulcs (%)
1. INGATLANOK (ÉPÍTÉSI LÉTESÍTMÉNYEK)	1,43
2. BERENDEZÉSEK	
II – 20 év élettartam	5
III – 15 év élettartam	6,67
IV – 10 év élettartam	10
V – 5 év élettartam	20

A nyereség, amely az állóeszközök eladásából keletkezik az egyéb bevételekhez lesz könyvelve, a veszteség, amely az állóeszközök eladásából keletkezik, pedig az egyéb kiadások terhére lesz könyvelve.

3.6. Beruházási ingatlanok

A vállalat beruházási ingatlanai azok az ingatlanok, amelyeket a zentai Zenta KLKV tulajdonosként tart, azok bérbeadásából kereset megvalósítása céljából vagy a tőke értékének emelése, vagy mindkettő céljából, nem pedig a rendszeres üzletvitel keretében saját használatra vagy eladásra.

A kezdeti elismerést követően a beruházási ingatlanokat a beszerzési ár módszerével megbecsüljük, csökkentve az amortizáció szerinti értékkiigazítás teljes összegével és az esetleges értékvesztés alapján.

A további kiadások növelik a beruházási ingatlanok értékét, ha valószínű, hogy ezen beruházási ingatlan jövőbeli gazdasági hasznának beáramlása magasabb lesz a becsült hozamkulcsnál.

Minden egyéb további költséget költségként ismerünk el az időszakban, amelyben keletkeztek.

3.7. Tartalékok

Az anyagtartalékokat, alkatrésztartalékokat, leltár- és árutartalékokat beszerzési áron becsülünk meg. A beszerzési árat a nettó számlázott érték és a beszerzés függő költségei alkotják. Függő költségek alatt értendő minden, a beszerzési eljárásban keletkezett közvetlen költség a raktározásig, beleértve a saját szállítási költségeket, a berakodást és kirakodást az ilyen jellegű szolgáltatás piaci árának szintjéig.

A tartalékokat a valós beszerzési árak szerint tartjuk nyilván, a tartalékból való kiléptetés elszámolását a súlyozott átlagár módszere szerint végezzük.

A raktárban levő tartalékáru eladási áron vagy beszerzési áron vezetjük, azzal, hogy az áru kiléptetését a költségekben beszerzési áron mutatjuk ki.

3.8. Követelések eladás alapján

Az eladás alapján keletkezett követelések a leszállított áruk, az elvégzett szolgáltatások és a vállalat vagyonának használata utáni követelések. A követeléseket a számla szerinti értéken tartjuk nyilván.

Az eladott áru alapján a követelések értékiigazítását a vállalat számvevőségi politikája alapján végeztük, és pedig a belföldi, 60 napnál nem idősebb követelések esetében. A kiadások terhére a közvetlen leírást csak akkor végezzük, ha a követelés megfizetésének megfizetése valószínűleg lehetetlen és dokumentált, a közvetlen leírásról a határozatot pedig a vállalat igazgatóbizottsága hozza meg.

3.9. A külföldi fizetőeszközök átszámítása és az árfolyamkülönbségek számvevőségi kezelése

Minden külföldi fizetőeszközü eszközt, illetve követelést és kötelezettséget át kell számítani a mérleg készítésének napján érvényes középárfolyam szerinti dinárellenértékbe. A külföldi fizetőeszközü átutalások dinárban lettek kimutatva, az átutalás napján érvényes középárfolyam szerint.

A külföldi fizetőeszközü követelések és kötelezettségek átszámításával keletkezett pozitív és negatív árfolyamkülönbségek dinárellenértéke a mérlegkészítés napján a sikermérlegben lett kimutatva a pénzügyi bevételek és kiadások részeként.

Az év folyamán eszközölt deviza átutalások alapján keletkezett pozitív és negatív árfolyamkülönbségek a sikermérlegben pénzügyi bevételekként és kiadásokként kerülnek kimutatásra.

A mérlegkészítés napján alkalmazott árfolyamok az alábbiak:

		2013. december 31.	2012. december 31.
EUR	1	114,6	113,7

3.10. A szerződött valutazáradék elszámolt hatása

A valutazáradék elszámolt hatása dinárban, a szerződött revalorizáció és a követelések és kötelezettségek megőrzésének egyéb formái a sikermérlegben mint pénzügyi bevételek és kiadások kerülnek elszámolásra.

3.11. Állami juttatások

Az állami juttatások az állam általi támogatás, eszközátvitel formájában, a vállalatok számára, ha eleget tesznek bizonyos feltételeknek, amelyek az üzletvitelükre vonatkoznak.

A bizonyos kiadások és veszteségek lefedésére az állami támogatások az elszámolási időszak bevételeként kerülnek elismerésre, amelyben keletkeztek és kapcsolatos költségekként, azaz a következő elszámolási időszakokban a bevételek és kiadások konfrontációjának elve szerint.

Az elkövetkezendő időszakban keletkező kiadások lefedésére az állami juttatások halasztott bevételként kerülnek elismerésre, azaz halasztják a passzív időbeli elhatárolódásokat, és elismerésre kerülnek bevételként a következő elszámolási időszakokban.

Az eszközökkel kapcsolatos állami juttatások a becsült fair érték szerint halasztott bevételként kerülnek nyilvántartásba, a használati időtartamuk alatt a bevételekben a szisztematikusság és arányosság elve szerint, az amortizációs kiadások konfrontálódása alapján kerülnek elismerésre.

3.12. Nyereségadó

Az adóztatás a nyereségadóról szóló törvény alapján történik. A vállalat önállóan állapítja meg a folyó év nyereségadóját, kivéve bizonyos kivételes eseteket, amikor az adókötelezettséget és a havi előleget az adószerv állapítja meg. A 2010. évben a nyereségadó kulcsa 10%, és az adózott nyereségre fizetendő, amely az adómérlegben kerül kimutatásra. Az adómérlegben kimutatott nyereségadó alapja magában foglalja a sikermérlegben kimutatott nyereséget, korrigálva, összhangban a **Szerb Köztársaság nyereségadóról szóló törvényével**. Ezek a korrekciók főként a kiadások korrekcióját foglalják magukba, ami nem csökkenti az adóalapot és a tőkenyereség növekedését.

A nyereségadóról szóló törvény nem engedélyezi, hogy a folyó időszak adóvesztései a bizonyos időszakban kifizetett adók visszatérítésére legyenek felhasználva. Azonban, a folyó év vesztesége átvihető a nyereségszámlára, amely az eljövendő időszakok éves adómérlegében lett megállapítva, de nem több mint 10 évig.

Az elszámolt adó csökkenthető az elvégzett beruházási befektetések értékének 20%-ig, de az adott évre elszámolt nyereségadó leg több 50%-áig.

3.13. Halasztott adó

A nyereségadó teljes összege a folyó nyereségadóból áll, amely az adómérlegben került kimutatásra, valamint a halasztott nyereségadóból. A halasztott adó az eszközök értéke és a kötelezettségek, a pénzügyi jelentésekben és az állapotmérleg napján az adózás alá eső értékük közötti minden ideiglenes különbségre elszámolt kötelezettség módszere alapján kerül elszámolásra és elismerésre.

A halasztott adóeszközök minden ideiglenes különbségre el lesznek ismerve, amelyeket adócélból ismernek el, azzal a feltétellel, hogy a várt jövődöbeli adózásra kerülő nyereség szintje elegendő, arra, hogy az adókedvezmények alapján minden ideiglenes különbség kihasználható legyen.

A halasztott adóeszközöket és kötelezettségeket az adókulcs alkalmazásával kell kiszámítani, amelyet illetően várható, hogy effektív lesz az adókedvezmények megvalósításának, azaz a halasztott adókötelezettségek fizetésének évében, és pedig a hivatalos adókulcsok alapján a állapotmérleg készítésének napján vagy utána.

3.14. Általános áruforgalmi adó

Az általános áruforgalmi adó gazdasági teljesítménye alapján az általános fogyasztási adók és az áruforgalmi adók neméhez tartozik. Ez az adó egy különleges formája, amelyet a termelési és forgalmazási ciklus minden szakaszában fizetni kell, úgy, hogy minden szakaszban csak a hozzáadott érték kerül adóztatás alá, amely a termelési-forgalmazási ciklus minden szakaszában megvalósul.

Az általános áruforgalmi adó kötelezettsége felöleli az elszámolt általános áruforgalmi adó alapján keletkezett kötelezettségeket, és pedig a kiadott számlák szerinti általános áruforgalmi adó utáni kötelezettség alapján, általános (18% és 20%) vagy különleges (8%) kulcs szerint, és a kötelezettségeket, amelyek az elszámolt általános áruforgalmi adó és az előző adó alapján keletkeztek.

3.15. A foglalkoztatottak szociális biztonságának adó- és járulékalapjai

A Szerb Köztársaságban alkalmazott jogszabályokkal összhangban a vállalat köteles fizetni az adókat és járulékokat az adószerveknek és állami alapoknak, amelyekkel biztosítják a foglalkoztatottak szociális biztonságát. Ezek a kötelezettségek magukban foglalják a foglalkoztatottak utáni, a munkáltatót terhelő adókat és járulékokat a törvényes előírásokban megállapított kulcsok szerint elszámolt összegben. A vállalat úgyszintén köteles a foglalkoztatottak bruttó keresetéből levonni a járulékokat, és azokat, a foglalkoztatott nevében befizetni az alapoknak. A munkáltatót terhelő adókat és járulékokat, és a foglalkoztatottat terhelő adókat és járulékokat az időszak kiadásai terhére kell könyvelni, amelyre vonatkoznak.

3.16. Utólagosan megállapított hibák

Az utólagosan megállapított, anyagilag jelentős hibák kiigazítását az előző évek felosztatlan nyereségének, illetve az előző évek veszteségének számláján kell eszközölni.

Anyagilag jelentős hibának számít a hiba, amelynek egyenkénti összege, vagy kumulatív összege a többi hibával együtt több mint 2%-kal módosítja az adózás alá eső nyereséget, illetve veszteséget, amely a sikermérlegben került kimutatásra.

4. ÜGYVITELBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

4.1 Az eladásból származó bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD-ben	
kto.	Kontónév	2013	2012
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
6020	- árueladásból származó bevételek	3669	3.051
6122	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	153454	144787
	Összesen	157123	148288

A folyó évben az eladásból származó bevételek nagyobbak az előző évhez viszonyítva a megvalósított **8835 ezer** dinárral, a növekedés kifejezettebb a szolgáltatások eladásából származó bevételeknél ahol a növekedés 8667 ezer dinár. Erre az 5.5% -os növekedésre döntő hatással volt a új tevékenység, a közparkolók irányítása éskarbantartása

4.2 Saját teljesítmény aktivizálásából származó bevételek

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2013	2012
62	Saját teljesítmény aktivizálásából származó bevételek	0	0

Ebben az évben ezek az ügyviteli bevételek nincsenek, mert nem voltak munkálatok saját kiépítésben.

4.3 Egyéb ügyviteli bevételek az alábbiakra vonatkoznak

		000 RSD-ben	
kto	Kontónév	2013.	2012.
6401	Szubvencióból eredő bevételek – KBC Bank	0	8656
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	8108	5031
6403	Támogatásokból eredő bevételek - kannák	0	200
6410	Halasztott bevételek visszavonása	87	101
64011	Szubvenciokból eredő bev. -komm. depónia szan. és rekult.	223	0
6502	Bérbeadásából eredő bev.	10779	9287
	Összesen	19197	23.275

Az egyéb üzleti bevételek kisebbek az előző évhez viszonyítva **4078 ezer dinárral**, a KBC banknak a hiteltörlesztés befejeződött 2012-ben.

A dotációból eredő bevételek az előző évben másképp valósultak meg, nem összehasonlíthatóak.

5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK

5.1. Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek

kto	Kontónév	2013.	2012.
5010	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	2825	2695

5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013.	2012.
5110	Fogyóanyag-költségek	6965	10300
5121	Alkatrész-költségek	2584	2177
5125	Autógumi-költségek	314	871
5126	Apróeltár-költségek	429	459
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	928	792
5128	Irodaanyag-költségek	822	599
5130	Üzem- és kenőanyagköltségek	10358	9909
5133	Villanyáram-költségek	8326	9275
5134	Központi fűtés-költségek	2586	1270
5135	Gázköltségek	3	19
	Összesen	33315	35671

Az anyagköltségeknél megfigyelhető csökkenés előző évhez viszonyítva, különösen a fogyóanyag, ennek oka pedig hogy nem voltak beruházási munkálatok.

5.3. Keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások

A keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	87796	71185
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótlékra fizetendő adó- és járulékköltségek	15717	12744
5228	Vállalkozói szerződések utáni térítések költségei	1220	864
5230	Szerzői szerződések utáni térítések költségei	0	0
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	64	59
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	1848	1454
5291	- dolgozók utaztatási költségei	881	719
5292	- a foglalkoztattak egyéb juttatási	541	418
5293	- egyéb személyi jellegű juttatások	18	17
	Keresetek és járulékok összköltségei	108085	87460

A keresetnövekedés az előző évhez viszonyítva a dolgozók létszámának növekedése miatt van, ami mégsem valósult meg a tervezett éves ütemben, Létszámnövekedés az új tevékenységek bevezetésénél lett, parkolóőröknél és a mezőőröknél.

A megengedett keresetnövekedés az ügyviteli programban 2013-es évre a 2012-es évhez viszonyítva 5%, az augusztusi átlaghoz viszonyítva

5.4. Az amortizációs és fenntartási költségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
5400	Amortizációs költségek	13564	13085

Az amortizáció a Számvitelről szóló szabályzat szerint lett elszámolva, az elvárható használati idővel arányosan.

5.5. Az egyéb üzletviteli kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012
530	Vízelemzési szolgáltatás költségei	0	99
531	Szállítási és PTTszolgáltatás költségei	1322	1410
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	3166	3150
533	Felszerelés bérlete	77	108
535	Reklám- és propagandaköltségek	110	69
539	Termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	11264	11340
550	Nem termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	11764	5982
551	Reprezentációs költségek	1028	1153

552	Biztosítási díjak költségei	3097	2496
553	Fizetésforgalmi költségek	437	301
554	Tagsági díjak költségei	561	460
555	Adóköltések - továbbiakban részletezve	2628	1977
559	Egyéb költségek	1065	939
	Egyéb ügyviteli költségek összesen	36519	29484

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat. A nemtermelői költségek jelentősen megnöttek mert be lett vezetve a parkolási szolgáltatás a városban.

Kto. 539 Termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2013	2012.
5390	Termelői szolgáltatások	5205	5047
53901	Vegyielemezések költségei	1143	1296
5392	Kommunális szolgáltatások	3626	3622
5393	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	362	337
5398	Járművek bejegyzése	810	920
5399	Egyéb termelői szolgáltatások	119	118
539	Termelői szolgáltatások összesen	11264	11340

Kto.550 Nem termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2013	2012
5500	Pénzügyi jelentések revízió költségei	212	149
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	401	237
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	96	149
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	249	53
5505	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	30	0
5506	Program-karbantartás szolgáltatások költségei	206	143
5507	Rádió és tv előfizetés költségei	614	618
5508	Helyiségek tisztításának költségei	18	19
5509	Egyéb nem termelői szolg. költségei -parkolás	2007	318
55091	Egyéb nem term. szolg. költségek-KEK 37	6	4
55092	Egyéb nem term. szolg. költs.-internet használat	162	148
55095	Egyéb nem term. szolg. költs. - őrző védő szolg.	4083	3916
55096	Egyéb nem term. szolg. költs.- mezőőrség	3680	227
550	Nem termelői szolgáltatások összesen	11764	5982

Kto.555 Adóköltiségek - részletezve:

kto	Kontónév	2013	2012
55501	Vagyonadó - föld	7	7
55502	Vagyonadó - épületek	33	33
5552	Vizhasználati járulék	365	342
55521	Objektumhasználati járulék	1836	1111
55523	Vizvédelmi járulék	218	386
5554	Telekhasználati díj	90	85
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	10	10
5559	Egyéb adók - HÉK	69	3
555	Adók összesen	2628	1977

6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
6626	Késedelmi kamatok alapján	78	11
6630	Pozitív árfolyamkülönbség	0	51
6690	Egyéb pénzügyi bevételek	2	0
66	Pénzügyi bevételek összesen	80	62

7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK

A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
	Kamatkiadások:		
56202	- hitel alapján	32	335
5624	- étékesítés alapján	84	0
5626	- késedelmi kamat alapján	27	10
5627	- kamat a nem időben befiz.	40	
5631	A valutazáradék effektusa szerinti kiadások	0	613
56	Pénzügyi költségek Összesen	183	958

Kamatokból eredő költségek csökkentek mivel az előző évben kifizettük a hitelt a közvilágításra

15

8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
6742	Többslet	1	0
6774	Kötelezettség-csökkenésből származó bevétel	30	0
6794	Kárpótlásból származó bevétel	1394	2519
6798	Utólagos.bev. az előző évekből	26	0
6799	Egyéb, nem említett bevétel	181	101
6850	Bevételek a harmonizált követelésekből-megfiz.követ	16056	0
67,68	Egyébb bevételek Összesen	17688	2620

A károkból megtérítéséből eredő bevételek kisebbek 1,125 ezer dinárral mint 2012 évben. 2013-ban a harmonizált követeléseket a lakosoknál és a vállalatoknál jóváírtuk és javítottuk, ezáltal meg lett fizetve 16.056 ezer dinár

9. EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012
5702	Veszteség kiselejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	1945	201
574	Hiány	0	1
576	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	280	1165
577	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	3	18
5791	Az eladás alapján utólagosan jóváhagyott rabat	230	232
5792	Gazdasági kihágások és szabálysértések miatti büntetések	0	1312
5796	Emberbaráti, művelődési, oktatási, tudományos és vallási célú kiadások, környezetvédelmi- és sportrendeltetésű kiadások	30	0
5798	Költségek előző évből	21	0
5799	Egyéb, nem említett kiadások	21	0
5850	A követelések és rövid távú pénzügyi elhelyezések értékvesztése	194	0
	Egyébb költségek Összesen	2724	2929

Az egyéb kiadások lecsökkentek az előző évhez viszonyítva 205 ezer dinárral. 2013-ban leírtuk a Polgárvédelmi raktárkészletet a felügyelő bizottság döntése alapján, mivel azok hasznavehetetlenné váltak.

A sikermérleg összefoglalója:

		2013	2012
I	Üzletviteli bevételek	176320	171563
II	Üzletviteli kiadások	194308	168395
III	Üzletviteli nyereség	0	3168
IV	Üzletviteli veszteség	17988	0
V	Pénzügyi bevételek	80	62
VI	Pénzügyi kiadások	183	958
VII	Egyéb bevételek	17688	2621
VIII	Egyéb kiadások	2724	2929
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli nyereség	0	1964
X	Adóztatás előtti rendes üzletviteli veszteség	3127	0
XI	Elhalasztott adó kötelezettség	-357	2900
XII	Netto veszteség	2770	936

A megvalósított negatív pénzügyi eredmény oka, hogy nem voltak építési munkálatok illetve csökkentek az eszközök a költségvetésből a közfelületek tisztítására és a zöld területek karbantartására.

10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

Az adóztatás előtti számvevőségi eredmény és az adómérleg szerinti folyó adó összehangolása az alábbi:
ezer RSD

	2013	2012.
Az üzletviteli év nyeresége	0	1964
Az üzletviteli év vesztesége	2770	0
Nem elismert költségek	171	2.656
Számvevőségi amortizáció	13564	13085
Adó célú amortizáció	15223	15940
Tőkenyereség(veszteség)	0	0
Az előző évek adómérleg-vesztesége	0	1766
Adóalap	0	0
Bevételek osztalék és más rezidens kötelezett nyereségéből való részesedés	0	0
Csökkentett adóalap	0	0
Elszámolt adó	0	0
Csökkentés állóeszközbe való befeketetés alapján	0	0
Csökkentés új foglalkoztatottak elhelyezése alapján	0	0
Csökkentés utáni adó	0	0

11. NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOK

Az év folyamán a nem anyagi jellegű beruházásokban bekövetkezett változások:

ezer RSD

	Licencek	Szoftver	Előkészületben levő nem anyagi jellegű beruházások	Összesen nem anyagi jellegű beruházások
Beszerzési érték				
2013. január 01-jei állás	0	59	2690	2749
Új beszerzések	0	0	0	0
Átvitel az előkészületben levő nem anyagi jellegű beruházásokról	0	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0	0
Elidegenítés és leírás és előlegelszámolás	0	0	0	0
Revalorizáció			0	0
2013 december 31-i állás	0	59	2690	2749
Értékkiigazítás				
2013. január 01-i állás	0	59	236	295
Amortizáció a 2013. évben	0	0	538	538
Értékvesztés	0	0	0	0
Elidegenítés és leírás	0	0	0	0
Revalorizáció	0	0	0	0
2013. december 31-i állás	0	59	774	833
Jelenlegi érték				
2013. január 01.	0	0	2454	2454
2013. december 31.	0	0	1916	1916

12. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS BERUHÁZÁSI INGATLANOK

Az év folyamán az ingatlanokban, berendezésekben és beruházási ingatlanokban bekövetkezett változások:

ezer RSD

	Telek és építési létesítmény	Berendezés	Előkészületben levő ingatlanok és berendezések	Előlegek az ingatlanokért és berendezésekért	Összesen ingatlan és berendezés	Beruházási ingatlan
Beszerezési érték						
2013. január 01-jei állás	323124	172970	8486	1	504581	8753
Új beszerzések és előlegek	549	2324	4319	0	7192	0
Átvitel az előkészületben levő állóeszközökről	0	0	-3448	0	-3448	0
Értékvesztés	0	0	0	1	-1	0
Elidegenítés, leírás és előleg- elszámolás	0	3127	0	0	-3127	0
Revalorizáció	0	0	0	0	0	0
2013. december 31-i állás	323673	172167	9357	0	505197	8753
Értékkiigazítás						
2013. január 01-jei állás	113179	103956	0	0	217135	1490
A 2013. év amortizációja	4515	7811	0	0	12326	125
Elidegenítés és leírás	0	-1154	0	0	-1154	0
Értékvesztés	0	0	0	0	0	0
Revalorizáció	0	0	0	0	0	0
2013. december 31-i állás	117694	110613	0	0	228307	1615
Jelenlegi érték						
2013. január 01.	209945	69014	8486	1	287446	7263
2013. december 31.	205979	61554	9357	0	276890	7138

13. TARTALÉK

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2013	2012.
	Tartalék:		
101	- anyag	4697	4730
102	- alkatrész	1369	1252
103	- számszám és leltár	391	488
134	- áru	226	12
	Előlegek:		
150	- hazai beszállítóknak	539	259
	Tartalékok összesen	7222	6741

14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2013	2012.
	Követelések eladás alapján:		
202	- hazai vevők – jogi személyek	18196	27372
202	- hazai vevők – természetes személyek	34453	33414
209	A követelések értékkiigazítása	-18081	-34324
	<i>Állás</i>	34568	26462
	Egyéb követelések		
221	- követelések a foglalkoztatottaktól	335	270
224	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	10	555
2280	• követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	119	83
22835	<i>Követelések másoktól</i>	110	0
	Követelések összesen	35142	27370

Követelések a jogi személyektől lecsökkent a 2012 évhez viszonyítva 9176 dinárra. A követelések értékkiigazítása is ugyanugy csökkent, mert a lakosok és a vállalatok nagyobb intenzitással törlesztették a tartozásait.

15. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK ÉS KÉSZPÉNZ

A készpénznek megfelelő eszközök és a készpénz az alábbiakra vonatkozik:

ezer RSD

		2013	2012.
	Folyó (üzletviteli) számla	6780	7968
	Pénztár	0	0
		6780	7968

16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az általános áruforgalmi adó és az aktív időbeli elhatárolások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2013	2012.
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint	48	156
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	35	17
280	Előre fizetett költségek	1355	1294
	PDV ÉS AVR ÖSSZESEN	1438	1467

17. TÖRZSTŐKE

A zentai ZENTA KLKV 177.728 ezer RSD összegű törzstőkéje felöleli az állami tőkét, amely az év végén az állapotmérleg szerint 321.572 e. dinárt tett ki.

A törzstőke a közcivilizáció tőkéje, amelyet a helyi önkormányzati egység – Zenta község alapított. Az állami tőkét a közbevételekből biztosítja, és a vele való rendelkezésről az alapító dönt.

A Gazdasági Cégjegyzékek Ügynökségénél a Gazdasági Alanyok Cégjegyzékében 2002. december 31-

ével a jegyzett állami tőke 177.728 ezer dinárt tett ki, az évvége felé az alapító döntése nyomán megindítottuk az eljárást az Gazdasági Cégjegyzékek Ügynökségénél az alaptőke mostani nagyságának bejegyzésére.

18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2013.	2012.
340	Év eleji állás	2672	2672
340	Az időszak nettó nyeresége	0	0
	Év végi állás	2672	2672

19. HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK

A hosszú lejáratú hitelek szerinti kötelezettségek azok a kötelezettségek, amelyek a cselekmény napjától, azaz az éves mérlegeléstől számított több mint egy éven belül esedékesek. *JKSP nem rendelkezik hosszútávú hitel-kötelezettséggel*

20. RÖVID TÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

A rövid távú pénzügyi kötelezettségek azok a kötelezettségek, amelyek a cselekmény napjától, azaz az éves mérlegeléstől számított egy éven belül esedékesek, és ezek az alábbiakat ölelik fel:

		ezer RSD	
		2013.	2012.
424	A hosszú lejáratú hitelek egy része, amelyek egy éven belül esedékesek	0	8361

15

21. AZ ÜZLETVITELBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletvitelből eredő kötelezettségek az alábbiak:

ezer RSD

		2013	2012.
430	Felvett előlegek	58	3349
433	Kötelezettségek hazai beszállítók felé	9697	10061
	Ügyviteli kötelezettség összesen	9755	13410

A kötelezettségeink az ügyvitelünk során csökkent a 2012 évhez viszonyítva 3655 dinárral, ez annak köszönhető hogy rendszeresen fizetjük a szállítóinkat a RINO rendszer miatt.

22. EGYÉB RÖVID TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövid távú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2013	2012.
450	A nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	4222	3631
451	A nettó keresetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	544	604
452	A keresetre fizetendőadó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	1390	1073
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	1251	1073
454	A refundálandó nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	75	39
455	A refundálandó adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	26	14
456	A refundálandó , járulék- és közteher-kötelezettségek	18	10
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján	25	0
463	Kötelezettségek a munkavállalók iránt	54	64
465	Szerződések alapján a természetes személyek irányában fennálló kötelezettségek	36	0
469	Egyéb kötelezettségek	32012	30961
	Egyébb rövidtávú kötelezettségek összesen	39653	37469

23. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS EGYÉB KÖZBEVÉTELEK, VALAMINT PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK SZERINTI KÖTELEZETTSÉGEK

Az általános áruforgalmi adó és egyéb közbevételek, valamint passzív időbeli elhatárolások szerinti kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD	
		2013	2012.
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	567	457
480	Lakásügyi tevékenység költségeinek elszámolása	5686	4696
482	Egyéb, adó, járulékok és közterhek szerinti kötelezettségek	41	346
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	25	4
490	Egyébb elszámolt költségek	897	0
491	Elhatárolt kötelezettségek	1102	1250
495	Elhatárolt kötelezettségek - kapott támogatások	2571	2658
497	Elhatárolt kötelezettségek - hék	1	0
498	Halasztott adókötelezettségek	6707	7063
	Egyébb közbevételek és PIE összesen	17597	16474

24. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2013	2012.
498	Január 01-jei állás	7064	4164
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	-357	2900
498	December 31-i állás	6707	7064

25. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD	
		2013	2012.
8902	Komissziós áru utáni kötelezettség	1158	1161
8948	Telek utáni kötelezettség	0	0
8949	Környezetvédelem utáni kötelezettség	0	0
	Összesen	1158	1161

KOMMUNÁLIS-LAKÁSGAZDÁLKODÁSI
KÖZVÁLLALAT ZENTA
- FELÜGYELŐ BÍZOTTSÁG -

Szám: 01-305-05/2014-1

Dátum: 2014.02.26.

A Kommunális-lakásgazdálkodási közvállalat Zenta alapszabálya (Zenta Község Hivatalos Lapja, 4/2013 szám) 24. szakasza alapján a KLKV Zenta Felügyelő bizottsága 2014.02.26-án megtartott VII. ülésén meghozza az alábbi

HATÁROZATOT

- 1.A KLKV Zenta 2013-as évi Pénzügyi jelentésének elfogadásáról.
- 2.A Jelentés jelen határozat összetevő részét képezi.
- 3.A KLKV Zenta 2013-as évi Pénzügyi jelentése az alapítónak továbbítódik.

Tóth Eleonóra s. k.
az Felügyelő bizottság elnöke

15

KLV bevételek-kiadások megvalósulása költségfordozók szerint 2013. évben

KONTO	VÍZMEZŐ ÉS VÍZHÁLÓZAT	KANALIZÁCIÓ ÉS SZENNYVÍZT.	SZEMÉT-KIHORDÁS	PIAC ÉS VÁSÁR	ZÖLDFELÜLETEK KARBANTARTÁSA	KÖZMUNKÁK	TEMETKEZÉS	KÖZFELÜLETEK TAKARÍTÁSA	PARKOLÓ SZOLGÁLTATÁS	MEZŐŐRI SZOLGÁLTATÁS	JAVNA RASVETA	ÖSSZESEN
BEVÉTELEK 2013	45.237.692,83	50.093.556,40	38.013.220,30	12.873.874,56	10.121.659,56	8.108.213,12	9.055.378,19	4.781.963,32	4.774.601,41	7.741.996,66	0,00	
+ KISÉRŐ SZ..	779.312,35	862.964,60	654.855,95	221.778,98	174.366,42	139.680,66	155.997,52	82.379,18	82.252,33	133.371,82	0,00	
ÖSSZBEVÉTEL 2013	46.017.005,18	50.956.521,00	38.668.076,25	13.095.653,54	10.296.025,98	8.247.893,78	9.211.375,71	4.864.342,48	4.856.853,74	7.875.368,48	0,00	194.089.116,13
KIADÁSOK 2013	33.847.516,00	35.810.413,07	29.834.910,92	9.080.926,63	8.563.668,16	6.401.612,72	7.736.036,70	5.110.728,88	3.308.987,99	5.228.410,12	427.496,87	
+ KISÉRŐ SZ..	11.687.477,94	12.326.786,93	10.268.758,45	3.125.527,68	2.947.495,92	2.203.345,16	2.662.635,45	1.759.041,01	1.138.907,25	1.799.545,38	0	
ÖSSZKIADÁSOK 2013	45.534.993,94	48.137.200,00	40.103.669,37	12.206.454,31	14.393.870,00	8.604.957,88	10.398.672,15	6.869.769,89	4.447.895,24	7.027.955,50	427.496,87	195.270.229,23
MEGVALÓ-SULÁS 2013	+482.011,24	+2.819.321,00	-1.435.593,12	+889.199,23	+1.121.794,15	-357.064,10	-1.187.296,44	-2.005.427,41	+408.958,50	+847.412,98	427.496,87	-1.181.113,10

Adózás előtti veszteség: - 1.181.113,10

Halasztott adókötelezettség: + 357.000,00

Ügyvitel pénzügyi eredménye : - 824.113,10

Polgárvédelmi raktár leírása: - 1.945.136,00

Ügyviteli év vesztesége: - 2.770.000,00

Javaslat:

A rendkívüli helyzetekről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 111/2009. és 92/2011. szám) 34. szakasza 1. bekezdésének 9a. pontja és 35. szakasza 1. bekezdésének 3a. pontja, valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 46. szakaszának 22. pontja alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április tartott ülésén meghozta az alábbi

V É G Z É S T

A RENDKÍVÜLI HELYZETEK KÖZSÉGI TÖRZSKARÁNAK 2013. ÉVI ÉVES MUNKAJELENTÉSÉNEK ELFOGADÁSÁRÓL

I

A képviselő-testület elfogadja Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskarának 2013. évi éves munkajelentését.

II

Jelen végzést Zenta Község Hivatalos Lapjában kell közzétenni.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 217-4/2014-I
Kelt: 2014. április
Z e n t a

Širková Anikó s.k.,
a Zentai Községi Képviselő-testület elnök
asszonya

I n d o k o l á s:

A rendkívüli helyzetekről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 111/09. szám) 2010. január 6-án lépett hatályba a hatályba lépésétől számított hat hónap lejárta utáni, vagyis 2010. július 7-ei alkalmazással, a 146., 147. és 151. szakaszok kivételével, melyek a jelen törvény meghozatalának napjától alkalmazandók. A rendkívüli helyzetekről szóló törvény módosításáról és kiegészítéséről szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 92/2011. szám) 2011. december 15-én lépett hatályba.

A rendkívüli helyzetekről szóló törvény módosításáról és kiegészítéséről szóló törvény 34. szakasza 1. bekezdésének 9a. pontja szerint a rendkívüli helyzetek törzskara többek között kidolgozza az éves munkajelentést.

Ugyanezen törvény 35. szakasza 1. bekezdésének 3a. pontja alapján a rendkívüli helyzetek községi törzskara a községi képviselő-testülethez meghozatala érdekében benyújtja az éves munkajelentést.

A fentiek alapján a jelen végzés megvitatását és meghozatalát javasoljuk az előterjesztett szövegben.

16

J E L E N T É S

ZENTA KÖZSÉG RENDKÍVÜLI HELYZETEK KÖZSÉGI TÖRZSKARÁNAK 2013. ÉVI MUNKÁJÁRÓL

1. BEVEZETŐ

Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskarát (a továbbiakban: törzskar) a következő tagok alkotják:

1. Ceglédi Rudolf – a törzskar parancsnoka,
2. Borbély Ferenc – a törzskar parancsnokhelyettese,
3. Keceli Mészáros Éva – a törzskar vezetője.

A törzskar megbízott tagjai a következők:

4. Pásztor Mária – a Zentai Községi Közigazgatási Hivatallal való összehangolásért felelős tag,
5. Nagy Zoltán – a riasztással és a technikai-technológiai balesetektől való védelemmel megbízott tag,
6. mag. Dragana Radonjić – járványvédelemmel megbízott tag,
7. Varga Viktor – a növények fennmaradása és védelme szempontjából jelentős javak megőrzésével megbízott tag,
8. Tóth Eleonóra – a romok eltávolításával és az romoktól való védelemmel, illetve a romok alóli mentéssel megbízott tag,
9. Kopasz Attila – a közlekedési balesetektől, a hóátfúvásoktól és a jegesedéstől való védelemmel megbízott tag,
10. Földi Márta – a szükséges közérdekű szolgálatok sürgős létrehozásával megbízott tag,
11. Nikolić Angéla – a köztájékoztatással megbízott tag,
12. Ilija Lekanić – az SZK Honvédelmi Minisztériumával való összehangolásért felelős tag,
13. Dragan Todorović – a Belügyminisztériummal való összehangolásért felelős tag,
14. Rudics Sándor – a robbanásoktól és a fel nem robbant lőszerektől való védelemmel és mentéssel megbízott tag,
15. Fodor Veronika – a kiürítéssel megbízott tag,
16. Miroslav Frik – a veszélyeztetettek és sérültek gondozásával megbízott tag,
17. Dr. Vasas Mihály – a radiológiai, vegyi és biológiai védelemmel megbízott tag,
18. Miroslav Frik – az árvízvédelemmel, valamint a víz alatti és felszíni balesetektől való védelemmel megbízott tag,
19. Dr. Surján Gusztáv – az elsősegélynyújtással megbízott tag,
20. Bodó József – a terület asszanációjával megbízott tag,
21. Biacsi Zoltán – az állatok védelmével és mentésével megbízott tag.

2. A TÖRZSKAR ÉVES MUNKATERVÉNEK MEGVALÓSÍTÁSA

A törzskar a 2012. december 21-én tartott ülésén meghozta a 2013. évi munkatervjavaslatot. A munkatervjavaslattal megállapításra került a rendes ülések napirendjére kerülő témák elvi áttekintése, továbbá egyéb aktivitások is, határidőkkel és a tevékenységek végrehajtóival.

A tervezett feladatok megvalósítása során a törzskar együttműködött a nagykikindai rendkívüli helyzetekkel foglalkozó osztállyal, a helyi közösségek tanácsaival, a jogi személyek és egyéb szervezetek vezetőivel, valamint Zenta község helyi önkormányzatának szerveivel.

A tervezett 12 feladathoz képest a következők kerültek megvalósításra:

1. A törzskar 2012. évi éves jelentésének megvitatása és elfogadása. A Zentai KKT végzése.
2. A törzskar javaslatainak, végzéseinek és utasításainak kézbesítése az alanyoknak Zenta község területén.
3. Zenta község területén az elemi és más csapásoktól való fenyegetettség felmérésének kidolgozása (a továbbiakban: fenyegetettség felmérése). A rendkívüli helyzetekben a védelmi és mentési tervek és a kockázatértékelés kidolgozásáról szóló elfogadott módszertani útmutatóval összhangban meghozatalra került a Zenta község elemi és más csapásoktól való fenyegetettsége felmérését kidolgozó szakértői csoport megalakításáról szóló rendelet (Zenta község Községi Tanácsa). Megküldtük a fenyegetettség felmérését végző munkacsoportok felkészített jogi személyekben és más szervezetekben való megalakítása iránti átiratokat – kérelmeket, illetve, hogy végezzék el a fenyegetettség felmérését az említett jogi személyekben és szervezetekben. A felkészített jogi személyek és egyéb szervezetek megalakították a fenyegetettség felmérését végző munkacsoportokat. A fenyegetettség felmérésének kidolgozása következik Zenta község területén.
4. Az általános rendeletetésű polgári védelmi egységek megalakítása.
Zenta Község Képviselő-testülete a 2013. február 19-én tartott ülésén meghozta az általános rendeletetésű polgári védelmi egységek megalakításáról szóló rendeletet Zenta község lakott településeinek és területének részein, az emberek, anyagi és kulturális javak, valamint a környezet háborús rombolástól, elemi és egyéb csapástól és veszélyektől való védelme és mentése egyszerűbb feladatainak háborúban és békében egyaránt történő végrehajtása céljából. A helyi közösségeknek megküldtük az általános rendeletetésű polgári védelmi egységek önkéntes alapon történő megalakításának megszervezése iránti átiratokat, ami nem hozott eredményt, mivel senki sem jelentkezett.
5. A községi törzskar tagjainak képzése.
A 2013. év folyamán a községi törzskar tagjainak képzése nem került megszervezésre.
6. A körzeti rendkívüli helyzetek törzskarával, valamint a szomszédos községek törzskaraival való együttműködés.
A körzeti törzskarral való rendszeres együttműködés a másodrangú vizeken végzett munkálatokról szóló havi jelentések, valamint egyéb kért átiratok és árvizekkel, földcsuszamlásokkal, tüzekkel és a 2013/2014. évi téli készenléti állapottal kapcsolatos jelentések megküldéséből áll.
A körzeti rendkívüli helyzetek törzskarának az alábbi dokumentumok kerültek megküldésre:
 - Zenta község árvízvédelmi terve;
 - A különleges védelmi és mentési feladatokat ellátó szakértői operatív csoportokról szóló adatok;
 - Azon szervek és szervezetek áttekintése címevel és felelős személyekkel, akik a rendkívüli helyzetekkel való védelemre és mentésre lettek meghatározva, valamint a rendelkezésükre álló anyagi eszközök áttekintése, melyeket védelemre és mentésre használhatnak;

- A tömegtájékoztatói szolgálatokkal való együttműködéssel kapcsolatos jelentés;
- A talajeróziótól és a hirtelen árhullámoktól való fenyegetettség felmérése Zenta község területén;
- Az SZK nemzeti felbecslésének kidolgozására szolgáló kitöltött kérdőívek;
- Jelentés a téli szolgálat előkészületi állapotáról a 2013/2014. évi télre;
- A másodrangú vizeken és nyitott csatornákon végzett munkálatokról szóló havi jelentések.

Közös ülések a körzeti rendkívüli helyzetek törzskarával, valamint a szomszédos községek törzskaraival az alábbi időpontokban kerültek megtartásra:

- 2013. február 25-én, Zentán Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskarának ülése Ada község rendkívüli helyzetek községi törzskarának képviselői jelenlétében került megtartásra, a következő napirenddel:
 1. Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskara 23. ülése jegyzőkönyvének elfogadása
 2. Március 1-jének, a polgári védelem világnapjának megünneplése – köszönőlevelek átadása
 3. A rendkívüli helyzetek községi törzskara 2012. évi munkajelentése javaslatának elfogadása
 4. Különféle
- 2013. február 4-én, Adán megtartásra került az észak-bánáti rendkívüli helyzetek községi törzskaraival és a körzeti rendkívüli helyzetek törzskarának ülése, amelyen megünneptették március 1-jét, a polgári védelem világnapját, és elfogadták Ada község rendkívüli helyzetek községi törzskarának dokumentumait.
- 2013. március 12-én, Csókán megtartásra került az észak-bánáti körzet községi közigazgatási hivatalai alkalmazottainak – technikai személyeinek és a nagyikindai rendkívüli helyzetekkel foglalkozó osztály felügyelőinek oktató – munkatalálkozója, melyen megvitatták az adatoknak, illetve jelentéseknek az illetékes alanyok és rendkívüli helyzetekkel foglalkozó osztályok közötti megküldésének módját és kötelezettségét.
- 2013. május 17-én, Adán megtartásra került az észak-bánáti körzet községi közigazgatási hivatalai alkalmazottainak – technikai személyeinek és a nagyikindai rendkívüli helyzetekkel foglalkozó osztály oktatóinak oktató – munkatalálkozója, melyen az alábbiak kerültek megvitatásra:
 1. A rendkívüli helyzetek községi törzskaraival által a megalakulás pillanatától a mai napig meghozott normatív ügyiratok, figyelembe véve a problémákat, amelyek kihatással voltak, hogy egyes helyi önkormányzati egységek késnek a rendkívüli helyzetek községi törzskarának működése érdekében jelentős ügyiratok meghozatalával. A vitában a találkozó minden résztvevője részt vett.
 2. A helyi önkormányzatokban az ÁLTALÁNOS REDNELTETÉSŰ egységek megalakítása, ameddig eljutottak, problémák, bizonytalanságok és javaslatok ezen egységek megalakítása és működése érdekében végzett teendőkre vonatkozóan – a téma feldolgozója a kockázatkezelési és polgári védelmi osztály vezetője, a vitában a találkozó minden résztvevője részt vett.
 3. A fenyegetettség felmérésének, valamint a rendkívüli helyzetekben a védelmi és mentési tervek kidolgozásának módszertani útmutatója feldolgozása – a feldolgozó az osztály vezetője.

1

4. A jelenlevők megismertetése a nyilvános riasztórendszer megfelelő állapotba hozásának irányelveivel – a téma feldolgozója a nagykikindai operatív központ vezetője.

5. Különbéle.

- 2013. július 8-án, Csókán megtartásra került az észak-bánáti körzet községi közigazgatási hivatalai alkalmazottainak – technikai személyeinek és a nagykikindai rendkívüli helyzetekkel foglalkozó osztály oktatóinak oktató – munkatalálkozója, melyen megvitatták az elemi és más csapásoktól való fenyegetettség felmérésének kidolgozását végző munkacsoportok megalakítását.
- 2013. augusztus 9-én, Nagyikindán megtartásra került az észak-bánáti körzet községi közigazgatási hivatalai alkalmazottainak – technikai személyeinek és a nagykikindai rendkívüli helyzetekkel foglalkozó osztály oktatóinak oktató – munkatalálkozója, melyen megvitatták az elemi és más csapásoktól való fenyegetettség felmérésének kidolgozására szolgáló kérdőív tartalmát és formáját.
- 2013. szeptember 4-én, Nagyikindán megtartásra került az észak-bánáti körzet községi közigazgatási hivatalai alkalmazottainak – technikai személyeinek és a nagykikindai rendkívüli helyzetekkel foglalkozó osztály oktatóinak oktató – munkatalálkozója, melyen elemezték az elemi és más csapásoktól való fenyegetettség felmérésének kidolgozására szolgáló kérdőíveket. Meghatározták a 2013. szeptember 11-ei dátumot, amikor is el kell készíteni a kérdőíveket és átadni a rendkívüli helyzetek körzeti törzskarának.
- 2013. szeptember 11-én, Nagyikindán megtartásra került az észak-bánáti körzet községi közigazgatási hivatalai alkalmazottainak – technikai személyeinek és a nagykikindai rendkívüli helyzetekkel foglalkozó osztály oktatóinak oktató – munkatalálkozója, melyen a községi törzskarok technikai személyei bemutatták az elemi és más csapásoktól való fenyegetettség felmérésének kidolgozására szolgáló kérdőíveket, valamint átadták azokat a rendkívüli helyzetek körzeti törzskara illetékes személyének.

Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskara a meghatározott dokumentációt megküldte a **Belügyminisztériumnak, a Rendkívüli Helyzetek Belgrádi Főosztályának** és a **Kockázatkezelési Igazgatóságnak:**

- Zenta község árvízvédelmi tervét, ennek keretében belül pedig a megelőző és operatív intézkedéseket, melyek alkalmazását a rendkívüli helyzetek községi törzskarának az árvízvédelemmel, valamint a víz alatti és felszíni balesetektől való védelemmel megbízott tagja ellenőrzi;
- A vízellátási jelentést Zenta község területén (2013. 06.20.).
- Az árvízvédelemre való felkészülés foganatosított tevékenységeiről szóló jelentést (2013.06.26.).
- A község területén a szabadban jelentkező erdőtüzekről való védelem megelőző és operatív intézkedései alkalmazásának szervezeti állapotról szóló jelentést (2013.09.02.).
- DesInventar – a szárazságról és a csapadékról szóló kérdőívek megküldése.

3. EGYÉB FELADATOK MEGVALÓSÍTÁSA

1. Az elemi csapásoktól való fenyegetettség folyamatos figyelemmel kísérése és felmérése Zenta község területén.
2. Egyéb ügyiratok kidolgozása és meghozatala a védelem és mentés területén.
3. A megbízottakról és helyetteseikről szóló adatok beszerzése.
4. A felelős személyek, a felkészített jogi személyek és más szervezetek kapcsolattartó személyei, a szakértői operatív csoportok, valamint a rendkívüli helyzetek községi törzskara tagjai adatainak naprakészé tétele vis maior esetén.
5. A nyilvános riasztásra szolgáló eszközök állapotának elemzése Zenta község területén.
6. A rendkívüli helyzetek községi törzskarának megalakításáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendeletjavaslat.
7. A rendkívüli helyzetek községi törzskarának 2014. évi munkatervjavaslata.

4. A TÖRZSKAR ÜLÉSEI

A rendkívüli helyzetek községi törzskarának első ülése 2013. február 25-én 11.00 órai kezdettel, a Városháza Zöld termében, az alábbi elfogadott **napirenddel** került megtartásra:

1. Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskara 23. ülése jegyzőkönyvének elfogadása
2. Március 1-jének, a polgári védelem világnapjának megünneplése – köszönőlevelek átadása
3. A rendkívüli helyzetek községi törzskara 2012. évi munkajelentése javaslatának elfogadása
4. Különféle

A rendkívüli helyzetek községi törzskarának rendkívüli ülése 2013. április 25-én 10.00 órai kezdettel, a Városháza Zöld termében, az alábbi elfogadott **napirenddel** került megtartásra:

1. A nyilvános riasztásra szolgáló eszközök állapotának elemzése Zenta község területén
2. Különféle

A rendkívüli helyzetek községi törzskarának második ülése 2013. október 16-án 11.00 órai kezdettel, a Városháza Zöld termében, az alábbi elfogadott **napirenddel** került megtartásra:

1. Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskara 1. ülése (februárban) és a rendkívüli ülés (áprilisban) jegyzőkönyvének elfogadása
2. A gépesítés állapota, a téli szolgálat felkészültsége és végső előkészületek a közelgő tél előtt
3. A veszélyeztetett idős háztartások számának megbecslése, különösen a falvakban – átmeneti elszállásolásuk lehetősége
4. Különféle

A rendkívüli helyzetek községi törzskarának harmadik ülése 2013. december 2-án 10.00 órai kezdettel, a Városháza Andruskó termében, az alábbi elfogadott **napirenddel** került megtartásra:

1. Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskara 2. ülése jegyzőkönyvének elfogadása
2. Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskarának 2014. évi munkatervjavaslata
3. Megismerkedés a téli szolgálat 2013/14. évi téli szezonra vonatkozó operatív tervével Zenta község területén
4. Különféle

5. A RENDKÍVÜLI HELYZETEK TERÜLETÉN MEGHOZOTT DOKUMENTUMOK ÁTTEKINTÉSE

A 2013. évben a községi szervezetekben, illetve a törzskar önálló hatáskörében a következő dokumentumok kerültek kidolgozásra:

1. Zenta Község Képviselő-testülete szerint:

- A rendkívüli helyzetek községi törzskarának megalakításáról szóló rendelet módosításáról és kiegészítéséről szóló rendelet;
- A rendkívüli helyzetek községi törzskarának 2014. évi munkaterve;
- A PVE megalakításáról szóló rendelet

2. Zenta község Községi Tanácsa szerint:

- Zenta község elemi és más csapásoktól való fenyegetettsége felmérését kidolgozó szakértői csoport megalakításáról szóló rendeletjavaslat
- az elemi és más csapásoktól való fenyegetettség felmérését kidolgozó munkacsoport megalakításáról szóló rendelet

6. EGYÉB INTÉZKEDÉSEK ÉS TEVÉKENYSÉGEK

A kommunális alosztály a 2013. évi hóeltakarításról szóló jelentésben az alábbi tevékenységekről tett jelentést:

A községi utak és utcák téli karbantartása 2013. január 1-jétől 2013.március 31-éig a téli szolgálat operatív terve szerint zajlott, Zenta község területén a téli szezonra vonatkozóan. Január folyamán a jegesedés miatt két alkalommal kellett beavatkozni (az utak sóval történő leszórása), január 19-én pedig a jelentős mennyiségű hóesés miatt kellett közbenjárni – hóeltakarítás. A munkálatokat a szabadkai Vojput Rt. zentai pontja végezte, az építésügyi osztály megbízása alapján. A hóeltakarításban a zentai Cukorgyár Rt. megfelelő gépei is részt vettek, a Zenta lakott területén kívül eső területeken, a község területén. Február 10-én a hó miatt, 22-én pedig a jegesedés miatt folytak a munkálatok. Március folyamán (15) havazott, ami miatt az első és a második övezetben kellett közbenjárni, jegesedés miatt pedig március 25-én történt beavatkozás. A községi utak és utcák téli karbantartása 2013. november 15-étől 2013. december 31-éig a téli szolgálat operatív tervével volt szabályozva, Zenta község területén a téli szezonra vonatkozóan. A kedvező időjárási viszonyok miatt novemberben és decemberben nem történt beavatkozás.

7. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Zenta község költségvetéséből a polgári védelemre – rendkívüli helyzetekre szolgáló összeg 1.150.000,00 dinárt tesz ki, amiből Zenta község területén a nyilvános riasztó rendszer szervizelése és megfelelő állapotba hozásának terve alapján, melyet a megfigyelés, a riasztás és a technikai balesetek teendőiben illetékes szakértői operatív csoport hozott meg, 385.520,00 dinárt kell elkülöníteni.

8. KÖVETKEZTETÉS

Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskara, mint Zenta községben a védelmi és mentési rendszer létrehozásának kulcseleme, a jelentéstételi időszakban a teendőit tervszerűen és az illetékes szervek irányelvei szerint valósította meg, a feltételekkel és lehetőségekkel összhangban.

A törzskar folytatta a tartalmi és korrekt együttműködést a szomszédos községek törzskaraival és a körzeti törzskarral. Az előző évi részben meg nem valósított feladatok átkerültek a törzskar következő évi munkaprogramjába.

A elkövetkező időszakban a szakmai operatív csoportok alkalmazásának nagyobb jelentőséget és támogatást kell biztosítani.

A község területén az elemi és más csapásoktól való fenyegetettség felmérése kidolgozási folyamatának megfelelő prioritást kell biztosítani.

A megelőző intézkedések végrehajtását, illetve az operatív teendők és feladatok előkészítését a községben programszerűen kell megvalósítani, az előírt illetékességeknek megfelelően.

Ceglédi Rudolf, okl. építészmérnök, s.k.,

Zenta község rendkívüli helyzetek községi törzskarának
parancsnoka

Javaslat

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 20. pontja és Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 46. szakasza 1. bekezdésének 20. pontja és 55. szakasza alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. március 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

H A T Á R O Z A T O T **A GYERMEKJOGI TANÁCS TAGJÁNAK A FELMENTÉSÉRŐL**

I

A gyermekjogi tanács tagját a Zentai Községi Képviselő-testület felmenti tisztségéből:
ĐORĐEVIĆ TIJANA, Zenta, Lőwy- testvérek utca 40. sz. alatti lakost

II

Ez a határozat a Zenta Község Hivatalos Lapjában való közzétételét követő nyolcadik napon lép hatályba.

I n d o k o l á s

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 20. pontja értelmében a községi képviselő-testület a törvényben és a statútumban meghatározott teendőket lát el.

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 36. szakasza értelmében a hatáskörébe tartozó kérdések megvitatására a község képviselő-testülete állandó vagy ideiglenes jellegű munkatestületeket hoz létre. A munkatestületek véleményezik a képviselő-testület által meghozandó jogszabály- és határozatjavaslatokat, valamint a község statútumában meghatározott más feladatokat is ellátnak. A munkatestületek számát, választását, elnökeinek és tagjainak jogait és kötelességeit a község statútumában kell szabályozni.

Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 46. szakasza 1. bekezdésének 20. pontja értelmében a községi képviselő-testület állandó és időszakos munkatestületeket hoz létre a hatáskörébe tartozó kérdések megvitatása céljából.

Zenta község statútumának (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 55. szakasza értelmében a községi képviselő-testület az alábbi különleges munkatestületeket – tanácsokat alakítja: biztonsági tanács, gyermekjogi tanács, ifjúsági tanács, közszolgálat-igénylők tanácsa, a nemek egyenjogúságával foglalkozó tanács.

A helyi önkormányzatról szóló törvényből és Zenta község statútumából eredő jogával élve Zenta Község Képviselő-testülete a rendelkező rész szerinti határozatot hozta.

JOGORVOSLATI UTASÍTÁS: Ez a határozat végleges a közigazgatási eljárásban. E határozat ellen közigazgatási per indítható a belgrádi Közigazgatási Bíróságnál, Nemanja u. 9. A Belgrádi Közigazgatási Bírósághoz a jelen határozat kézbesítésének napjától számított 30 napon belül közvetlenül vagy posta útján kell a keresetet beadni.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 020-9/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya

Javaslat

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 20. pontja és 36. szakasza valamint Zenta község statútuma (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 46. szakasza 1. bekezdésének 20. pontja és 55., 59. és 60. szakasza alapján Zenta Község Képviselő-testülete a 2014. április 03-án tartott ülésén meghozta az alábbi

H A T Á R O Z A T O T **A GYERMEKJOGI TANÁCS TAGJÁNAK A KINEVEZÉSÉRŐL**

I

A Zentai Községi Képviselő-testület kinevezi a gyermekjogi tanács tagjává:

BOŽOVIĆ MIRJANA, zentai, Város körüli út 18. sz. alatti lakost.

II

A gyermekjogi tanács megbízatási ideje a Zentai Községi Képviselő-testület 2011. november 14-én tartott ülésén kinevezett gyermekjogi tanács megbízatási idejének leteltéig tart.

III

Ez a határozat a Zenta Község Hivatalos Lapjában való közzétételét követő nyolcadik napon lép hatályba.

I n d o k o l á s

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 32. szakasza 1. bekezdésének 20. pontja értelmében a községi képviselő-testület a törvényben és a statútumban meghatározott teendőket lát el.

A helyi önkormányzatról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye, 129/2007. szám) 36. szakasza értelmében a hatáskörébe tartozó kérdések megvitatására a község képviselő-testülete állandó vagy ideiglenes jellegű munkatestületeket hoz létre. A munkatestületek véleményezik a képviselő-testület által meghozandó jogszabály- és határozatjavaslatokat, valamint a község statútumában meghatározott más feladatokat is ellátnak. A munkatestületek számát, választását, elnökeinek és tagjainak jogait és kötelelességeit a község statútumában kell szabályozni.

Zenta község statútumának (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 55. szakasza értelmében a községi képviselő-testület az alábbi különleges munkatestületeket – tanácsokat alakítja: biztonsági tanács, gyermekjogi tanács, ifjúsági tanács, közszolgálat-igénylők tanácsa, a nemek egyenjogúságával foglalkozó tanács.

Zenta község statútumának (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 59. szakasza értelmében a gyermekjogi tanácsnak 15 tagja van. A gyermekjogi tanács elnöke és tagjai négyéves időszakra kerülnek megválasztásra, és a megbízatási idejük lejártát követően újraválaszthatóak.

Zenta község statútumának (Zenta Község Hivatalos Lapja, 5/2011. szám) 60. szakasza értelmében a gyermekjogi tanács elnökét és tagjait a községi képviselő-testület választja meg. A

tanács elnökét a Községi Tanács, míg a tagokat az oktatási, egészségügyi és szociális intézmények, a biztonsági szervek, a gyermekek problémáival foglalkozó civil szervezetek, a médiumok és Zenta község gyermekei számára a Gyermekjóléti Akciótervet megvalósító gyermekek csoportja javasolja. A gyermekjogi tanács elnökét és tagjait a községi képviselő-testület választja meg, azzal a feltétellel, hogy azok többéves tapasztalattal rendelkeznek a gyermekekkel folytatott munka minden területén, bizonyított szakképesítésük van, illetve aktívan részt vettek a gyermekek számára lényeges, több aktivitásban.

A gyermekjogi tanács tagjait oktatási, egészségügyi és szociális intézmények, a biztonsági szervek, a gyermekek problémáival foglalkozó civil szervezetek, a médiumok és Zenta község gyermekei számára a Gyermekjóléti Akciótervet megvalósító gyermekek csoportja javasolta.

A gyermekjogi tanács javasolt tagja többéves tapasztalattal rendelkezik a gyermekekkel folytatott munka minden területén, bizonyított szakképesítése van, illetve aktívan részt vett a gyermekek számára lényeges, több aktivitásban.

JOGORVOSLATI UTASÍTÁS: Ez a határozat végleges a közigazgatási eljárásban. E határozat ellen közigazgatási per indítható a belgrádi Közigazgatási Bíróságnál, Nemanja u. 9. A Belgrádi Közigazgatási Bírósághoz a jelen határozat kézbesítésének napjától számított 30 napon belül közvetlenül vagy posta útján kell a keresetet beadni.

Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Zenta Község
Zenta Község Képviselő-testülete
Szám: 020-10/2014-I
Kelt: 2014. április 03.
Z e n t a

Širková Anikó s.k.
Zenta Község Képviselő-testület
elnök asszonya