

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 24/2014-I
Дана: 25. март 2014. године
С е н т а

На основу члана 48. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, број 5/2011) и члана 75. Пословника Скупштине општине Сента („Службени лист општине Сента“, број 12/2008 и 30/2012)

С А З И В А М
24. СЕДНИЦУ СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА
03. априла 2014. ГОДИНЕ

Седница ће се одржати у *Великој сали* Скупштине општине Сента са почетком у 09,00 часова.

Након усвајања записника са 23. седнице Скупштине општине Сента од 04. фебруара 2014. године, предлажем следећи

ПРЕДЛОГ ДНЕВНОГ РЕДА:

1. Разматрање предлога Програма пословања "Регионалне Депоније" д.о.о. Суботица за 2014. годину,
2. Разматрање предлога Одлуке о условима за држање домаћих животиња на подручју општине Сента,
3. Разматрање предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансирању програма рада удружења,
4. Разматрање предлога Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента,
5. Разматрање предлога Извештаја о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента,
6. Разматрање предлога закључка о усвајању Локалног акционог плана запошљавања у општини Сента за 2014. годину,
7. Разматрање предлога Програма контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину,
8. Разматрање предлога Закључка о давању сагласности на годишњи план рада Туристичке организације општине Сента за 2014. годину,
9. Разматрање предлога Закључка о давању сагласности на годишњи програм рада Општинског јавног правобранилаштва у Сенти за 2014. годину са финансијском планом,

10. Разматрање предлога Закључка о усвајању Годишњег извештаја и узимање к`знању садржај Записника о извршеним буџетским контролама Службе за буџетску инспекцију општине Сента у 2013. години,
11. Разматрање Предлог Закључка о усвајању Извештаја о раду и пословању Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти за 2013. годину,
12. Разматрање предлога Закључка о усвајању Извештаја о раду и пословању Позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште“-Zentai Magyar Kamaraszínház у Сенти за 2013. годину,
13. Разматрање предлога Закључка о усвајању Извештаја о извршењу Програма рада Архива за 2013. годину,
14. Разматрање предлога Закључка о усвајању Годишњег финансијског извештаја ЈП „Елгас“ Сента за 2013. годину,
15. Разматрање предлога Закључка о усвајању Годишњег финансијског извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа Сента за 2013. годину,
16. Разматрање предлога Закључка о усвајању годишњег извештаја о раду Општинског штаба за ванредне ситуације у 2013. години,
17. Разматрање предлога Решења о разрешењу члана Савета за права детета,
18. Разматрање предлога Решења о именовану члана Савета за права детета,

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

ЗАПИСНИК

са 23. седнице Скупштине општине Сента, која је одржана 04. фебруара 2014. године у временском трајању од 9.00 до 11:10 часова у великој сали зграде Скупштине општине.

Приликом утврђивања броја присутних, на седници од 29 одборника је присутно 24 одборника. Одборници Аго Ђерђ, Ивана Ћирковић, Илона Јаблонски, Валерија Фајка, Варга Пертић Марта не учествују на седници.

Поред одборника на седници су присутни Рудолф Цегледи, председник општине Сента, Андраш Кошицки, Виктор Варга, Золтан Нађ, Ђенђи Кормањош Катона, чланови Општинског већа, Едит Шарњаи Рожа заменица начелнице Општинске управе, Карољ Кермеци, секретар Скупштине општине, Золтан Шимоњи, руководилац Одсека за имовинско – правне послове Општинске управе, Марта Фелди, начелница Одељења за привреду и финансије Општинске управе, Атила Копас са Осека за комуналне послове, Ливиа Бало, руководилац Одсека за скупштинске послове Општинске управе, Карољ Месарош, помоћник председника општине Сента, Ангела Николић и Сел Антал са Одсека за информатику, Рихард Хуђик, директор Културно- образовног центра „Турзо- Лајош“ у Сенти, Вукосављевић Иван, директор „Сенћанског Мађарског Камерног Позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház”, Иштван Фодор, директор Историјског архива Сента, Андреа Марки, приправник- записничарка.

Седницу је сазвала и њеним радом руководи Анико Ширкова, председница Скупштине општине.

Након констатовања постојања кворума за пуноважно одлучивање председница Скупштине општине предлаже Марту Рац Сабо и Поповић Предрага за овераче записника. Овај предлог је једногласно усвојен и оверачи записника су изабрани.

После тога се прелази на разматрање записника са 21. седнице Скупштине општине Сента, који је једногласно, без примедби усвојен.

После тога се прелази на разматрање записника са 22. седнице Скупштине општине Сента, који је једногласно, без примедби усвојен.

Пошто су тачке 10. и 11. повезане, председница Скупштине општине предлаже заједничку расправу по тим тачкама, с тим да ће се гласати посебно по њима. Скупштина општине једногласно усваја овај предлог.

Након тога Скупштина општине једногласно утврђује следећи

ДНЕВНИ РЕД:

1. Разматрање предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о јавним паркиралиштима,

2. Разматрање предлога Одлуке о измени Одлуке о грађевинском земљишту,
3. Разматрање предлога Одлуке о покретању поступка отуђења непокретности из јавне својине општине Сента,
4. Разматрање предлога Одлуке о ангажовању ревизора за обављање екстерне ревизије Консолидованог завршног рачуна општине Сента 2013. годину,
5. Разматрање предлога Одлуке изменама и допунама Одлуке о одређивању оспособљених правних лица и других организација у заштити и спасавању на територији општине Сента,
6. Разматрање предлога Закључка о давању сагласности на Програм рада и финансијски план Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти за 2014. годину,
7. Разматрање предлога Закључка о давању сагласност на План рада и Финансијски план Завичајне фондације „Стеван Сремац“ Сента за 2014. годину,
8. Разматрање предлога Закључка о давању сагласност на Програм рада и Годишњи финансијски план Историјског архива Сента за 2014. годину,
9. Разматрање предлога Закључка о давању сагласности на Програм рада са Финансијским планом Позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház у Сенти за 2014. годину,
10. Разматрање предлога Решења о разрешењу члана Одбора за здравство и социјалну политику Скупштине општине Сента,
11. Разматрање предлога Решења о именовању члана Одбор за здравство и социјалну политику Скупштине општине Сента,

Тачка 1.

Бр. 344-50/2013-I

Разматрање предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о јавним паркиралиштима

Уводно излагање по овој тачки дневног реда подноси Золтан Нађ, члан Општинског већа. Након тога води се дискусија у којој учествују Ласло Рац Сабо, Геза Толмачи, Предраг Поповић, Ласло Бера, Жужана Калман, Анико Жирош - Јанкелић, Рудолф Цегледи. После тога одборници Скупштине општине Сента једногласно доносе следећу

О д л у к у

о изменама и допунама Одлуке о јавним паркиралиштима. Текст Одлуке чини саставни део овог записника.

Тачка 2.

Бр. 46-5/2014-I

Разматрање предлога Одлуке о измени Одлуке о грађевинском земљишту

Након уводних речи Едите Шарњаи Рожа, заменика начелника Општинске управе Сента одборници Скупштине општине Сента без дискусије, једногласно доносе следећу

О д л у к у

о измени Одлуке о грађевинском земљишту
Текст Одлуке чини саставни део овог записника.

Тачка 3.

Бр. 46-4//2014-I

Разматрање предлога Одлуке о покретању поступка отуђења непокретности из јавне својине општине Сента

Уводно излагање подноси Виктор Варга, члан Општинског већа.

Након уводних речи води се дискусија у којој учествују Предраг Поповић, Виктор Варга, Ласло Рац Сабо, Рудолф Цегледи.

Одборници Скупштине општине Сента једногласно доносе следећу

О д л у к у

о покретању поступка отуђења непокретности из јавне својине општине Сента.

Текст Одлуке чини саставни део овог записника.

Тачка 4.

Бр. 402-2/2014-I

Разматрање предлога Одлуке о ангажовању ревизора за обављање екстерне ревизије Консолидованог завршног рачуна општине Сента 2013. годину

Након уводних речи Марте Фелди, начелник Одељења за привреду и финансије, одборници Скупштине општине Сента без дискусије, једногласно доносе следећу

О д л у к у

о ангажовању ревизора за обављање екстерне ревизије Консолидованог завршног рачуна општине Сента 2013. годину. Текст Одлуке чини саставни део овог записника.

Тачка 5.

Бр. 217-1/2014-I

Разматрање предлога Одлуке изменама и допунама Одлуке о одређивању оспособљених правних лица и других организација у заштити и спасавању на територији општине Сента

Без уводног излагања и без претреса одборници Скупштине општине Сента доносе следећу

О д л у к у

о изменама и допунама Одлуке о одређивању оспособљених правних лица и других организација у заштити и спасавању на територији општине Сента. Текст Одлуке чини саставни део овог записника.

Тачка 6.

Бр. 6-7/2013-I

Разматрање предлога Закључка о давању сагласности на Програм рада и финансијски план Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти за 2014. годину

Након уводних речи Хуђик Рихарда, одборници Скупштине општине Сента без дискусије, једногласно доносе следећи

З а к љ у ч а к

о давању сагласности на Програм рада и финансијски план Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти за 2014. годину. Текст Закључка чини саставни део овог записника.

Тачка 7.

Бр. 415-6/2013-I

Разматрање предлога Закључка о давању сагласност на План рада и Финансијски план Завичајне фондације „Стеван Сремац“ Сента за 2014. годину

Без уводног излагања и без претреса одборници Скупштине општине Сента доносе следећи

З а к љ у ч а к

о давању сагласност на План рада и Финансијски план Завичајне фондације „Стеван Сремац“ Сента за 2014. годину. Текст Закључка чини саставни део овог записника

Тачка 8.

Бр. 630-1/2013-I

Разматрање предлога Закључка о давању сагласност на Програм рада и Годишњи финансијски план Историјског архива Сента за 2014. годину

Након уводног излагања Фодор Иштвана, директора Историјског архива Сента, одборници Скупштине општине Сента једногласно доносе следећи

З а к љ у ч а к

о давању сагласност на Програм рада и Годишњи финансијски план Историјског архива Сента за 2014. годину. Текст Закључка чини саставни део овог записника

Тачка 9.

Бр. 640-3/2013-I

Разматрање предлога Закључка о давању сагласности на Програм рада са Финансијским планом Позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház у Сенти за 2014. годину

Након уводних речи Вукосављевић Ивана, директора „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház“, добија реч Ђенђи Кормањош Катона, члан Општинског Већа. Одборници Скупштине општине Сента, једногласно доносе следећи

З а к љ у ч а к

о давању сагласности на Програм рада са Финансијским планом Позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház у Сенти за

Текст Закључка чини саставни део овог
записника.

Тачка 10.

Бр. 020-4/2014-I

Разматрање предлога Решења о разрешењу члана Одбора за здравство и социјалну политику Скупштине општине Сента

Одборници Скупштине општине Сента без уводних речи и без дискусије доносе следеће

Р е ш е њ е

о разрешењу члана Одбора за здравство и социјалну политику Скупштине општине Сента Текст. Решења чини саставни део овог записника

Тачка 11.

Бр. 020-5/2014-I

Разматрање предлога Решења о именовану члана Одбор за здравство и социјалну политику Скупштине општине Сента

Одборници Скупштине општине Сента без уводних речи и без дискусије доносе следеће

Р е ш е њ е

о именовану члана Одбор за здравство и социјалну политику Скупштине општине Сента. Текст Решења чини саставни део овог записника.

Пошто је дневни ред исцрпљен, прелази се на разматрање одборничких питања.

ОДБОРНИЧКА ПИТАЊА

Записничарка:
Андреа Марки

Председница
Скупштине општине Сента
Анико Ширкова

Секретар
Скупштине општине Сента
Карољ Кермеци

Оверачи записника:

1. Марта Рац Сабо
2. Предраг Поповић

Предлог

На основу члана 50. став 1. и 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/2012), члана 200. став 1. тачка 26. Закона о привредним друштвима ("Службени Гласник РС", број 36/2011 и 99/2011), члана 32. става 1. тачка 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), и члана 21. Статута општине Сента (“Службени лист општине Сента”, бр. 5/2011), Скупштина општине Сента на својој седници, одржаној 03. априла 2014. године донела је

З А К Љ У Ч А К

О ДАВАЊУ САГЛАСНОСТИ НА ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЧВРСТИМ КОМУНАЛНИМ ОТПАДОМ "РЕГИОНАЛНЕ ДЕПОНИЈЕ" СУБОТИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ

I.

Даје се сагласност на Програм пословања Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом "Регионална Депонија" Суботица за 2014. годину, који је Скупштина Друштва "Регионалне депоније" д. о. о. Суботица, донео на својој седници одржаној дана 31. јануара 2014. године и усвојио Одлуком под бројем VIII/2014-05.

II.

Овај закључак се објављује у „Службеном листу општине Сента“ .

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 023-4/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

Образложење

У складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 119/2012 и 116/2013) унапређење рада и развоја јавног предузећа, као и зависног друштва капитала, заснива се на дугорочном и средњорочном плану рада и развоја, који доноси надзорни одбор јавног предузећа, односно надлежни орган зависног друштва капитала.

Чланом 50. став 2. Закона о јавним предузећима за сваку календарску годину се за јавно предузеће и зависно друштво капитала чији је оснивач јавно предузеће, донесе годишњи програм пословања (у даљем тексту: програм) и достављају га оснивачу ради давања сагласности. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач.

На основу члана 56. Закона о јавним предузећима одредбе члана 50. Закона о јавним предузећима сходно се примењују и на друштво капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе.

Скупштини општине Сента се предлаже усвајање Закључка о давању сагласности на Програм пословања "Регионалне Депоније" д. о. о. Суботица за 2014. годину.



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

ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ

Пословно име: Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица

Седиште: Суботица, Трг Лазара Нешића 1

Претежна делатност: 3811 Скупљање отпада који није опасан

Матини број: 20354194

ПИБ: 105425742

ЈББК: 81103

Оснивачи: Скупштина Града Суботица и Скупштина Општине Бачка Топола, Скупштина Општине Сента, Скупштина Општине Кањижа, Скупштина Општине Мали Иђош, Скупштина Општине Чока и Скупштина Општине Нови Кнежевац

Надлежно Министарство: Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине

Надлежни Орган: Скупштина Града Суботица и Скупштина Општине Бачка Топола, Скупштина Општине Сента, Скупштина Општине Кањижа, Скупштина Општине Мали Иђош, Скупштина Општине Чока и Скупштина Општине Нови Кнежевац

Суботица, јануар 2014. године

САДРЖАЈ

ПРОФИЛ ПРЕДУЗЕЋА (ДРУШТВА).....	2
Основни подаци о предузећу	2
Чланови друштва	2
Основне активности друштва	3
Органи управљања Друштвом.....	3
Извори финансирања пословања.....	5
Законски оквир.....	6
1. МИСИЈА, ВИЗИЈА И ЦИЉЕВИ ПРЕДУЗЕЋА	8
2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА – ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА	10
3. ОСНОВЕ ЗА ИЗРАДУ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ	12
3.1. Процењени физички обим активности у 2013. години	12
3.2. Процена финансијских показатеља за 2013. годину и текстуално образложење позиција... ..	18
4. ПЛАНИРАНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ ЗА 2014. ГОДИНУ	19
5. ПЛАНИРАНИ ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗИТЕЉИ ЗА 2014. ГОДИНУ	23
6. ПОЛИТИКА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА	29
7. ИНВЕСТИЦИЈЕ	36
7.1. Капитална улагања Друштва	36
7.2. План инвестиција у 2014. години.....	38
8. ЗАДУЖЕНОСТ.....	40
9. ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ, ТЕКУЋЕ ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ И СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ.....	41
9.1. Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова.....	41
9.2. Средства за посебне намене.....	41
10. ЦЕНА.....	41
11. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ	42
11.1. Управљање финансијским ризиком	42
11.2. Техничко управљање ризицима.....	43
12. ПРИЛОЗИ.....	44

ПРОФИЛ ПРЕДУЗЕЋА (ДРУШТВА)

Основни подаци о предузећу

Пуно пословно име: Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом «РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА» Суботица

Скраћено пословно име: «РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА» д.о.о. Суботица

Седиште: Трг Лазара Нешића 1., 24000 Суботица

Основна делатност: 3811 - сакупљање отпада који није опасан

Број регистрације: БД 146624/2007 од 03.12.2007.г.

Матични број: 20354194

ПИБ: 105425742

Подаци о капиталу: уписани новчани капитал 83.597,67 РСД

Директор: Андреа Кикић, маг.екон.

Друштво је уписано у јединствени регистар пореских обвезника Пореске управе са 18. фебруаром 2008. године, када се и отпочело са активностима за које је регистровано.

Чланови друштва

1.Град Суботица, у чије име оснивачка права врши Скупштина Града Суботица, Суботица, Трг Слободе 1.;

2.Општина Бачка Топола, у чије име оснивачка права врши Скупштина Општине Бачка Топола, Бачка Топола, Маршала Тита 30.;

3.Општина Сента, у чије име оснивачка права врши Скупштина Општине Сента, Сента, Главни трг 1.;

4.Општина Кањижа, у чије име оснивачка права врши Скупштина Општине Кањижа, Кањижа, Главни трг 1;

5.Општина Чока, у чије име оснивачка права врши Скупштина Општине Чока, Чока, Потиска 20.;

6.Општина Мали Иђош, у чије име оснивачка права врши Скупштина Општине Мали Иђош, Мали Иђош, Главна 32.;

7.Општина Нови Кнежевац, у чије оснивачка права врши Скупштина Општине Нови Кнежевац, Нови Кнежевац, Краља Петра I Карађорђевића 1.

Основне активности друштва

Друштво је Споразумом о сарадњи везано за формирање региона за управљањем чврстим комуналним отпадом и Изменом и допуном Споразума о сарадњи везано за формирање региона за управљањем чврстим комуналним отпадом (у даљем тексту: Споразум), основано ради обављања следећих активности и делатности:

1. Изградња и рад нове регионалне санитарне депоније, трансфер станица и рециклажних дворишта,
2. Транспорт отпада од трансфер (претоварних) станица до регионалне депоније,
3. Издвајање, сакупљање и сепарација искористивог отпада из комуналног отпада, сортираног на месту одлагања,
4. Припрема или прерада секундарних сировина и пласман на тржиште секундарних сировина,
5. Развој и унапређење система за рециклажу, изградња потребних објеката и инфраструктуре,
6. Изградња постројења за компостирање, производњу енергије из отпадног материјала и механичко-биолошко третирање пре одлагања на депонију,
7. Припрема Регионалног плана управљања отпадом и др.

Органи управљања Друштвом

1. Скупштина Друштва
2. Директор

Скупштину Друштва (у даљем тексту: Скупштина) чине чланови Друштва. Чланови Друштва учествују у раду Скупштине преко овлашћеног представника. Представника именује члан Друштва, односно одговарајући орган члана који врши оснивачка права у Друштву. Сваки члан Друштва има по једног представника у Скупштини који има право гласа, сразмерно уделу члана. Сваки представник има свог заменика који га у случају одсуства или спречености замењује. Заменике представника именује члан Друштва, односно одговарајући орган члана који врши оснивачка права у Друштву, истовремено са именовањем представника. Представници и заменици представника именују се на период од четири године.

Скупштина има председника и заменика председника које бирају представници чланова већином гласова од укупног броја гласова, на мандатни период од четири године. Заменик председника врши овлашћења председника Скупштине у случају његовог одсуства или спречености.

Скупштина одлучује о:

1. Одобравању послова закључених у вези са оснивањем Друштва пре регистрације;
2. Избору и разрешењу директора и утврђивању његове зараде;
3. Одобравању финансијских извештаја, доношењу одлуке о времену и износу исплате члановима

Друштва;

4. Именовању интерног ревизора или ревизора Друштва и потврђивању њихових налаза и мишљења, утврђивању накнаде или других услова њиховог уговора са Друштвом;
5. Именовању ликвидационог управника и потврђивању ликвидационог биланса;
6. Повећању и смањењу основног капитала Друштва, стицању сопствених удела и повлачењу и поништењу удела, као и о емисији хартија од вредности;
7. Давању прокуре и пословног пуномоћја за све огранке Друштва;
8. Одлучивању о допунским улозима од стране чланова Друштва;
9. Искључењу члана Друштва, пријему новог члана и преносу удела на трећа лица када је одобрење Друштва потребно;
10. Статусним променама, промени правне форме и престанку Друштва;
11. Давању одобрења на правне послове чланова Друштва, односно директора и других лица, у складу са Законом о привредним друштвима;
12. Стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом рапослагању имовине велике вредности, у складу са Законом о привредним друштвима;
13. Измени оснивачког уговора чланова Друштва;
14. Образовању огранка;
15. Давању овлашћења за располагање новчаним средствима Друштва;
16. Доношењу пословника о свом раду;
17. Постављању вршиоца дужности директора;
18. Закључивању уговора о кредиту;
19. По претходно прибављеном мишљењу ревизора, одлучује о расподели годишње добити и покрићу губитака Друштва;
20. Усвајању годишњег Пословног плана Друштва;
21. Другим питањима утврђеним овим оснивачким уговором или другим актом донетим на основу оснивачког уговора.

Директор Друштва (у даљем тексту: директор) надлежан је за:

1. Заступање Друштва и вођење послова Друштва у складу са законом и овим уговором;
2. Утврђивање предлога пословног плана;
3. Сазивање седнице Скупштине и утврђивање предлога дневног реда, у случајевима утврђеним Пословником о раду Скупштине;
4. Спровођење одлука Скупштине чланова;
5. Одређивање дана са којим се утврђује листа чланова Друштва са правом на обавештавање, дан утврђивања дивиденде и дан плаћања дивиденде, гласање и друга питања;
6. Закључење уговора о кредиту, у складу са одлуком Скупштине;

7. Утврђивање дана стицања права на учешће у добити и дана исплате учешћа у добити, као и дана стицања права гласа и других права чланова Друштва;

8. Давање и опозивање прокуре;

9. Извршење одлуке о стицању сопствених удела и повлачења и поништења удела;

10. Утврђивање износа учешћа у добити;

11. Издавање обвезница или других хартија од вредности;

12. Друга питања одређена оснивачким уговором.

Директора бира и разрешава Скупштина Друштва, на мандатни период од четири године. За свој рад директор одговара Скупштини.

Извори финансирања пословања

Према Уговору о оснивању “Регионалне депоније“ д.о.о. Суботица, Друштво остварује приходе из средстава остварених од обављања делатности Друштва, буџета чланова Друштва и других извора, у складу са прописима.

Сходно Уговору о финансирању трошкова покретања и обављања делатности Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом “Регионална депонија“ Суботица и Анекс Уговора о финансирању трошкова покретања и обављања делатности Друштва с ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом “Регионална депонија“ Суботица, финансијска средства за трошкове покретања и обављања делатности Друштва (трошкови израде пројектне документације, трошкови сопственог учешћа на конкурсима, израда и спровођење едукативног програма за грађане и организовање разних акција ради подизања свести грађана у погледу заштите животне средине, трошкови куповине основних средстава, итд.), оснивачи и општина Нови Кнежевац обезбеђују планирањем одговарајућих износа у својим буџетима, сразмерно броју становника на својој територији у односу на укупан број становника свих учесника утврђеног на основу података о попису становништва из 2011. године. Висина средстава која су потребна за покретање делатности односно за обављање делатности у календарској години утврђују се Пословним планом Друштва, којег доноси Скупштина Друштва, на предлог директора.

Финансијска средства, за трошкове покретања и обављања делатности Друштва, потписници Споразума обезбеђују у следећој сразмери:

- Град Суботица - 54,79 %,
- Општина Сента - 8,96 %,
- Општина Кањижа - 9,76 %,
- Општина Бачка Топола - 13,00 %,
- Општина Чока - 4,44 %,
- Општина Мали Иђош - 4,65 % и
- Општина Нови Кнежевац - 4,40 %.

Потписници Споразума претежно обезбеђују средства за трошкове функционисања Друштва, а за остале трошкове, као што је израда техничке документације, обезбеђивања сагласности и дозвола, трошкови изградње система и набавке опреме, Друштво тежи да обезбеди средства од виших нивоа власти, као и од иностраних Фондова, донатора. Наведени приходи представљају значајан део средстава за реализацију планова а у циљу да се што мање оптерете Буџети чланова региона.

Средствима ИПА фонда Европске Уније кроз секторски програм „Заштита животне средине, климатске промене и енергетика“ за ИПА 2012.годину финансираће се изградња и опремање регионалне депоније и трансфер станица као и надзор над извођењем радова, у оквирном износу од 16.850.000 евра, а Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине обезбедиће средства у оквирном износу од 3.200.000 евра за набавку опреме за сакупљање отпада, док чланови региона имају обавезу да обезбеде средства за изградњу рециклажних дворишта у оквирном износу од 700.000 евра.

Законски оквир

Приликом израде Програма пословања за 2014. годину и обављања делатности за које је Друштво основано, основни оквир представљају следећи правни акти, упутства и документа:

- Закон 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),
- Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину („Службени гласник РС“ бр.110/2013),
- Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину („Службени гласник РС“ бр. 97/2013),
- Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011),
- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012),
- Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011),
- Закон о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ бр.72/2009, 81/2009, 64/2010, 24/2011, 121/2012, 42/2013, 50/2013, 98/2013),
- Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012),
- Закон о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/2007),
- Закон о заштити животне средине („Службени гласник РС“ бр. 135/2004, 36/2009, 36/2009-др.Закон, 72/2009-др.Закон, 43/2011),
- Закон о управљању отпадом („Службени гласник РС“ бр. 36/2009, 88/2010),
- Закон о амбалажи и амбалажном отпаду („Службени гласник РС“ бр. 36/2009),
- Закон о раду („Службени Гласник РС“, бр. 24/05, 61/05 и 32/2013),
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији („Службени гласник РС“, бр. 104/09),
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 93/2012),
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр.06/2006),

- Уредба о поступку привремене обуставе преноса припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица АП, припадајућег дела пореза на зараде Граду Београду, одосно преноса трансферних средстава из буџета РС јединици локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 49/2013),
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ бр. 113/2013),
- Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег програма пословања јавних предузећа и зависних друштва капитала чији је оснивач то предузеће („Службени гласник РС“ бр. 36/13),
- Упутство за израду Програма пословања за 2014. годину са садржајем програма и обрасцима Министарства финансија и
- Допис Министарства привреде број: 332-0005/2013-09 од 24. децембра 2013.г.
- Студија оправданости регионалне шеме управљања отпадом у Суботичком региону и Студија изводљивости регионалне депоније у Суботици.

1. МИСИЈА, ВИЗИЈА И ЦИЉЕВИ ПРЕДУЗЕЋА

Мисија Друштва је стварање услова за имплементацију регионалног система управљања отпадом према захтевима националног законодавства и Стратегије, и директивама Европске Уније, као и развој и подизање еколошке свести грађана.

Године 2006. се препознала потреба за формирањем региона путем удруживања општина које ће бити носиоци пројекта изградње регионалне депоније у Суботици, а разлог формирања региона је неадекватно одлагање отпада, све већи број дивљих депонија и неадекватан третман отпада.

Споразум о сарадњи општина везано за формирање региона за управљање чврстим комуналним отпадом потписан је 2007. године а потписници су општине чланице суботичког региона, Град Суботица и Општине Бачка Топола, Сента, Кањижа, Мали Иђош, Чока, а од 2013. године и Нови Кнежевац. Друштво је почело са радом 2008. године, са задатком реализације Споразумом одређених циљева, а као резултат тога су израђене студије и пројекти, који су предуслов за реализацију овог комплексног пројекта.

Садашња пракса управљања отпадом подразумева његово сакупљање, транспорт и одлагање, углавном у близини насеља у коме је отпад сакупљен. Таква пракса у великој мери угрожава здравље околног становништва и животну средину. За решавање овог проблема, Влада Републике Србије је усвојила Националну стратегију управљања отпадом 2010-2019.г. Према Стратегији, на подручју Републике Србије је једино економски оправдано решење формирање регионалних центара за управљање отпадом, у оквиру којих ће се отпад сакупљен из више општина третирати на постројењима за сепарацију рециклабилног отпада а остатак одлагати на регионалне депоније.

Визија Друштва је да изгради савремени регионални систем за управљање чврстим комуналним отпадом и да достигне највиши ниво у области управљања отпадом у Србији.

Савремени регионални систем за управљање чврстим комуналним отпадом обухватаће: регионалну санитарну депонију и центар за селекцију отпада, затим трансфер станице у Бачкој Тополи, Сенти, Кањижи и Суботици, са рециклажним двориштима и рециклажна дворишта у Чоки, Малом Иђошу и Новом Кнежевцу, набавку додатне опреме за сакупљање отпада и примарну селекцију, набавку возила за прикупљање отпада и едукацију грађана односно подизање еколошке свести.

Напредовањем пројекта изградње регионалне санитарне депоније и пратећих објеката обезбеђују се услови да се затворе и санирају постојећа сметлишта у Региону, као и да се отпад на безбедан начин одлаже, како не би дошло до загађења подземних вода, земљишта и ваздуха.

Циљеви Друштва, односно општина које чине Регион јесу да се на основу Споразума остваре следећи циљеви:

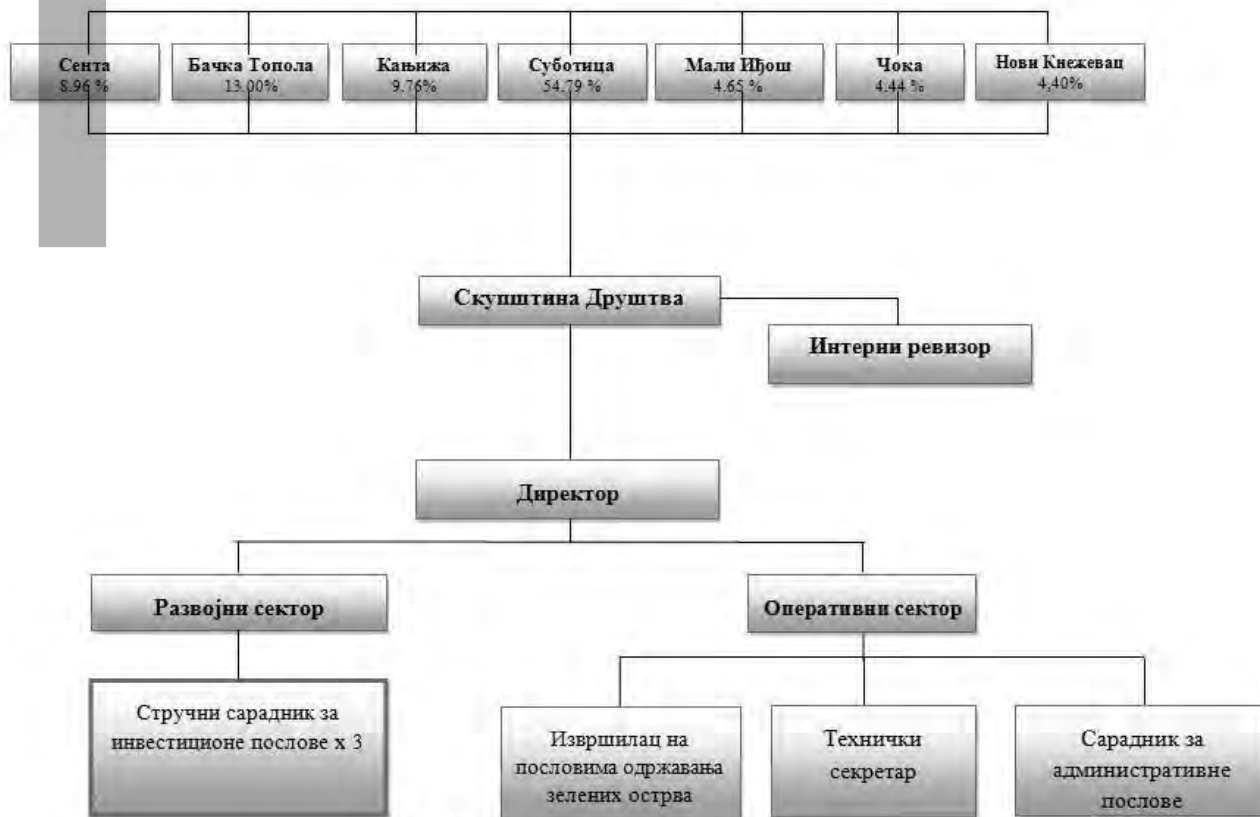
1. Превенција настајања отпада
2. Минимизација настајања отпада на извору настајања
3. Поновно коришћење отпада

4. Рециклирање отпада
5. Искориштење отпада за добијање енергије
6. Трајно депоновање отпада
7. Повећање примарне сепарације
8. Спречавање загађења околине у близини река и иригационих канала
9. Затварање и рекултивација постојећих сметлишта
10. Други циљеви предвиђени Националном стратегијом управљања отпадом

Остваривање наведених циљева допринеће очувању здравља становништва, очувању животне средине, заштити вода и земљишта, као и квалитету ваздуха

2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА – ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА

Организациона шема Друштва у 2013. години



Планирана организациона шема Друштва у 2014. години



3. ОСНОВЕ ЗА ИЗРАДУ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ

3.1. *Процењени физички обим активности у 2013. години*

У складу са кључним принципима управљања отпадом Друштво је у претходном периоду радило на успостављању регионалног система за управљање отпадом, и то конкретно на: анализи тренутне ситуацију у погледу управљања отпадом у Региону, одређивању краткорочних и дугорочних циљева и планова Региона, избору локације објеката регионалног система за управљање отпадом, изради урбанистичких планова и техничке документације и обезбеђивању финансијских средстава за изградњу и набавку опреме.

Унапређење рада и развоја, као и активности Друштва засновани су на следећим дугорочним плановима рада и развоја:

1. Студија изводљивости регионалне шеме управљања отпадом на коју је Државна ревизиона комисија дала сагласност бр. 130-351-413/2012-01 од 15.05.2012. године.
2. Студија оправданости финансирана од стране Делегације Европске Уније у Србији, која је одобрена од стране ресорног Министарства и Канцеларије за Европске интеграције РС, а на основу које су обезбеђена средства за изградњу и набавку опреме за регионални систем за управљање отпадом из ИПА Фонда у износу од 16,85 милиона евра.

Година 2013. је у погледу реализације активности на изградњи регионалног система за управљање отпадом била усмерена ка изради и објављивању тендера за изградњу регионалне депоније и осталих активности који се односе на стварање услова за изградњу комплекса регионалне депоније, као најсложенијег дела регионалног система за управљање отпадом.

У 2013. години, у складу са Програмом пословања за 2013. годину, окончане су следеће активности, по објектима који ће се градити, а чија реализација доводи до изградње објеката регионалног система управљања отпадом и представљају услов за изградњу:

3.1.1. Санитарна депонија

- Завршетак решавања имовинско-правних односа над земљиштем предвиђено за изградњу регионалне депоније на начин да према Закону о планирању и изградњи Друштво има статус инвеститора и уједно буде власник будућих објеката комплекса регионалне депоније (уговор о закупу на 80 година),

- Превођење графичких прилога Главног пројекта регионалне депоније са српског језика на енглески језик,

- Израда тендерске документације за извођење радова на изградњи регионалне депоније и обезбеђење сагласности на документацију од стране Делегације Европске Уније у Србији,

- Објављивање тендерске документације за изградњу комплекса регионалне депоније у Службеном листу Европске Уније,

- Организовање обавезне посете локације, потенцијалним понуђачима, за изградњу комплекса регионалне депоније,
- Прибављање обновљених услова надлежних институција и
- Подношење захтева за нову локацијску дозволу.

Упоређујући план активности за 2013. годину са реализацијом активности долази се до закључка да су реализоване активности у складу са планом активности за 2013. годину и да су се све планиране активности, у погледу изградње комплекса регионалне депоније, благовремено и успешно реализовале.

3.1.2. Трансфер станице

У зависности од локације предвиђене за трансфер станицу закључно са 2013. годином, спроведене су следеће активности, које су услов за издавање грађевинске дозволе:

- Решавање имовинско-правних односа (завршено: Сента, Кањижа, Бачка Топола; у току: Суботица)
- Израда урбанистичког пројекта (завршено: Сента, Кањижа, Суботица; у току: Бачка Топола)
- Промена намене пољопривредног у грађевинско земљиште (Сента, Кањижа)
- Прибављање услова за израду техничке документације (Сента, Кањижа)
- Прибављање Локацијске дозволе (Сента, Кањижа)
- Израда Главног пројекта (Сента, Кањижа)
- Одлучивање о потреби израде Студије о процени утицаја на животну средину (Сента, Кањижа)
- Одређивање обима и садржаја Студије о процени утицаја на животну средину (Сента, Кањижа)
- Израда Студије о процени утицаја на животну средину (Сента, Кањижа)
- Нулта мерења (Сента, Кањижа)

У погледу изградње трансфер станица са рециклажним двориштима (које ће се реализовати у општинама Кањижа, Сента, Бачка Топола и у Граду Суботици) у плану је било да се током 2013. године обезбеде грађевинске дозволе за наведене објекте. За потребе обезбеђења грађевинске дозволе неопходно је уз захтев за издавање грађевинске дозволе приложити Главни пројекат са техничком контролом. С обзиром да нису израђени сви Главни пројекти, није наручена техничка контрола Главних пројеката. Техничка контрола Главних пројеката ће се обезбедити након израде свих Главних пројеката и након обезбеђивања средства за техничку контролу (средства за техничку контролу су обезбеђена од бившег Републичког Фонда за заштиту животне средине, међутим иста нису била на располагању закључно са 2013. годином).

Израда Главних пројеката трансфер станица у Сенти и Кањижи је завршена током 2013. године, док ће се Главни пројекат трансфер станице у Бачкој Тополи и Суботици завршити до краја 2014. године.

До кашњења у реализацији израде Главних пројеката је дошло из следећих разлога:

- Трансфер станица у Бачкој Тополи

-Крајем 2012. године од стране општине Бачка Топола одређена је локација трансфер станице на локацији К.О. Бачка Топола-град парцела бр. 7266, која се налази у грађевинском реону. За наведену парцелу су пројектанти израдили топографски план, ситуационо решење и започето је пројектовање почетком 2013. године, након чега је општина Бачка Топола донела одлуку о избору нове локације трансфер станице, која се налази поред садашње депоније на парцелама бр. 1776/6 и 1776/4 К.О. Бачка Топола. До промене локације је дошло на захтев ЈП „Грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола“ због близине првобитне локације насељеном месту и локацији где се врши прерада прехранбених производа.

- За локацију која је коначно изабрана током 2013. године потребна је била израда Плана детаљне регулације. Одлука о изради плана детаљне регулације је на Скупштини општине Бачка Топола донета дана 16. маја 2013. године.
- Предвиђене парцеле за изградњу трансфер станице су се налазиле у приватном власништву, од којих је бр. 1776/6 к.о. Бачка Топола купљена дана 12.06.2013. године, а бр. 1776/4 к.о. Бачка Топола је купљена дана 30.12.2013.године.
- Концепт плана детаљне регулације је у децембру 2013. године одобрен од стране комисије за планове, уз напомену да се додатно прибави услов од надлежне институције за путеве 2. реда. С обзиром на пренос надлежности над путевима 2. реда са републичког нивоа на покрајински ниво, до краја 2013. године није постојала могућност за прибављање услова за прикључак на регионални пут.

- Трансфер станица у Суботици

- Главни пројекат и Студија о процени утицаја на животну средину за трансфер станицу у Суботици нису наручени због кашњења усвајања Плана детаљне регулације (у даљем тексту: ПДР) на скупштини Града Суботица. До кашњења у изради Плана детаљне регулације је дошло због потешкоћа ЈП Завода за урбанизам града Суботица (израђивача ПДР-а) у прибављању услова од Покрајинског завода за заштиту природе и ЈП Железнице Србије. Споменути ПДР обухвата и део садашње депоније „Александровачка бара“, а налази се поред загађеног земљишта бивше кожеаре. Самим тим, обухват плана представља значајан простор за Завод за заштиту природе, који треба да се рекултивише, те су се због тог усаглашавања око издавања услова одужила. У погледу ЈП Железнице Србије простор које обухвата ПДР је значајан јер наведено ЈП планира изградњу коловоза преко садашње депоније, те су се одужила усаглашавања и око услова ЈП Железнице Србије.
- ПДР је усвојен на скупштини Града Суботице 17. октобра 2013. године, на основу које су се створили услови за решавање имовинско-правних односа у случају парцела који се налазе у склопу садашње депоније, а убудуће ће служити за потребе изградње трансфер станице са рециклажним двориштем. Након решавања имовинско-правних односа ће се створити услови за израду Главног пројекта и Студије о процени утицаја на животну средину.
- У погледу наручења Главног пројекта, проблем представља што Друштво не располаже са финансијским средствима за потребе израде пројекта трансфер станице, која су обезбеђена од бившег Републичког Фонда за заштиту животне средине.

3.1.3. Рециклажна дворишта

У погледу изградње рециклажних дворишта (у општинама Мали Иђош, Чока и Нови Кнежевац) током 2013. године планирано је било да се обезбеди грађевинска дозвола за наведене објекте.

У зависности од локације предвиђене за рециклажно двориште, закључно са 2013. годином, спроведене су одређене активности, које су услов за издавање грађевинске дозволе:

- Решавање имовинско-правних односа (Нови Кнежевац, Чока, Мали Иђош)
- Израда урбанистичког пројекта (Нови Кнежевац- у току, Мали Иђош)
- Промена намене пољопривредног у грађевинско земљиште (Мали Иђош, Нови Кнежевац)
- Прибављање услова за израду техничке документације (Мали Иђош, Нови Кнежевац)
- Прибављање Локацијске дозволе (Мали Иђош)
- Израда Главног пројекта (Мали Иђош)
- Одлучивање о потреби израде Студије о процени утицаја на животну средину (Мали Иђош, Нови Кнежевац)

До кашњења у реализацији израде Главних пројеката је дошло из следећих разлога:

- Рециклажно двориште у Чоки
 - Парцеле за изградњу рециклажног дворишта у Чоки су одређене током 2012. године. Крајем 2012. године је наручен план препарцелације за потребе спајања парцела предвиђених за изградњу рециклажног дворишта.
 - Од предвиђених парцела једна се водила као пољопривредно земљиште (парцела бр. 3180/9 К.О. Чока), за које је било потребно извршити промену намене у грађевинско земљиште, јер се не могу спојити парцеле чија је намена различита.
 - Захтев за утврђивање накнаде за промену намене је предат Општинској управи Чока дана 23.05.2013. године, на основу које је утврђена накнада, а након чега је и плаћена иста. Захтев за упис промене намене земљишта је предат Служби за катастар непокретности Општине Чока дана 27.09.2013. године. Решење о промени намене земљишта из пољопривредног у грађевинско земљиште је издато дана 26.11.2013. године, које је постало правоснажно дана 20.12.2013. године, и тренутно се чека издавање новог листа непокретности.
 - Након промене намене пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште су се створили услови за спајање парцела, за шта ће се поднети захтев катастру непокретности чим исти орган изда нови лист о непокретности за парцеле које ће се спојити.
 - Генерално, у случају рециклажног дворишта у Чоки је дошло до кашњења у изради Главног пројекта због спорости администрације надлежних институција и компликоване процедуре. Додатну отежавајућу околност представља чињеница да је План генералне регулације насеља Чока, на основу које ће Општина издати локацијску дозволу за рециклажно двориште, од стране Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине враћена јединици локалне самоуправе на дораду, а очекује се да ће иста бити усвојена на Скупштини Општине Чока првом половином 2014. године.

- Рециклажно двориште у Новом Кнежевцу

Израда урбанистичког пројекта је завршена у октобру 2013. године, који је потребно усвојити од стране комисије за планове Општине Нови Кнежевац. Одобравање урбанистичког пројекта није извршено због спорости администрације.

- Главни пројекат рециклажног дворишта још није наручен јер Друштву нису на располагању средства обезбеђена за израду поменутог главног пројекта по Уговору са бившим Републичким Фондом за заштиту животне средине.

3.1.4. Израда Регионалног плана управљања отпадом

Током 2007. године израђен је Регионални план управљања отпадом за општине Суботица, Бачка Топола, Сента, Кањижа, Мали Иђош и Чока (у даљем тексту: План), који је усвојен на свакој Скупштини општине учесника у формирању региона.

Како је План израђен пре доношења Закона о управљању отпадом, садржај Плана није одговарао у потпуности садржини Плана датом у члану 14. Закона о управљању отпадом (недостајао је део, који одређује мере за спречавање кретања отпада и мере за поступање отпадом који настаје у ванредним ситуацијама). У периоду након израде првог Плана, региону се прикључила општина Нови Кнежевац, која није обухваћена Планом. Због наведених околности неопходно је било израдити нови План.

Нацрт Плана је израђен другом половином 2012. године, на који су надлежне институције имале могућност да доставе мишљења и примедбе до 31.12.2012. године. Друштво је првом половином 2013. године заједно са израђивачима нацрта Плана анализирано пристигла мишљења на План и у складу са прихватљивим примедбама исти је исправљен.

У складу са Законом о стратешкој процени утицаја на животну средину током 2013. године завршена је процедура доношења Одлуке о неприступању изради Стратешке процене утицаја на животну средину на План, са којом су се створили услови за усвајање новог Плана на седницама скупштина општина чланова Региона, како је то било и предвиђено Пословним планом за 2013. годину. Међутим, предлог Плана није достављен оснивачима на давање сагласности с обзиром да је покренут поступак измене и допуне Закона о управљању отпадом те се сматрало да би било рационално сачекати усвајање новог Закона, како како би се избегло поновно усаглашавање Плана са новим одредбама Закона о управљању отпадом. Планира се усаглашавање нацрта Плана са одредбама будућег Закона о управљању отпадом у кратком року после усвајања Измене и допуне Закона о управљању отпадом на Скупштини РС (јавна расправа нацрта Измене и допуне Закона је завршена у 2013. години и очекује се усвајање Закона у хитном поступку у 2014. години), након којег ће се проследити предлог Плана на усвајање Скупштинама општина Оснивача.

3.1.5. Измена Уговора о оснивању Друштва

Чланови Друштва су општине које су потписале првобитни Споразум о сарадњи везан за формирање региона за управљањем чврстим комуналним отпадом, односно општине које су се споразумеле да ће заједнички изградити регионални систем за управљање отпадом. Узимајући у обзир да се региону додатно прикључила општина Нови Кнежевац, што је потврђено Изменама и допунама Споразума, неопходно је било да општина Нови Кнежевац постане пуноправни члан Друштва и на тај начин да се укључи у изградњу регионалног система за управљање отпадом, који ће опслуживати и општину Нови Кнежевац.

У складу са наведеним, током 2013. године израђен је Уговор о приступању члана и повећању основног капитала новим улогом (у даљем тексту: Уговор), који је упућен надлежним органима свих досадашњих чланова Друштва и надлежном органу члана који приступа, ради давања претходне сагласности на закључење уговора и ради потписивања и овере пред надлежним органом од стране овлашћених лица чланова Друштва. Након давања сагласности на потписивање Уговора надлежних органа (скупштине општина и града) свих досадашњих чланова Друштва и члана који приступа, Уговор је потписан од стране свих председника општина чланова региона и градоначелника града Суботица и исти је упућен Агеници за привредне регистре ради евидентирања настале промене. Агенција за привредне регистре је са даном 22.11.2013. године објавила насталу промену, која се односи на повећање основног капитала и приступање новог члана Друштву.

3.1.6. Спровођење процедуре избора надзора над радовима, извођача радова и набавке опреме

Средства за изградњу регионалног система за управљање отпадом и за набавку опреме су обезбеђена из ИПА Фонда у износу 16,85 милиона еура (за регионалну депонију /2 касете/ са линијом за разврставање и компостаном, управном зградом, унутрашњом саобраћајницом, као и за изградњу трансфер станица, за набавку опреме за депонију и трансфер станице и за трошкове надзора).

У Србији је централизован систем управљања средствима Европске Уније, по којем је за имплементацију пројеката финансираних из ИПА Фонда задужена Делегација Европске Уније у Србији. У складу са наведеним, Делегација Европске Уније је у сарадњи са ресорним Министарством и Друштвом спровела процедуру избора консултаната-надзора и започела процедуру избора извођача радова изградње комплекса регионалне депоније.

Активности на реализацији коришћења средстава из ИПА Фонда су у потпуности текли у складу са плановима.

3.1.7. Развијање јавне свести

Развијање јавне свести је реализована информисањем јавности о имплементацији и значају пројекта путем медија (ТВ, радио, штампани медији, градски портали, стручни листови) и објављивањем информација о пројекту на веб презентацији Друштва.

Истовремено се радило на повећању нивоа свести становништва, нарочито деце и младих људи, о појму и значају рециклаже и правилног сортирања, раздвајања и одлагања отпада путем организације „Еко кутка“ за децу на већим манифестацијама у региону, као и путем одржавања часова екологије у појединим школама.

3.2. *Процена финансијских показатеља за 2013. годину и текстуално образложење позиција*

Рачуноводствену евиденцију Друштво води у складу са Правилником 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, 101/2012).

Образац - Биланс стања на дан 31.12.2013., план и процена, налази се у прилогу 3.2.1.

Образац - Биланс успеха у периоду 01.01.-31.12.2013., план и процена, налази се у прилогу 3.2.2.

Према члану 2. став 9. и члану 6. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013), Друштво, као микро правно предузеће, није у обавези да изради извештај о токовима готовине.

Образложење за одступања плана биланса у 2013.години у односу на процену реализације:

- кашњење у реализацији појединих активности пројекта због спорости издавања дозвола и сагласности појединих надлежних институција, нестабилна финансијска ситуација општина чланица Региона услед чега нису дозначена средства у планираном року, као и примена рационализације трошкова која је уследила у току 2013. године.

4. ПЛАНИРАНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ ЗА 2014. ГОДИНУ

Пословање Друштва у 2014. години представља наставак активности у циљу решавања проблема чврстог комуналног отпада на територији Града Суботица и Општина Бачка Топола, Сента, Кањижа, Мали Иђош, Чока и Нови Кнежевац (у даљем тексту: суботички Регион) које се реализују у складу са републичком Стратегијом управљања отпадом за период 2010-2019. године.

План активности на изградњи регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом је заснован на кључним принципима који се морају узети у обзир приликом успостављања и имплементације плана управљања отпадом, а то су:

- Принцип одрживог развоја;
- Принцип хијерархије у управљању отпадом;
- Принцип предострожности;
- Принцип близине и регионални приступ управљању отпадом;
- Принцип избора најоптималније опције за животну средину;
- Принцип „загађивач плаћа“;
- Принцип одговорности произвођача.

План активности за 2014. годину представља завршетак избора извођача радова изградње комплекса регионалне депоније, завршетак израде техничке документације објеката регионалног система управљања отпадом (трансфер станице и рециклажна дворишта), припрему појединих тендера и почетак изградње комплекса регионалне депоније.

План активности по елементима/објектима регионалног система за управљање отпадом:

Санитарна депонија

У погледу изградње санитарне депоније и комплекса регионалне депоније, током 2014. године је потребно реализовати следеће активности:

1. У првом кварталу 2014. године истиче рок за подношење понуда за изградњу комплекса регионалне депоније, након којег ће се вршити анализа пристиглих понуда и избор најповољније понуде. Избор најповољније понуде ће вршити петочлана комисија коју чине три члана представника Делегације Европске Уније и два члана именована од стране Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине.
2. Изабарани Извођач радова ће имати на располагању 27 месеци за извршење уговорених обавеза, које обухватају израду-дораду пројектно техничке документације – Главни пројекат са техничком контролом за изградњу комплекса регионалне депоније у Бикову и изградњу комплекса

регионалне депоније, пројектовање и изградњу прикључака на постојећу инфраструктуру (телекомуникација, електро-енергетски систем, итд.), као и набавку потребне опреме.

Планира се уговарање радова у априлу-мају 2014. године након чега следи израда коначне верзије Главног пројекта од стране извођача радова, а у сарадњи са Друштвом и консултантом/надзором, што ће трајати око 3 месеца. Након израде и техничке контроле Главног пројекта Друштво ће обезбедити грађевинску дозволу за изградњу комплекса регионалне депоније.

3. У погледу изградње регионалне депоније у 2014. години очекује се да извођач радова изврши следеће радње: постављање градилишта; припремни земљани радови; изградња тела депоније.

Трансфер станице

У погледу изградње трансфер станица са рециклажним двориштима (у општинама Кањижа, Сента, Бачка Топола и у Граду Суботици) током 2014. године потребно је да се обезбеди грађевинска дозвола за претходно наведене објекте.

У зависности од локације предвиђене за трансфер станицу, до обезбеђивања грађевинске дозволе потребно је спровести одређене активности, које су услов за издавање грађевинске дозволе, а то су:

- Решавање имовинско-правних односа (Суботица, Бачка Топола)
- Препарцелација (Бачка Топола, Суботица)
- Промена намене пољопривредног у грађевинско земљиште (Бачка Топола, Суботица)
- Прибављање услова за израду техничке документације (Бачка Топола, Суботица)
- Прибављање Локацијске дозволе (Бачка Топола, Суботица)
- Израда Главног пројекта (Бачка Топола, Суботица)
- Одлучивање о потреби израде Студије о процени утицаја на животну средину (Суботица, Бачка Топола)
- Одређивање обима и садржаја студије о процени утицаја на животну средину (Бачка Топола, Суботица)
- Израда Студије о процени утицаја на животну средину (Бачка Топола, Суботица)
- Нулта мерења (Суботица, Бачка Топола)
- Обезбеђивање сагласности на Студију о процени утицаја на животну средину (све локације)
- Техничка контрола Главног пројекта (све локације)
- Обезбеђивање грађевинске дозволе (све локације)
- Превод Главних пројеката и Грађевинских дозвола на енглески језик

- Израда тендерске документације по црвеном ФИДИК-у.

Рециклажна дворишта

У погледу изградње рециклажних дворишта (у општинама Мали Иђош, Чока и Нови Кнежевац) током 2014. године потребно је да се обезбеди грађевинска дозвола за наведене објекте.

У зависности од локације предвиђене за рециклажно двориште, до обезбеђивања грађевинске дозволе потребно је спровести одређене активности, које су услов за издавање грађевинске дозволе, а то су:

- Препарцелација (Чока)
- Прибављање услова за израду техничке документације (Чока)
- Прибављање Локацијске дозволе (Чока, Нови Кнежевац)
- Израда Главног пројекта (Чока, Нови Кнежевац)
- Одлучивање о потреби израде Студије о процени утицаја на животну средину (Чока)
- Техничка контрола Главног пројекта (све локације)
- Обезбеђивање Грађевинске дозволе (све локације)

Током 2014. године потребно је да се заврши реализација свих горе наведених активности, за свако рециклажно двориште, да би се створили услови за спровођење јавне набавке услуге изградње рециклажних дворишта у 2015. години.

Развијање јавне свести

Учешће јавности у имплементацији овог пројекта је неопходна да би пројекат био опште прихватљив од стране шире јавности.

Друштво ће тежити ка томе да јавности обезбеди право на доступност информација и учешће јавности у доношењу одлука, у складу са Законом о потврђивању Конвенције о доступности информација, учешћу јавности и доношењу одлука и права на правну заштиту у питањима заштите животне средине („Сл. Гласник РС – Међународни уговори“ бр. 38/2009).

Поред учешћа јавности у реализацији пројекта потребно је да шира јавност буде упозната са потенцијалним утицајима и користима пројекта на животну средину, неопходно је развијати еколошку свест грађана преко различитих информативних медија, те и кроз образовање у школама и организовањем едукативних кампања. Едукација јавности треба да буде усмерена на значај рециклаже и на негативне утицаје неправилног збрињавања отпада у смислу заштите животне средине. Потребно је повећати ниво свести становништва, нарочито деце и младих људи, о појму и значају рециклаже и правилног сортирања, раздвајања и одлагања отпада, чиме се ствара подлога за стварање еколошки свесне и одговорне генерације, што ће допринети успешној имплементацији будућих акција у вези са заштитом животне

средине, и створити чврсту базу за ефикасно управљање чврстим комуналним отпадом на територији суботичког региона.

Ресурси Друштва

За реализацију планираних активности у 2014. години Друштву су потребни следећи ресурси:

- 5 запослених у јануару 2014. године, а од фебруара 2014. године се планира да 6 запослених обавља активности на изградњи регионалног система за управљање отпадом (1 дипл.инж. грађевинарства, 1 маст.инж. архитектуре, 1 дипл. еколог, 2 мастер економиста, 1 сарадник са средњом стручном спремом).
- Канцеларије за обављање основне делатности Друштва величине око 60м², са којим Друштво располаже закупом просторија Града Суботица у згради „нове општине“. Поред постојећих канцеларија са којима Друштво располаже, у 2014. години неопходно је, за потребе надзора/консултанта, обезбедити канцеларију укупне површине око 30 м² које ће консултант користити све док им извођач радова не обезбеди канцеларију.
- Друштво располаже се грађевинским земљиштем намењен за изградњу комплекса регионалне депоније путем уговора о закупу са Градом Суботицаом на 80 година, према којем се купац ослобађа од плаћања закупнине све до изградње комплекса регионалне депоније, а најдуже 5 година од потписивања Уговора, након чега ће се плаћати закупнина по тада важећој Одлуци о грађевинском земљишту.
- Друштво располаже са 2 путничка возила – једно возило ће користити дипл.инж. грађевинарства и маст.инж. архитектуре за потребе израде недостајуће техничке документације (рециклажно двориште Чока и Нови Кнежевац, трансфер станица Суботица и Бачка Топола), за потребе обезбеђења Грађевинских дозвола трансфер станица и рециклажних дворишта и за дневни обилазак градилишта (регионалне депоније); друго возило ће користити директор Друштва, а по потреби дипл.инж. грађевинарства или маст.инж. архитектуре за састанке по општинама Региона и за службена путовања у Нови Сад (ресорни Секретаријати, пројектанти, итд.) и Београд (Делегација Европске Уније и ресорна Министарства) и сл.
- Друштво располаже са 92 контејнера запремине од 1100 литара и 4 вертикалне пресе – балирке (3 ком од 10 тона, тип Техникс ДВПБ -10, и 1 ком ОД 20 тона, тип Техникс ВПБ -20). Контејнери и пресе су дате јавним предузећима за прикупљање отпада за потребе прикупљања разврстаног отпада у виду пилот пројекта, а у циљу припреме грађанства за примарну сепарацију отпада.
- За потребе реализације планираних активности недостајући ресурс представљају финансијска средства планирана од виших органа власти, која се планирају обезбедити првом половином 2014. године (око 18.000.000,00 динара).

Друштво је основано ради обављања активности и делатности на изградњи и раду савременог регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом који ће опслуживати Град Суботицу и општине Бачка Топола, Сента, Кањижа, Мали Иђош, Чока и Нови Кнежевац, и као такво нема конкуренцију.

5. ПЛАНИРАНИ ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗИТЕЉИ ЗА 2014. ГОДИНУ

План прихода - субвенција

Редни бр.	Врста извора финансирања	План за 2014.г.
		(у дин.)
1.	Обавезе општина оснивача за 2014.годину	
1.1.	Град Суботица	8.407.631,00
1.2.	Општина Сента	1.374.929,00
1.3.	Општина Кањижа	1.497.691,00
1.4.	Општина Чока	681.327,00
1.5.	Општина Мали Иђош	713.551,00
1.6.	Општина Бачка Топола	1.994.875,00
1.7.	Општина Нови Кнежевац	675.188,00
2.	Пренете обавезе оснивача из претходних година	
2.1.	Град Суботица	2.803.917,00
2.2.	Општина Сента	900.836,70
2.3.	Општина Кањижа	0,00
2.4.	Општина Чока	0,00
2.5.	Општина Мали Иђош	302.270,47
2.6.	Општина Бачка Топола	284.426,00
2.7.	Општина Нови Кнежевац	1.263.355,00
3.	Државна додељивања од виших органа власти	
3.1.	Државна додељивања од виших органа власти у 2014.г.	18.205.000,00
3.2.	Преузета-дозначена обавеза Републичког Фонда за заштиту живорне средине	2.678.850,00
	Укупно	41.783.847,17

Дати аванси

Р.бр.	Дати аванси	Износ (у дин.)
1.	Дати аванс у 2012.г. из средстава Републичког Фонда за заштиту животне средине	4.779.000,00
	Укупно	4.779.000,00

План расхода, инвестиција

Позиција бр.	Назив инвестиције/расхода	План за 2013.г.	План за 2014.г.	Извор финансирања у 2014.г.	
				Буџет оснивача	Буџет висих органа власти
1.	Некретнине, постројења и опрема				
1.1.	Постројења и опрема	200.000,00	150.000,00	150.000,00	0
1.2.	Некретнине, постројења и опрема у припреми	10.200.000,00	26.625.000,00	2.262.150,00	24.362.850,00
2.	Краткорочне финансијске обавезе				
2.1.	Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	550.000,00	577.500,00	577.500,00	0
3.	Трошкови материјала				
3.1.	Трошкови осталог материјала (режијски и канцеларијски материјал)	444.364,00	400.000,00	400.000,00	0
3.2.	Трошкови горива и енергије	300.000,00	500.000,00	500.000,00	0
4.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи				
4.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	6.295.559,34	7.208.102,42	7.208.102,42	0
	Трошкови нето зарада - 5.104.587,62				
4.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.170.344,67	1.338.810,88	1.338.810,88	0
4.3.	Трошкови накнада по уговору о делу	72.000,00	262.001,00	262.001,00	0
4.4.	Трошкови накнада по ауторским уговорима	7.000,00	0,00	0,00	0
4.5.	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора - накнада чл. Скупштине	1.900.000,00	2.175.930,00	2.175.930,00	0
4.6.	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора – накнада инт.ревизора	300.000,00	142.902,00	142.902,00	0

4.7.	Остали лични расходи и накнаде				
4.7.1.	Трошкови дневница у земљи	100.000,00	150.000,00	150.000,00	0
4.7.2.	Трошкови смештаја за сл.пут у земљи	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0
4.7.3.	Трошкови дневница у иностранство	30.000,00	80.000,00	80.000,00	0
4.7.4.	Трошкови смештаја за сл.пут у иностранство	30.000,00	60.000,00	60.000,00	0
4.7.5.	Остали трошкови за сл.пут у иностранство	5.000,00	22.000,00	22.000,00	0
4.7.6.	Трошкови превоза на сл.путу - путарина, паркинг	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0
4.7.7.	Трошкови превоза на радно место и са рада	210.000,00	350.000,00	350.000,00	0
4.7.8.	Трошкови превоза - сопствено возило у службене сврхе	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0
4.7.9.	Други лични расходи - отпемнина	200.000,00	0	0,00	0
4.7.10.	Трошкови солидарне помоћи	25.000,00	50.000,00	50.000,00	0
5.	Трошкови производних услуга				
5.1.	Трошкови транспортних услуга (ПТТ, интернет и сл.)	230.000,00	280.000,00	280.000,00	0
5.2.	Трошкови услуга одржавања	250.000,00	225.000,00	225.000,00	0
5.3.	Трошкови рекламе и пропаганде	85.000,00	50.000,00	50.000,00	0
5.4.	Трошкови осталих услуга	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0
6.	Нематеријални трошкови				
6.1.	Трошкови непроизводних услуга				
6.1.1.	Трошкови адвокатских услуга	345.000,00	345.000,00	345.000,00	0
6.1.2.	Трошкови услуга чишћења	45.600,00	45.600,00	45.600,00	0
6.1.3.	Трошкови саветовања - рачуноводствене услуге	417.600,00	480.000,00	480.000,00	0
6.1.4.	Остали трошкови саветовања и др. услуга	199.516,00	100.000,00	100.000,00	0
6.1.5.	Трошкови других непроизводних услуга - услуге превођења	100.000,00	1.100.000,00	100.000,00	1.000.000,00
6.1.6.	Остали трошкови непроизводних услуга - нулта мерења и сл.	150.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00

6.2.	Трошкови репрезентације	320.000,00	300.000,00	300.000,00	0
6.3.	Трошкови премија осигурања	125.000,00	125.000,00	125.000,00	0
6.4.	Трошкови платног промета	180.000,00	200.000,00	200.000,00	0
6.5.	Трошкови чланарина	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0
6.6.	Трошкови пореза, таксе	55.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
6.7.	Остали нематеријални трошкови	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0
	Укупно:	24.961.984,01	46.562.846,30	20.899.996,30	25.662.850,00

Образложење прихода – субвенција

Додељивање новчаних средстава у виду субвенција од стране општина Оснивача у 2014. години су планирана у складу са потребама Друштва а сразмерно према броју становника утврђеног на основу података о попису становништва из 2011. године, које је утврђено Уговором о финансирању трошкова покретања и обављања делатности друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица и са Анексом уговора о финансирању трошкова покретања и обављања делатности друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“ Суботица. Планирана средства од Оснивача се односе на финансирање текућих трошкова функционисања Друштва.

Додељивање новчаних средстава у виду субвенција од виших органа власти у 2014. години су планирана за финансирање капиталних инвестиција Друштва.

Предвиђена средства не подлежу препорученом умањењу субвенција од 30% у односу на 2013. годину због активности које се планирају за 2014. години а које су дефинисане Студијом изводљивости регионалне шеме управљања отпадом (на коју је Државна ревизиона комисија дала сагласност бр. 130-351-413/2012-01 од 15.05.2012. године) и Студијом оправданости (бр. Уговора ЕУ Делегације 08SER01/14/11/011) на основу које су обезбеђена средства за изградњу и набавку опреме за регионални систем за управљање отпадом из ИПА Фонда, у износу од 16,85 милиона евра.

И поред рационализације свих трошкова Друштва, активности које предстоје у 2014. години, захтевају високе трошкове који су незаобилазни у овој фази пројекта и чине услов за искоришћење средстава обезбеђених из ИПА Фонда.

Повећање субвенција у 2014. години у односу на 2013. годину је потребно ради обезбеђења средстава за финансирање планираних инвестиција (израда техничке документације) са којима се ствара услов за реализацију тендера за изградњу објеката а за која су обезбеђена ИПА средства као и за финансирање разлике у маси зараде запослених до којих ће доћи у 2014. години због потребе измене квалификационе структуре запослених у циљу извршења планираних активности.

Образложење појединих позиција расхода

Некретнине, постројења и опрема

Позиција бр. 1.1. и 1.2. а која се односе на инвестиције су детаљно образложене о поглављу бр. 7. *Инвестиције.*

Карткорочне финансијске обавезе

Позиција бр. 2.1. – Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године – наведена позиција се односи на средства потребна за отпату лизинг рата за возило које је Друштво крајем 2013. године путем финансијског лизинга набавило (марка Шкода, модел/тип Октавија А7, амбицион 1,6 ТДИ) уз учешће од 20%, а преостали део у 36 једнаких месечних рата. Месечна рата износи 409,47 евра по средњем курсу НБС на дан плаћања доспеле рате. Маса средстава потребних за лизинг рате је планирана по средњем курсу НБС на дан 03.01.2014.године (114,7559 динара) увећану са 2% (које износи 117,051 динара), а на основу претпоставке да ће просечна номинална промена девизног курса у периоду од 2014. године до 2016. године износити 2% годишње, а на основу претпоставке Друштва о евентуалним додатним одступањима у курсу евро/динар планира се увећање масе за додатних 2.353,00 динара. (Извор претпоставке о промени просечне номиналне промене курса од 2% годишње: Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину). Скупштина Друштва је на 22. ванредној седници одржаној дана 20.12.2013.године на основу члана 52. Закона о јавним набавкама, а у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему донела Одлуку о обезбеђивању средства за јавну набавку број VIII/2013-20 са којом је Скупштина Друштва преузела обавезу да ће у Финансијским плановима за 2014., 2015. и 2016. годину предвидети потребна новчана средства за испуњавању будућих обавеза – лизинг рата из Уговора о финансијском лизингу путничког аутомобила.

Трошкови материјала

Позиција бр 3.1. – Трошкови осталог материјала се односе на набавку режијског и канцеларијског материјала.

Позиција бр 3.2. – Трошкови горива и енергије – наведена позиција се односи на набавку горива за возила Друштва. Планирана средства за набавку горива у 2014. години су повећана у односу на 2013. годину ради веће потребе коришћења возила а због почетка изградње комплекса регионалне депоније, што ће захтевати дневни обилазак градилишта (релација Суботица-Биково износи 25 км у једаном правцу) и због учесталих службених путовања у Београд (у Делегацију Европске Уније) поводом реализације планираних активност на спровођењу тендера за изградњу комплекса регионалне депоније и трансфер станица као и тендера за набавку мобилне опреме.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Позиције од 4.1. до 4.7. се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, а исти су детаљно образложени у поглављу бр. 6. *Политика зарада и запошљавања.*

Нематеријални трошкови

Позиција бр. 6.1.1. – Трошкови адвокатских услуга - С обзиром на то да Друштво нема запосленог правника, уговором о пружању правних услуга постписаним са адвокатском канцеларијом уговорено је давање правних савета из области привредног, финансијског /пореског/, грађанског, радног и казненог права, пружање правне помоћи у припреми уговора и осталим правним пословима који се закључују са

пословним партнерима и другим физичким и правним лицима, пружање неопходне правне помоћи и учествовање у поступку спровођења јавних набавки, као и обављања осталих правних послова потребних за рад Друштва. За обављање описаних послова адвокатској канцеларији се исплаћује награда паушално, у месечном износу од 28.750,00 динара.

Позиција бр. 6.1.3. Трошкови саветовања – рачуноводствене услуге – трошкови предвиђени под овом позицијом се односе на рачуноводствене услуге у месечном износу од 33.250,00 без ПДВ, а које обухваћа: вођење пословних књига у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МРС, одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, те других позитивних прописа; устројавање и вођење прописаних пореских евиденција, обрачунавање пореза на додату вредност и сачињавање пореских пријава за ПДВ, те пореских пријава за порез на имовину, порез на добит предузећа и порезе по одбитку; обрачун зарада, накнада зарада, као и других прихода за које је исплатилац и обвезник обрачуна пореза и доприноса корисник услуге из овог Уговора; сачињавање прописаних годишњих образаца о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима на зараде, накнаде зарада и друге приходе из претходног става (образац М-4); попуњавање прописаних образаца за пријаву и одјаву радника, сачињава уговоре о раду и друге уговоре о ангажовању лица за рад ван радног односа и доставу истих надлежним службама; услуге стручних консултација из области пореза, финансија и рачуноводства, те радног и статусног законодавства;

Позиција бр. 6.1.4. – Остали трошкови саветовања и других услуга се односи на трошкове усавршавања запослених и сл.

Позиција бр. 6.1.5. Трошкови других непроизводних услуга – услуге превођења се односе на трошкове превода Главних пројеката трансфер станица (4 ком.) на енглески језик за потребе тендера за изградњу (за овај расход планирано је да се обезбеде неповратна средства од виших органа власти у износу од 1.000.000,00 динара) и на услугу превођења осталих докумената за која се планирају средства од Оснивача (у износу од 100.000,00 динара)

Позиција бр. 6.1.6. – Остали трошкови непроизводних услуга се односе на трошкове нултих мерења потребних за трансфер станице и на остале непроизводне услуге.

Позиција бр. 6.6. – Трошкови пореза, таксе – планирана маса средстава за трошкове пореза и таксе се односи на порез на пренос апсолутних права за парцелу намењену за изградњу комплекса регионалне депоније и за остале таксе и порезе које утврђују државни органи (нпр. Таксе за издавање услова и сагласности надлежних институција)

Планирани начин расподеле добити

Имајући у виду план пословања Друштва и планиране расходе и приходе у 2014. години, не планира се остварење добити и расподела добити.

Образац - Биланс стања (план 31.12.2014, кварталне пројекције), налази се у прилогу 5.1.

Образац - Биланс успеха (план 01.01-31.12.2014, кварталне пројекције), налази се у прилогу 5.2.

Образац – Субвенције (план 01.01-31.12.2014, кварталне пројекције), налази се у прилогу 5.5.

Према члану 2. став 9. и члану 6. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013), Друштво, као микро правно предузеће, није у обавези да изради извештај о токовима готовине.

6. ПОЛИТИКА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

Према систематизацији радних места у 2013. години који је донет крајем 2011. године, број запослених је износио седам. Међутим, од седам предвиђених радних места Друштво је у 2013. години имало шест запослених.

Табеларни део Правилника о систематизацији радних места у 2013. години:

Шифра	Назив радног места	Стручна спрема	Радно искуство	Број извршилаца	Број запослених јан. -15. мај 2013.г.	Број запослених 15. мај-дец. 2013.г.
01	Директор друштва	ВСС	4 год.	01	01	01
02	Стручни сарадник за инвестиционе послове	ВСС	1 год.	03	02	03
03	Технички секретар	ССС	1 год.	01	01	00
04	Сарадник за административне послове	ССС	1 год.	01	01	01
05	Извршилац на пословима одржавања "зелених острва"	ССС	1 год.	01	01	01

Извршиоцу на пословима одржавања „зелених острва“ је са даном 31.12.2013. године престао радни однос због одласка у пензију. Радно место техничког секретара у 2013. години није било попуњено до 10.05.2013. године из разлога одсуства са рада запослене због породичног одсуства и неге детета, а од 11.05.2013. године због споразумног раскида уговора о раду. На радном месту стручног сарадника за инвестиционе послове до 15.05.2013. године било је ангажовано два запослена, а од 15.05.2013. године три запослена (један у својству приправника). У плану је да се у складу са потребама на основу планираних активности за предстојећи период у 2014. години измени Правилник о систематизацији радних места.

Измена систематизације је планирана на следећи начин:

- укида се радно место Извршилац на пословима одржавања „зелених острва“
- укида се радно место Технички секретар,
- смањује се број извршиоца на радном месту Стручни сарадник за инвестиционе послове на 2 извршиоца,
- отвара се радно место Стручни сарадник за финансијске послове,
- отвара се радно место Стручни сарадник за заштиту животне средине.

Наведена измена систематизације радних места подразумева реорганизацију у склопу Друштва и пријем једног запосленог на место Стручног сарадника за инвестиционе послове, при чему број запослених остаје на нивоу из 2013. године (6 запослених).

Нацрт табеларног дела Правилника о систематизацији радних места у 2014. години (од 1. фебруара 2014. године):

Шифра	Назив радног места	Стручна спрема	Радно искуство	Број извршилаца
01	Директор друштва	ВСС	4 год.	01
02	Стручни сарадник за инвестиционе послове	ВСС	1 год.	02
03	Стручни сарадник за финансијске послове	ВСС	1 год.	01
04	Стручни сарадник за заштиту животне средине	ВСС	1 год.	01
05	Сарадник за административне послове	ССС	1 год.	01

Динамика и структура ангажовања радника:

Ред.број	Месец	Број запослених у 2013. години	Квалификациона структура		Број запослених у 2014. години	Квалификациона структура	
			ВСС	ССС		ВСС	ССС
1.	Јануар	6	3	3	5	4	1
2.	Фебруар	6	3	3	6	5	1
3.	Март	6	3	3	6	5	1
4.	Април	6	3	3	6	5	1
5.	Мај	6	4	2	6	5	1
6.	Јун	6	4	2	6	5	1
7.	Јул	6	4	2	6	5	1
8.	Август	6	4	2	6	5	1
9.	Септембар	6	4	2	6	5	1
10.	Октобар	6	4	2	6	5	1
11.	Новембар	6	4	2	6	5	1
12.	Децембар	6	4	2	6	5	1

1

Полна и старосна структура запослених:

Приказ кадрова по старосној структури		
Године живота	Број радника у 2013. години	Број радника у 2014. години
20-25	1	-
25-30	1	2
31-40	3	3
41-50	-	1
51-60	-	-
>60	1	-
Приказ кадрова по полној структури		
Пол	Број радника у 2013. години	Број радника у 2014. години
Мушко	2	2
Женско	4	4
Укупно:	6	6

Структура запослених према годинама радног стажа и процента ангажованости у 2014.години:

Р.бр.	Опис посла / функција у предузећу	Радни стаж	Процент радног времена
1.	Директор Друштва	10	100%
2.	Стручни сарадник за инвестиционе послове	20	100%
3.	Стручни сарадник за инвестиционе послове	7	100%
4.	Стручни сарадник за финансијске послове	2	100%
5.	Стручни сарадник за заштиту животне средине	1	100%
6.	Сарадник за административне послове	12	100%

Планиране зараде по месецима и броју запослених у 2014. години:

Р.бр.	2013.г.	Планирана маса (брutto I)	Број запослених	2014.г.	Планирана маса (брutto I)	Планирани број запослених
1.	Јануар	434.817,66	6	Јануар	461.896,00	5
2.	Фебруар	451.164,85	6	Фебруар	554.678,00	6
3.	Март	434.571,44	6	Март	582.718,00	6
4.	Април	437.429,54	6	Април	557.220,00	6
5.	Мај	459.226,31	6	Мај	565.046,00	6
6.	Јун	511.187,90	6	Јун	572.873,00	6
7.	Јул	963.916,10	6	Јул	1.032.364,00	6
8.	Август	513.434,66	6	Август	572.872,00	6
9.	Септембер	512.311,28	6	Септембер	572.872,00	6
10.	Октобар	516.892,80	6	Октобар	579.285,00	6
11.	Новембар	528.152,69	6	Новембар	578.139,00	6
12.	Децембар	532.454,11	6	Децембар	578.139,00	6
Укупно:		6.295.559,34		Укупно:	7.208.102,00	

Друштво је у 2013. години располагало са свега 6 запослених од којих је једном запосленом (са средњом стручном спремом) престао радни однос са даном 31.12.2013. године због одласка у пензију те Друштво у 2014. годину улази са 5 запослених. Предвиђено је да се у 2014. години изврши реорганизација радних места због активности које предстоје у 2014. години а које захтевају стручни кадар са високом стручном спремом, те је потреба Друштва да се на место запосленог чије место остаје упражњено одласком у пензију, од 1. фебруара 2014. године прими на неодређено време 1 запослени (дипломирани инжењер грађевинарства), због почетка радова на изградњи регионалног система за управљање отпадом. Истовремено, 14. маја 2014. године истиче приправнички стаж запосленој, која за време приправничког стажа (који је започео 15.05.2013. године) прима 80% зараде, а након истека приправничког стажа је предвиђено да прима 100% зараде.

Планиран број запослених односно маса зараде за запослене у 2014. години ће се реализовати уколико се добије сагласност надлежног тела Владе Републике Србије за ангажовање новозапосленог и ангажовање приправника након истека приправничког стажа.

Маса зараде запослених који су били у радном односу у предузећу током целе 2013. године (4 запослена) је планирана у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему (основица се повећава од априла за 0,5% и од октобра за 1%).

Маса зараде запосленог који ће се примити након обезбеђења сагласности од надлежног тела Владе РС се планира на нивоу зараде запослених са истом стручном спремом (високом стручном спремом). Средства за зараду новозапосленог су планирана од 1. фебруара 2014. године.

Узимајући у обзир горе наведене потребе предузећа, маса зараде запослених се повећава у 2014. години у односу на 2013. годину у већем обиму него што је то предвиђено Законом о буџетском систему, при чему број запослених остаје исти. Истовремено на повећање масе зараде запослених утиче и чињеница да је запослена која је до 10. маја 2013. године била на породилском одсуству, након чега јој је престао радни однос на основу споразумног раскида уговора о раду, за време породилског одсуства примала зараду од бруто 23.256,00 динара.

Исплату регреса Друштво врши једнократно за сваког запосленог у истом износу. Исплата регреса за 2014. годину се планира у јулу 2014. године, а накнада за регрес дефинисана је Правилником о раду предузећа.

Планирана бруто зарада по запосленом обухвата основну зараду повећану за минули рад и регрес, са накнадом за исхрану запослених. Накнада за исхрану запослених ће се исплатити у зависности од броја дана проведених на раду.

Исплата тринаесте плате није предвиђена у 2014. години, нити је била исплаћена у 2013. години и ранијих година.

Приказ повећања масе зараде запослених који су током целе 2013.године били у радном односу и запослених за које ће се тражити сагласност од надлежног тела Владе Републике Србије

Од укупне планиране масе средстава за 2013. годину за 4 запослена који су током целе 2013.године били у радном односу планирана су средства у износу од 5.018.000,00 динара. Поштујући принцип повећања зарада од максималних 2%, маса зараде за иста 4 запослена у 2014. години планирају се у износу од 5.118.360,00 што представља повећање од 2 % у односу на 2013. годину.

Ред.бр.	Запослени Друштва	План 2013	План 2014	Повећање
1.	Старозапослени (4)	5.018.000,00	5.118.360,00	2,00 %

Запосленој у својству приправника дана 15.05.2013.године истиче приправнички стаж, те се од тог момента планира пуна зарада запосленој (попуњавањем радног места стручни сарадник за заштиту животне средине), што укупно за 2014. годину износи 985.716,00 динара.

Упражњено радно место које планира да се попуни са 01.02.2014.г. намењено је новозапосленом са високом стручном спремом, и са планираном масом зараде од 1.104.026,00 динара у 2014. години.

Планирана маса зараде стручног сарадника за заштиту животне средине и новог стручног сарадника за инвестиционе послове износи 2.089.742,00 динара.

Кумулативни износ старозапослених, приправника и новозапосленог чини масу од 7.208.102,00 динара, што представља пораст бруто зарада од 14,495 % у односу на план за 2013.годину.

Зарада директора Друштва одређена је на основу препоруке Града Суботице у складу са 2. категоријом зараде директора јавних и јавно комуналних предузећа Града Суботица, а која је утврђена Закључком Градског Већа бр. III-38-21/2013 од 16.08.2013.године, према којем износ зараде директора треба да буде 15% мањи у односу на зараду Градоначелника Града Суботица.

Позиција бр. 4.3. – Уговори о делу – Планирана средства намењена за лица ангажована по уговору о делу планирају се за ситуације које би захтевале додатно ангажовање стручног лица с којим Друштво не располаже а који је неопходан за реализацију одређених активности Друштва (нпр. судски вештак за потребе процене вредности земљишта, инжењер из области са којим Друштво не располаже, сарадници за едукативне и промо активности и сл.).

Позиција бр. 4.5. - Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора - накнада за рад чланова Скупштине Друштва - Одлуком о висини накнаде и накнаде трошкова представника чланова Друштва за рад у Скупштини Друштва број: VIII/2012-05, од 07.03.2012. године утврђена је накнада за рад представника чланова Друштва у нето износу од 15.000,00 динара месечно, а за председника и заменика председника Скупштине Друштва у нето износу од 20.000,00 динара месечно. По истој одлуци заменицима представника чланова Друштва припада накнада за месец у којем су заменили представника члана Скупштине Друштва у нето износу од 15.000,00 динара. Масу зараде чланова Скупштине Друштва чине потребна средства за исплату накнаде представника Скупштине Друштва, председника и заменика председника Скупштине Друштва и за сва заменика представника, под предпоставком да ће чланови Скупштине уредно учествовати на седницама Скупштине и максимално два пута ће заменик представника члана Друштва предсављати члана Друштва. У периоду од јануара – новембра 2013. године накнада за рад члановима Скупштине Друштва исплаћивала се за 6 чланова. У децембру 2013. године Општина Нови Кнежевац је постала пуноправни Члан Друштва и тиме овлашћени представник Општине Нови Кнежевац стиче право на накнаду, те је у складу са тим за децембар 2013. године исплаћена накнада за рад 7 овлашћених представника чланова Друштва. У 2014. години накнада се планира за 7 чланова - представника свих чланова Друштва.

Позиција бр. 4.7.10. - Трошкови солидарне помоћи - планирана средства за трошкове солидарне помоћи износе 50.000,00 динара. Солидарна помоћ запосленима ће се исплатити у случају потребе, а у складу са Правилником о раду.

Позиција 4.7.4. - Трошкови превоза на радно место и са рада - Трошкови превоза за долазак и одлазак са посла су планирана у износу од 350.000,00 динара са обрачунатим порезима, која је планирана на основу важеће цене аутобуске карте ЈП „Суботица транс“. Планирана маса средстава за превоз запослених на посао и са посла се у 2014. години повећава у односу на 2013. годину из разлога што су се у 2013. години за 3 запослена планирала средства за целу годину, а за запосленог који је ступио у радни однос у својству приправника а који је у радном односу од 15.05.2013. године су се планирала средства за превоз запосленог само за 6 месеци док се у 2014. години планирају за целу годину.

Позиција бр 6.1.4. – Трошкови саветовања и других износа – на наведеној позицији су предвиђена средства за образовање и стручно усавршавање запослених у износу од 100.000,00 динара. Наведена средства ће се утрошити за усавршавање запослених за потребе извршења основне делатности Друштва.

1
Образец – Трошкови запослених, налазе се у прилогу 6.1.

Образец – Трошкови запослених – 2, налазе се у прилогу 6.1.1.

Образец – Динамика запошљавања, налази се у прилогу 6.2.

Образец – Планирана структура запослених, налази се у прилогу 6.3.

Образец – Исплаћене зараде у 2013. години и план зарада за 2014. годину, налазе се у прилогу 6.4.

Образец – Планиране накнаде члановима Управног одбора/Скупштине и Надзорног одбора, налазе се у прилогу 6.5.

7. ИНВЕСТИЦИЈЕ

7.1. Капитална улагања Друштва

Активности Друштва коју обавља од дана оснивања све до изградње регионалног система за управљање отпадом се односи на реализацију капиталног пројекта, који укључује услуге пројектног планирања као саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекте који подразумевају улагања у опрему, изградњу грађевинских објеката и машина, а у функцији јавног интереса за Републику Србију, односно локалну власт.

Реализација капиталног пројекта је започета 2008. године са израдом потребне техничке документације, на основу које је 2013. године започета процедура спровођења тендера за изградњу регионалне депоније, које ће се окончати током 2014. године, а као наставак истог извођач радова ће имати обавезу да у року од 27 месеци од дана потписивања уговора о радовима, изгради комплекс регионалне депоније. Истовремено, са изградњом комплекса регионалне депоније окончаће се израда техничке документације трансфер станица и рециклажних дворишта по динамици реализације активности која подразумева да ће се изградња трансфер станица, рециклажних дворишта и комплекса регионалне депоније окончати истовремено крајем 2016. године.

Реализоване активности капиталног пројекта изградње комплекса регионалне депоније у периоду од 2008. године до 2013. године:

- Избор локације регионалне депоније – обухвата формирање радне групе, израду студије, израду генералног пројекта, избор локације, преговоре са власницима потенцијалних парцела, одлуку Владе РС (2008 – 2010.г.)
- Израда Генералног пројекта са претходном студијом оправданости – обухвата припрему пројектног задатка, јавну набавку, израду и обезбеђивање сагласности од Државне ревизионе комисије (окт 2009 – мај 2010.г.)
- Израда Плана детаљне регулације са Стратешком проценом утицаја на животну средину – обухвата одлуку о изради на скупштини града, израду, прибављање услова, јавни увид и јавну расправу, одлуку о усвајању на скупштини (јул 2010 - дец 2010.г.)
- Прибављање земљишта за регионалну депонију – обухвата одлуку Владе, уговор о преносу права коришћења, потписаног између Републичке дирекције за државну имовину и Града Суботице, промену намене и конверзију земљишта, упис права у катастар, пренос инвеститорских права на Друштво (септ 2010 – јун 2011.г.)
- Прибављање Локацијске дозволе и услова надлежних институција (март 2011 – септ 2011.г.)
- Израда Идејног пројекта са студијом оправданости - обухвата израду пројектног задатка, јавну набавку, израду и обезбеђивање сагласност од Државне ревизионе комисије (јул 2010 - авг 2012.г.)
- Израда Студије о процени утицаја на животну средину – обухвата одређивање обима и садржаја, јавну набавку, израду, јавни увид и јавну расправу, обезбеђивање сагласност од техничке комисије (септ 2011 – нов 2012.г.)
- Израда Главног пројекта - обухвата израду пројектног задатка, јавну набавку и израду пројекта, (јан 2012 – авг 2012.г.)
- Прибављање средстава за изградњу (апр 2011- јун 2012.г.)
- Израда тендерске документације за изградњу (септ 2012 – јул 2013.г.)

Активности на реализацији дела капиталног пројекта који се односи на израду техничке документације трансфер станица и рециклажних дворишта су наведени у поглављу 3. *Основе за израду програма пословања у 2014 .години.*

Активности на реализацији капиталног пројекта које ће се извршити у 2014. години су описани у поглављу 4. *Физички обим активности за 2014. годину*, а у 2015 и 2016. години ће се реализовати изградња објеката регионалног система за управљање отпадом.

Финансијски показатељи реализације капиталног пројекта су приказани у Образцу - *Буџет капиталних улагања у периоду 2014-2016. г.*, које се налази у Прилогу бр 7.

Напомена: Инвестиције које се односе на реализацију активности (изградња и опремање регионалне депоније и трансфер станица као и надзор над извођењем радова) за које су обезбеђена средства из ИПА фонда Европске Уније, кроз секторски програм „Заштита животне средине, климатске промене и енергетика“ за ИПА 2012. годину у оквирном износу од 16.850.000 евра, као и инвестиција за које ће средства обезбедити Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине (набавка опреме за прикупљање отпада) у оквирном износу од 3.200.000,00 евра, исказане су у Прилогу бр. 7. , на редним бројевима 2, 3, 4, 5 и 6 као вредност радова и услуга за одређени период, и вредност опреме која ће се набавити, а која ће у моменту активирања инвестиције регионалног система за управљање отпадом за Суботички регион извесно чинити део набавне вредности исте. Међутим, вредност радова и услуга које ће се реализовати током 2014. године из наведених извора финансирања нису узети у обзир приликом припреме плана биланса стања и успеха за 2014. годину, с обзиром да ће се средства за реализацију наведених активности директно плаћати са рачуна Делегације Европске Уније на рачун извођача радова/вршиоца услуге по фазама, односно део који се односи на набавку опреме за прикупљање отпада ће се реализовати преко Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, а у пословним књигама Друштва, као крајњег корисника средстава накнадно ће се књиговодствено евидентирати вредност извршених радова и услуге, након што се коначно формулишу, у правном и економском смислу, обим, природа, карактер и фер вредност, извесних, изузетно вредних и материјално значајних, државних давања Друштву, као и након што се формирају релевантне правне и рачуноводствене исправе потребне и повољне за исправну примену одредби Међународних рачуноводствених стандарда које регулишу признавање, вредновање и одмеравање након признавања сталне имовине финансиране путем државних давања (MPC-16, MPC-20 и остали релевантни MPC). У моменту израде предметног програма пословања, по процени руководства не постоји могућност поуздане процене исхода правно-рачуноводственог третмана трансакције у делу који би се финансирао описаним државним додељивањима, нити могућност да се истим трансакцијама евентуално формиране вредности током 2014. године поуздано измере у циљу пројекције приносног и финансијског положаја Друштва за поменуту годину.

7.2. План инвестиција у 2014. години

На позицији бр 1.2. су исказана средства потребна за улагања у некретнине, постројења и опрему у припреми. Улагања у постројење у припреми која су планирана за 2014. годину се односе на израду техничке документације и прибављање услова потребних за пројектовање, а које је неопходно израдити да би се стекли услови за расписивање тендера за изградњу трансфер станица и рециклажних дворишта, као и трошкове пројектантског надзора над изградњом комплекса регионалне депоније.

Средства предвиђена за инвестиције у 2014. години се односе на следећу документацију и активности:

Р.бр.	Назив планираног улагања у постројење у припреми у 2014.г.	Вредност (са ПДВ)	Извори финансирања	Планирана динамика реализације
1.	Израда техничке документације за ТС и РД	7.310.000,00	Буџет виших органа власти	Фебр.-апр.
1.1.	Главни пројекат ТС Суботица са техничком контролом	4.620.000,00		
1.2.	Студија о процени ТС Суботица	320.000,00		
1.3.	Препарцелација ТС Бачка Топола	120.000,00		
1.4.	Препарцелација ТС Суботица	150.000,00		
1.5.	Главни пројекат РД Нови Кнежевац са техничком контролом	1.980.000,00		
1.6.	Пројекат енергетске ефикасности 4 ТС	120.000,00		
2.	Техничка документација водоводне и канализационе мреже ТС	800.000,00	Буџет виших органа власти	Фебр.-апр.
2.1.	ТС Сента - пројекат водоводне и канализационе мреже са условима	500.000,00		
2.2.	ТС Бачка Топола - пројекат водоводне мреже	300.000,00		
3	Техничка документација измештања гасовода	300.000,00	Буџет виших органа власти	Фебр.-апр.
3.1.	Главни пројекат измештања гасовода на локацији ТС Сента	300.000,00		
4.	Пројекат приступног пута	170.000,00	Буџет виших органа власти	Фебр.-апр.
4.1.	Пројекат приступног пута код ТС Бачка Топола	170.000,00		
5.	Техничка контрола Главних пројеката	1.260.000,00	Буџет виших органа власти	Фебр.-апр.
5.1.	Техничка контрола главног пројекта ТС Кањижа	300.000,00		
5.2.	Техничка контрола главног пројекта ТС Сента	300.000,00		
5.3.	Техничка контрола главног пројекта ТС Бачка Топола	300.000,00		

5.4.	Техничка контрола главног пројекта РД Чока	180.000,00		
5.5.	Техничка контрола главног пројекта РД Мали Иђош	180.000,00		
6.	Пројектантски надзор	4.670.000,00	Буџет виших органа власти	Јул-дец.
6.1.	Пројектантски надзор регионалне депопине	4.670.000,00		
7.	Главни пројекат ТС и РД	9.720.000,00	Реп. Фонд за зашт. жив.сред., Фонд за зашт.жив.сред. Града СУ	Јан-мај
7.1.	Главни пројекат ТС (Бачка Топола, Кањижа, Сента) и РД (Чока, Мали Иђош)	9.720.000,00 Према Уговору из 2012.г.		
8.	Остало	2.395.000,00	Буџет виших органа власти	Јан-дец.
8.1.	Услови ТС Бачка Топола	130.000,00		Јан-апр.
8.2.	Услови ТС Суботица	100.000,00		Фебр.-мај
8.3.	ТС Сента - пројекат 20кВ	505.000,00		Април-септ.
8.4.	ТС Бачка Топола - пројекат 20кВ	600.000,00		Мај-септ.
8.5.	ТС Кањижа - пројекат 20кВ	660.000,00		Април-септ.
8.6.	Остало	400.000,00		Јан-дец.

Објашњење: ТС је скраћеница за трансфер станицу; РД је скраћеница за рециклажно двориште

Друштвена и економска оправданост инвестиције је потврђена са Студијом изводљивости изградње регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом, за коју је обезбеђена сагласност Државне ревизионе комисије, а исти је представљао основ за израду техничке документације и обезбеђење средстава за изградњу регионалног система за управљање отпадом.

Мера коју треба предузети за реализацију инвестиција је обезбеђење средстава од виших органа власти (из Буџета Аутономне Покрајине Војводине), с обзиром на то да су средства Оснивача ограничена и нису у могућности да обезбеде финансијска средства за реализацију инвестиција Друштва у 2014. години. Средства која Оснивачи обезбеђују се углавном односе на текуће трошкове функционисања Друштва.

Образац - Буџет капиталних улагања у периоду 2014-2016.г. налази се у Прилогу 7.

8. ЗАДУЖЕНОСТ

Обавезе

Друштво је у децембру 2013. године набавило путничко возило путем финансијског лизинга уз учешће од 20% и отплатом преосталог дела у 36 једнаких рата. У складу са наведеним, потребна средства за плаћање доспелих рата у 2014. години планирана су на позицији бр 2.1. у износу од 577.500,00 динара.

Потраживања

Новчана потраживања од оснивача Друштва са даном 31.12.2013. године износе укупно 5.554.805,17 динара. Обавезе оснивача су исказане у Поглављу 5. *Планирани финансијски показатељи за 2014. годину* у делу који се односи на планиране приходе Друштва у 2014. години. Обавезе оснивача су исказане у плану прихода за 2014. годину с обзиром на то да Друштво предвиђа да ће Оснивачи преузету обавезу финансирања трошкова покретања и обављања делатности Друштва, а која се односе на 2013. годину, измирити у 2014. години.

Потраживања од физичких лица а према уговору број III-24/2009 од дана 20.01.2009.г. износе укупно 18.356,00 динара.

Потраживања од привредних друштава са већинским државним власништвом (ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица) износе укупно 57.200,00 динара.

Образац - План доспећа кредитних обавеза и план отплата у 2014. години по кредиторима, налази се у Прилогу 8.1.

Образац - Ненаплаћена потраживања и неизмирене обавезе, налазе се у Прилогу 8.2.

9. ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ, ТЕКУЋЕ ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ И СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

9.1. Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова

Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова су приказана у Образцу бр. 9.1. *Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга за обављање делатности.*

9.2. Средства за посебне намене

Укупна планирана средства за трошкове промотивних активности износе 50.000,00 динара, која су планирана на позицији 5.3. Трошкови рекламе и пропаганде.

Напомена: у 2014. години неопходно је више средстава издвојити за промотивне активности од средстава планираних на позицији 5.3. са циљем подизања еколошке свести грађана и едукације деце, међутим због финансијских проблема са којима се Оснивачи суочавају, Друштво ће тежити ка томе да средства за ову намену обезбеди путем неповратних средстава донатора.

Средства за донације су предвиђена у износу од 50.000,00 динара, које ће Друштво искористити за активности које у себи садрже еколошке поруке.

Средства за спортске активности нису предвиђена средства у 2014. години.

За трошкове репрезентације планирана су средства у износу од 300.000,00 динара.

Образац – Средства за посебне намене, налази се у прилогу 9.2.

10. ЦЕНА

Друштво у 2014. години неће пружати услугу грађанима и привреди за коју би требало да се утврди цена.

11. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ

11.1. Управљање финансијским ризиком

Фактори финансијског ризика

Пословање привредних друштава је уобичајено изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута – девизни ризик, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока – каматни ризик, ризик од промене тржишних цена), кредитни ризик, ризик ликвидности и ризик токова готовине. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Управљање ризицима обавља се у складу са политикама одобреним од стране руководства Друштва. Идентификација и процена сигнификантних финансијских ризика и дефинисање начина заштите од ризика, односно одговора на идентификоване материјално значајне ризике се одвија у координацији са интерним ревизором Друштва.

(а) Тржишни ризик

- Ризик од промене курсева страних валута

Друштво нема обавеза у страној валути, нити значајнијих обавеза индексираних у страној валути.

- Ризик од промене цена

Друштво нема власничких хартија од вредности, нити сопствене значајније реализације добара и услуга.

- Готовински ток и ризик од промене фер вредности каматне стопе

Будући да Друштво нема значајну каматносно имовину, приход и новчани токови у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Ризик од промена фер вредности каматне стопе обично проистиче из дугорочних кредита, при чему кредити дати по променљивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику новчаног тока, док кредити дати по фиксним каматним стопама излажу Друштво ризику промене фер вредности кредитних стопа.

Међутим, нити у овом домену нема сигнификантног ризика, обзиром да Друштво нема значајнијих каматносно обавеза, односно нема кредита у отплати, а постоји само лизинг ангажман мање вредности.

(б) Кредитни ризик

Друштво нема значајне концентрације кредитног ризика, пре свега услед чињенице да није отпочело са делатношћу, из чега се даље изводи и логичан закључак да нема сопствене реализације нити потраживања по том основу.

(в) Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева у конституцији Друштва одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних, рочно са обавезама усклађених, извора финансирања. Због природе пословања Друштва, односно услед искључивог буџетског финансирања од стране оснивача Друштва - јединица локалне самоуправе у делу трошкова текућег функционисања, претходно обезбеђеног одлукама о буџету оснивача Друштва, као и због тога што се реализацији капиталних инвестиција приступа из државних додељивања тек када је финансијска конструкција правно и економски затворена, нема значајног ризика у предметном домену.

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима обезбедило повраћај (профит), а осталим интересним странама повољности и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Не постоји нити један наговештај да би могло бити угрожено начело сталности („Going concern“ принцип) пословања, јер Друштво у дужем периоду остварује неутралан финансијски резултат, на бази горе описаног механизма строго формалног и унапред обезбеђеног буџетског и путем државне помоћи финансирања трошкова текућег пословања и капиталних инвестиција. Таква ситуација ће сасвим извесно бити настављена и у наредном вишегодишњем периоду, односно у целом периоду у коме ће се ефективно остварити инвестиција изградње комплекса регионалне депоније.

11.2. Техничко управљање ризицима

Основни предуслов за успешно управљање Друштвом је способност управљања ризиком.

Ризик који је процењен у пословању Друштва а који се односи на пројекат изградње и управљања регионалним системом за управљање отпадом, што чини примарни задатак пословања предузећа, односи се на следеће:

1. Умерен ризик је повезан са менаџмент капацитетима у општинама. Уколико они не буду повећани на време, план се може суочити са оперативним проблемима;
2. Ризик кашњења у припреми главних пројеката и других докумената је умерен, што резултира и у кашњењу добијања Грађевинске дозволе. Препорука је одмах почети са процедуром израде пројеката.
3. Ризик од нелегалног бацања отпада је умерен, препоручује се допуна општинских одлука и повећање контроле од стране инспекција.
4. Постоји такође умерен ризик да ће менаџмент искуство везано за функционисање депоније бити неадекватно због недостатка искуства, али исто се може превазићи уз саветодавну услугу консултаната са искуством.

У циљу повећања способности управљања ризиком Друштво ће напредком инвестиције увести неки од стандарда за управљање ризиком (ИСО 31000 или ИСО 31010).

12. ПРИЛОЗИ

Биланс стања на дан 31.12.2013.г. - **Прилог 3.2.1.**

Биланс успеха у периоду од 01.01.- 31.12.2013.г. - **Прилог 3.2.2.**

Биланс стања, план 31.12.2014.г. - **Прилог 5.1.**

Биланс успеха, план 01.01.- 31.12.2014.г. - **Прилог 5.2.**

Субвенције, план 01.01.- 31.12.2014.г. - **Прилог 5.5.**

Трошкови запослених - **Прилог 6.1.**

Трошкови запослених - 2 - **Прилог 6.1.1.**

Динамика запошљавања - **Прилог 6.2.**

Планирана структура запослених - **Прилог 6.3.**

Исплаћене зараде у 2013.г. и план за 2014.г. - **Прилог 6.4.**

Планиране накнаде члановима Управног одбора/Скупштине и Надзорног одбора - **Прилог 6.5.**

Буџет капиталних улагања у периоду 2014-2016.г. - **Прилог 7.**

План доспећа кредитних обавеза и план отплата у 2014.г. по кредиторима - **Прилог 8.1.**

Ненаплаћена потраживања и неизмирене обавезе - **Прилог 8.2.**

Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга за обављање делатности - **Прилог 9.1.**

Средства за посебне намене - **Прилог 9.2.**

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2013. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
			План 31.12.2013.	Процена 31.12.2013.
1	2	3	4	5
	АКТИВА			
	А.СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)	001	35.760	35.753
00	I. НЕУПЛАЋЕН УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
012	II. GOODWILL	003		
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004	70	69
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005	35.690	35.684
020,022,023,026,027(део), ...	1. Некретнине, постројења и опрема	006	35.690	35.684
024,027(део),028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007		
021,025,027део, 028део	3. Биолошка средства	008		
	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		
030 до 032, 039(део)	1. Учешћа у капиталу	010		
033до038,039(део)-037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		
	В. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012	6.555	6.628
10 до 13, 15	I. ЗАЛИХЕ	013		43
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
	III. КРАТКОР ПОТРАЖ, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015	6.555	6.585
20, 21 i 22 осим 223	1. Потраживања	016	5.635	5.631
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017	40	45
23 минус 237	3. Краткорочни финансијски пласмани	018		
24	4. Готовински еквиваленти и готовини	019	700	721
27 и 28 осим 288	5. ПДВ и АВР	020	180	188
288	IV. ОДЛЮЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
	V. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022	42.315	42.381
29	G. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		
	D. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024	42.315	42.381
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025		
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	425	424
30	I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	102	83	83
31	II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103		
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ	106		
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ	107		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108	342	341
35	VIII. ГУБИТАК	109		
037 и 237	IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110		
	В. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111	41.890	41.957
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113	1.000	1.046
414, 415	1. Дугорочни кредити	114		
41 без 414 i 415	2. Остале дугорочне обавезе	115	1.000	1.046
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116	40.890	40.911
42, осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117	440	437
427	2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118		
43 i 44	3. Обавезе из пословања	119	225	228
45, 46	4. Остале краткорочне обавезе	120	230	213
47 и 48, осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	121	39.995	40.033
481	6. Обавезе по основу пореза на добит	122		
498	IV. ОДЛЮЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		
	V. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124	42.315	54 42.381
89	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12. 2013. Године

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
			План 31.12.2013.	Процена 31.12.2013.
1	2	3	4	5
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	201	14.560	14.556
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)			
60 и 61	1. Приходи од продаје	202	10	15
62	2. Приходи од активирања учинака и робе	203		
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204		
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205		
64 и 65	Остали пословни приходи	206	14.550	14.541
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 ДО 212)	207	14.550	14.551
50	1. Набавна вредност продате робе	208	5	6
51	2. Трошкови материјала	209	610	611
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210	10.574	9.955
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211	1.500	1.502
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212	1.861	2.477
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213	10	5
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214		
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	5	7
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		
67, 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	45	46
57, 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	4	3
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (2013-214+215-216+217-218)	219	56	55
69-59	X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)	220		
59-69	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221		
	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222		
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223	56	55
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224		
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	1. Порески расход периода	225		
722	2. Одложени порески расходи периода	226		
722	3. Одложени порески приходи периода	227		
723	Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ	228		
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229	56	55
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230		
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231		
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232		
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
	1. Основна зарада по акцији	233		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	234		

БИЛАНС СТАЊА на дан _____

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ			
			План 31.03.2014.	План 30.06.2014.	План 30.09.2014.	План 31.12.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А.СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)	001	40.839	47.120	53.401	59.682
00	I. НЕУПЛАЋЕН УПИСАНИ КАПИТАЛ	002				
012	II. GOODWILL	003				
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004	69	69	69	69
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005	40.770	47.051	53.332	59.613
020,022,023,026,027(део), ...	1. Некретнине, постројења и опрема	006	40.770	47.051	53.332	59.613
024,027(део),028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007				
021,025,027део, 028део	3. Биолошка средства	008				
	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009				
030 до 032, 039(део)	1. Учешћа у капиталу	010				
033до038,039(део)-037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011				
	В. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012	5.198	3.969	2.791	1.613
10 до 13, 15	I. ЗАЛИХЕ	013				
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014				
	III. КРАТКОР ПОТРАЖ, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015	5.198	3.969	2.791	1.613
20, 21 i 22 осим 223	1. Потраживања	016	4.375	3.035	1.735	913
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017				
23 минус 237	3. Краткорочни финансијски пласмани	018				
24	4. Готовински еквиваленти и готовина	019	863	934	1.056	700
27 и 28 осим 288	5. ПДВ и АВР	020				
288	IV. ОДЛЮЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021				
	В. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022	46.037	51.089	56.192	61.295
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023				
	Д. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024	46.037	51.089	56.192	61.295
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108- 109-110)	101	436	448	461	474
30	I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	102	83	83	83	83
31	II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103				
32	III. РЕЗЕРВЕ	104				
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105				
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ	106				56

	ПО ОСНОВУ ХОВ					
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ	107				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108	353	365	378	391
35	VIII. ГУБИТАК	109				
037 и 237	IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110				
	V. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111	45.601	50.641	55.731	60.821
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113	1.000	1.000	1.000	560
414, 415	1. Дугорочни кредити	114				
41 без 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	115				
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116	44.601	49.641	54.731	60.261
42, осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117	330	220	110	440
427	2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118				
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119	245	195	195	195
45, 46	4. Остале краткорочне обавезе	120				
47 и 48, осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	121	44.026	49.226	54.426	59.626
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122				
498	IV. ОДЛЮЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123				
	V. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124	46.037	51.089	56.192	61.295
89	G. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125				

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од _____ до _____ 2014. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ				
			План 01.01-31.12.2014.	План 01.01-31.03.2014.	План 01.04-30.06.2014.	План 01.07-30.09.2014.	План 01.10-31.12.2014.
1	2	3	4	5	6	7	8
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	201	20.730	5.182	5.182	5.182	5.185
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)						
60 и 61	1. Приходи од продаје	202	10	2	2	2	4
62	2. Приходи од активирања учинака и робе	203					
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204					
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205					
64 и 65	Остали пословни приходи	206	20.720	5.180	5.180	5.180	5.181
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 ДО 212)	207	20.720	5.180	5.180	5.180	5.181
50	1. Набавна вредност продате робе	208	5	1	1	1	2
51	2. Трошкови материјала	209	900	225	225	225	225
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210	11.990	2.757	2.870	3.444	2.919
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211	1.500	375	375	375	375
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212	6.325	1.822	1.709	1.135	1.660
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213	10	2	2	2	4
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214					
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	5	1	1	1	2
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216					
67, 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	40	10	10	10	10
57, 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	5	1	1	1	2
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (2013-214+215-216+217-218)	219	50	12	12	12	14
69-59	X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)	220					
59-69	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221					
	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222					
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223	50				
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224					
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
721	1. Порески расход периода	225					
722	2. Одложени порески расходи периода	226					
722	3. Одложени порески приходи периода	227					
723	Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ	228					
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229	50				
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230					
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ	231					58

	УЛАГАЧИМА						
	3. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232					
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ						
	1. Основна зарада по акцији	233					
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	234					

СУБВЕНЦИЈЕ

у динарима

Редни број		01.01-31.12.2013 година	01.01-31.12.2014 година	01.01- 31.03.2014 година	01.04-30.06.2014 година	01.07- 30.09.2014 година	01.10-31.12.2014 година
1.	Планирано	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.	Уговорено	19.163.078,00					
3.	Повучено	13.855.966,83					

16.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	0	0	0	0	0	0	0
17.	Просечан износ накнаде (15/16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	0	0	0	0	0	0	0
20.	Просечан износ накнаде (18/19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Накнаде члановима управног одбора	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Број чланова управног одбора	0	0	0	0	0	0	0
23.	Накнаде члановима надзорног одбора	300.000,00	293.780,07	142.902,00	92.592,60	50.309,40	0,00	0,00
24.	Број чланова надзорног одбора	1	1	1	1	1	1	1
25.	Превоз запослених на посао и са посла	210.000,00	178.488,20	350.000,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00
26.	Дневнице на службеном путу	130.000,00	114.665,00	230.000,00	78.000,00	84.000,00	24.000,00	44.000,00
27.	Накнаде трошкова на службеном путу	160.000,00	59.176,00	207.000,00	80.000,00	80.000,00	12.000,00	35.000,00
28.	Отпремнина за одлазак у пензију	200.000,00	180.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Број прималаца	1	1	0	0	0	0	0
30.	Јубиларне награде	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Број прималаца	0	0	0	0	0	0	0
32.	Смештај и исхрана на терену	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Помоћ радницима и породици радника	25.000,00	0,00	50.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
34.	Стипендије	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	0,00	0,00	25.000,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00

* позиције од 9 до 35 које се исказују у новчаним јединицама приказани су у бруто износу

Друштво је у 2013. години располагало са свега 6 запослених од којих је једном запосленом (са средњом стручном спремом) престао радни однос са даном 31.12.2013. године због одласка у пензију те Друштво у 2014. годину улази са 5 запослених. Предвиђено је да се у 2014. години изврши реорганизација радних места због активности које предстоје у 2014. години а које захтевају стручни кадар са високом стручном спремом, те је потреба Друштва да се на место запосленог чије место остаје упражњено одласком у пензију, од 1. фебруара 2014. године прими на неодређено време 1 запослени (дипломирани инжењер грађевинарства), због почетка радова на изградњи регионалног система за управљање отпадом. Истовремено, 14. маја 2014. године истиче приправнички стаж запосленој, која за време приправничког стажа (који је започео 15.05.2013. године) прима 80% зараде, а након истека приправничког стажа је предвиђено да прима 100% зараде. Планиран број запослених односно маса зараде за запослене у 2014. години ће се реализовати уколико се добије сагласност тела Владе за ангажовање новозапосленог и ангажовање приправника након истека приправничког стажа.

Маса зараде запослених који су били у радном односу у предузећу током целе 2013. године (4 запослена) је планирана у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему (основица се повећава од априла за 0,5% и од октобра за 1%).

Маса зараде запосленог који ће се примити након обезбеђења сагласности од надлежног тела Владе РС се планира на нивоу зараде запослених са истом стручном спремом (високом стручном спремом). Средства за зараду новозапосленог су планирана од 1. фебруара 2014. године.

Узимајући у обзир горе наведене потребе предузећа, маса зараде запослених се повећава у 2014. години у односу на 2013. годину у већем обиму него што је то предвиђено Законом о буџетском систему, при чему број запослених остаје исти. Истовремено на повећање масе зараде запослених утиче и чињеница да је запослена која је до 10. маја 2013. године била на породилском одсуству, након чега јој је престао радни однос на основу споразумног раскида уговора о раду, за време породилског одсуства примала зараду од бруто 23.256,00 динара.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ -2

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	План 01.01-31.12.2013.	Процена 01.01-31.12.2013.	План 01.01-31.12.2014.	План 01.01-31.03.2014.	План 01.04-30.06.2014.	План 01.07-30.09.2014.	План 01.10-31.12.2014.
1	Маса БРУТО I зарада (зарада са припадајућим порезима и доприносима на терет запосленог)	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	Број запослених по кадровској евиденцији - стање на последњи дан извештајног периода	6	6	6	6	6	6	6
3	Накнаде по уговору о делу	72.000,00	75.360,79	262.001,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00	62.001,00
4	Број прималаца накнаде по уговору о делу	8	8	5	2	2	4	2
5	Накнаде по ауторским уговорима	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима	1	0	0	0	0	0	0
7	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	0	0	0	0	0	0	0
9	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора	0	0	0	0	0	0	0
11	Накнаде члановима управног одбора	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Број чланова управног одбора	0	0	0	0	0	0	0
13	Накнаде члановима скупштине	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	Број чланова скупштине	6	6	7	7	7	7	7
15	Накнаде члановима надзорног одбора	300.000,00	293.780,07	142.902,00	92.592,60	50309,40	0,00	0,00
16	Број чланова надзорног одбора	1	1	1	1	1	0	0
17	Превоз запослених на посао и са посла	210.000,00	178.488,20	350.000,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00
18	Дневнице на службеном путу	130.000,00	114.665,00	230.000,00	78.000,00	84.000,00	24.000,00	44.000,00
19	Накнаде трошкова на службеном путу	160.000,00	59176,00	207.000,00	80.000,00	80.000,00	12.000,00	35.000,00
20	Отпремнина за одлазак у пензију	200.000,00	180.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Број прималаца	1	1	0	0	0	0	0
22	Јубиларне награде	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Број прималаца	0	0	0	0	0	0	0

24	Смештај и исхрана на терену	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Помоћ радницима и породици радника	25.000,00	0,00	50.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
26	Стипендије	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	0,00	0,00	25.000,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00

ДИНАМИКА ЗАПОШЉАВАЊА

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених		Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.12.2013. године	6			Стање на дан 30.06.2014. године	6
1.	Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2014.	0		1.	Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2014.	0
2.	навести основ			2.	навести основ	
3.				3.		
4.	Напомена: једном запосленом је престао радни однос са 31.12.2013. због одласка у пензију			4.		
5.				5.		
6.	Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.03.2014.	1		6.	Пријем кадрова у периоду 01.07.-30.09.2014.	0
7.	навести основ	Попуњавање упражњеног радног места са даном 31.12.2013.г.		7.	навести основ	
8.				8.		
	Стање на дан 31.03.2014. године	6			Стање на дан 30.09.2014. године	6
Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених		Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених
	Стање на дан 31.03.2014. године	6			Стање на дан 30.09.2014. године	6
1.	Одлив кадрова у периоду 01.04.-30.06.2014.	0		1.	Одлив кадрова у периоду 01.10.-31.12.2014.	0
2.	навести основ			2.	навести основ	
3.				3.		
4.				4.		
5.				5.		
6.	Пријем кадрова у периоду 01.04.-30.06.2014.	0		6.	Пријем кадрова у периоду 01.10.-30.06.2014.	0
7.	навести основ			7.	навести основ	
8.				8.		
	Стање на дан 30.06.2014. године	6			Стање на дан 31.12.2014. године	6

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2013.	Број запослених 31.12.2014.
1	ВСС	4	5
2	ВС	0	0
3	ВКВ	0	0
4	ССС	2	1
5	КВ	0	0
6	ПК	0	0
7	НК	0	0
	УКУПНО	6	6

Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2013.	Број запослених 31.12.2014.
1	До 30 година	2	2
2	30 до 40 година	3	3
3	40 до 50	0	1
4	50 до 60	0	0
5	Преко 60	1	0
	УКУПНО	6	6
	Просечна старост	36,8	34,3

По времену у радном односу

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2013.	Број запослених 31.12.2014.
1	До 5 година	2	2
2	5 до 10	1	1
3	10 до 15	2	2
4	15 до 20	0	0
5	20 до 25	0	1
6	25 до 30	0	0
7	30 до 35	0	0
8	Преко 35	1	0
	УКУПНО	6	6

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2013.годину**

ИСПЛАТА 2013.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада
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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	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

* старозапослени у 2013. години су они запослени који су били у радном односу у децембру 2012. године

** исплата са процене до краја године

Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2014. годину

ПЛАН 2014.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО			
	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	маса зарада	просечна зарада	број запослених	ново запослени	маса зарада	просечна зарада
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
УКУПНО	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
ПРОСЕК	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

*старозапослени у 2014. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2013. године

Накнаде Управног одбора, Скупштине и Надзорног одбора у нето износу

План 2014	Управни одбор/Скупштина						Надзорни одбор						УКУПНО	
	Број члана	Маса за накнаде Скупштине	Просечна накнада члана Скупштине	Накнада председника Скупштине	Накнада заменика председника Скупштине	Накнада члановима Скупштине	Накнада члановима Скупштине	маса за накнаде	просечна накнада члана	накнада председника	накнада заменика	УКУПНА маса	УКУПНО-број УО и НО	УКУПНО маса за УО и НО
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								
УКУПНО	86	1.410.000,00	196.785,70	240.000,00	240.000,00	180.000,00								
ПРОСЕК	7,17	117.500,00	16.398,81	20.000,00	20.000,00	15.000,00								

Накнаде Управног одбора, Скупштине и Надзорног одбора у бруто износу

План 2014	Управни одбор/Скупштина						Надзорни одбор						УКУПНО	
	Број чланова	Маса за накнаде Скупштине	Просечна накнада члана Скупштине	Накнада председника Скупштине	Накнада заменика председника Скупштине	Накнада члановима Скупштине	број чланова	маса за накнаде	просечна накнада члана	накнада председника	накнада заменика	УКУПНА маса	УКУПНО-број УО и НО	УКУПНО маса за УО и НО
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								
УКУПНО	86	2.175.926,10	303.681,42	370.370,40	370.370,40	277.777,80								
ПРОСЕК	7,33	181.327,18	25.306,78	30.864,20	30.864,20	23.148,15								

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора - накнада за рад чланова Скупштине Друштва - Одлуком о висини накнаде и накнаде трошкова представника чланова Друштва за рад у Скупштини Друштва број: VIII/2012-05, од 07.03.2012. године утврђена је накнада за рад представника чланова Друштва у нето износу од 15.000,00 динара месечно, а за председника и заменика председника Скупштине Друштва у нето износу од 20.000,00 динара месечно. По истој одлуци заменицима представника чланова Друштва припада накнада за месец у којем су заменили представника члана Скупштине Друштва у нето износу од 15.000,00 динара. Масу зараде чланова Скупштине Друштва чине потребна средства за исплату накнаде представника Скупштине Друштва, председника и заменика председника Скупштине Друштва и за сва заменика представника, под претпоставком да ће чланови Скупштине уредно учествовати на седницама Скупштине и максимално два пута ће заменик представника члана Друштва представљати члана Друштва.

БУЏЕТ КАПИТАЛНИХ УЛАГАЊА у периоду 2014-2016. Године

у хиљадама динара

Приоритет	Назив капиталног пројекта/ Структура финансирања	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2012. године	2013	2014	2015	2016	Након 2016
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
1	Израда техничке документације и обезбеђење земљишта	2009.	2014.	91.917	64.292	1.000	26.625	0	0	0
	Средства оснивача - општина и града			22.762	19.500	1.000	2.262	0	0	0
	Средства Буџета РС и АПВ			50.339	25.976	0	24.363	0	0	0
	Средства из донација			18.816	18.816	0	0	0	0	0
2	Изградња комплекса регионалне депоније	2014.	2016.	1.380.000	0	0	200.000	590.000	590.000	0
	Средства оснивача - општина и града			0	0	0	0	0	0	0
	Средства Буџета РС и АПВ			0	0	0	0	0	0	0
	Средства из донација			1.380.000	0	0	200.000	590.000	590.000	0
3	Услуга надзора и подизања капацитета	2014.	2017.	150.000	0	0	40.000	40.000	40.000	18.000
	Средства оснивача - општина и града			0	0	0	0	0	0	0
	Средства Буџета РС и АПВ			0	0	0	0	0	0	0
	Средства из донација			150.000	0	0	40.000	40.000	40.000	30.000
4	Изградња ТС	2015.	2016.	265.000	0	0	0	130.000	135.000	0
	Средства оснивача - општина и града			0	0	0	0	0	0	0
	Средства Буџета РС и АПВ			0	0	0	0	0	0	0
	Средства из донација			265.000	0	0	0	130.000	135.000	0
5	Набавка мобилне опреме за ТС	2015.	2016.	145.000	0	0	0	0	145.000	0
	Средства оснивача - општина и града			0	0	0	0	0	0	0
	Средства Буџета РС и АПВ			0	0	0	0	0	0	0
	Средства из донација			145.000	0	0	0	0	145.000	0
6	Набавка опреме за прикупљање отпада	2014.	2016.	370.000	0	0	37.000	133.000	200.000	0
	Средства оснивача - општина и града			0	0	0	0	0	0	0
	Средства Буџета РС и АПВ			370.000	0	0	37.000	133.000	200.000	0
	Средства из донација			0	0	0	0	0	0	0
7	Изградња рециклажних дворишта	2015.	2016.	82.000	0	0	0	0	82.000	0

ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА И ПЛАН ОТПЛАТА У 2014. ГОДИНИ ПО КРЕДИТОРИМА

ИНОСТРАНИ КРЕДИТОРИ

СТАЊЕ НА ДАН	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА У 2014. ГОДИНИ			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА У 2014. ГОДИНИ		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
31.12.2013.								
31.03.2014.								
30.06.2014.								
30.09.2014.								
31.12.2014.								

*Унети назив кредитора и основ задужења

ДОМАЋИ КРЕДИТОРИ

МЕСЕЦ	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА У 2014. ГОДИНИ			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА У 2014. ГОДИНИ		
			Отплате	Камате	Укупно**	Отплате	Камате	Укупно
31.12.2013.	ВБ ЛЕАСИНГ ДОО, набавка путничког аутомобила путем финансијског лизинга							
31.03.2014.	ВБ ЛЕАСИНГ ДОО, набавка путничког аутомобила путем финансијског лизинга		337,1	72,37	409,47			
			338,93	70,54	409,47			
			340,77	68,70	409,47			
30.06.2014.	ВБ ЛЕАСИНГ ДОО, набавка путничког аутомобила путем финансијског лизинга		342,61	66,86	409,47			
			344,47	65,00	409,47			
			346,33	63,14	409,47			
30.09.2014.	ВБ ЛЕАСИНГ ДОО, набавка путничког аутомобила путем финансијског лизинга		348,21	61,26	409,47			
			350,09	59,38	409,47			
			351,99	57,48	409,47			
31.12.2014.	ВБ ЛЕАСИНГ ДОО, набавка путничког аутомобила путем финансијског лизинга		353,9	55,57	409,47			
			355,81	53,66	409,47			
			357,74	51,73	409,47			

**износи у еврима

НЕНАПЛАЋЕНА ПОТРАЖИВАЊА И НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ

Р. бр.		СТАЊЕ НА ДАН 31.12. 2013. ГОДИНЕ		СТАЊЕ НА ДАН 31.03. 2014. ГОДИНЕ		СТАЊЕ НА ДАН 30.06. 2014. ГОДИНЕ		СТАЊЕ НА ДАН 30.09. 2014. ГОДИНЕ		СТАЊЕ НА ДАН 31.12. 2014. ГОДИНЕ	
		Ненаплаћена потраживања (конто 202+228)	Неизмирене обавезе (конто 43-46)	Ненаплаћена потраживања (конто 20 - 24, 27)	Неизмирене обавезе (конто 43-46)	Ненаплаћена потраживања (конто 20 - 24, 27)	Неизмирене обавезе (конто 43-46)	Ненаплаћена потраживања (конто 20 - 24, 27)	Неизмирене обавезе (конто 43-46)	Ненаплаћена потраживања (конто 20 - 24, 27)	Неизмирене обавезе (конто 43-46)
1.	Физичка лица	18.356,00	0,00	18.356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Привредни субјекти	0,00	233.475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Привредна друштва са већинским државним власништвом	57.200,00	0,00	57.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Државни органи и органи локалне власти	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.	Установе (здравство, образовање, култура...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Остало	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	УКУПНО	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

У прилогу 8.2. исказана су потраживања и обавезе са стањем на дан 31.12.2013.г. независно од тога дали су доспела или нису.

ПЛАНИРАНА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА ЗА НАБАВКУ ДОБАРА, РАДОВА И УСЛУГА ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ

у динарима

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Реализација у 2013. години	Планирано за 2014. годину	План за први квартал 2014.	План за други квартал 2014.	План за трећи квартал 2014.	План за четврти квартал 2014.
	Добра						Добра
1.	Трошкови режијског и канцеларијског материјала	361.662,00	400.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
2.	Погонско гориво за моторна возила	260.000,00	500.000,00	115.000,00	125.000,00	125.000,00	135.000,00
3.	Набавка путничког возила путем финансијског лизинга	503.778,33	577.500,00	144.375,00	144.375,00	144.375,00	144.375,00
	Услуге						
4.	Адвокатске услуге	345.000,00	345.000,00	86.250,00	86.250,00	86.250,00	86.250,00
5.	Трошкови саветовања - Рачуноводствене услуге	383.000,00	480.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
6.	Остале услуге саветовања и др. услуга	20.000,00	100.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
7.	Друге непроизводне услуге - услуге превођења	21.000,00	1.100.000,00	50.000,00	50.000,00	500.000,00	500.000,00
8.	Услуге чишћења	46.560,00	45.600,00	11.400,00	11.400,00	11.400,00	11.400,00
9.	Остале непроизводне услуге - нулта мерења и сл.	260.000,00	300.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
10.	Транспортне услуге	231.000,00	280.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
11.	Услуге одржавања	272.000,00	225.000,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00
12.	Услуге рекламе и пропаганде	115.210,00	50.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
13.	Остале производне услуге	21.000,00	50.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
14.	Репрезентација	225.821,00	300.000,00	30.000,00	70.000,00	80.000,00	120.000,00
15.	Премија осигурања	93.000,00	125.000,00	0,00	62.500,00	0,00	62.500,00
	Радови						

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Прилог 9.2.

у динарима

Р. бр.	Позиција	План у 2013. години	Реализација у 2013. години	Планирано за 2014. годину	План за први квартал 2014.	План за други квартал 2014.	План за трећи квартал 2014.	План за четврти квартал 2014.
1.	Спонзорство	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Донације	30.000,00	15.600,00	50.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
3.	Хуманитарне активности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Спортске активности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Репрезентација	320.000,00	225.821,00	300.000,00	30.000,00	70.000,00	80.000,00	120.000,00
6.	Реклама и пропаганда	85.000,00	82.800,00	50.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
7.	Остало	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

На основу члана 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Србије“ бр. 119/2012, 116/2013) , а у складу са чланом 200. став 1. тачка 26. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Србије" бр. 36/2011 и 99/2011) и чланом 18. став 1. тачка 19. Уговора о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом на територијама општина Бачка Топола, Чока, Кањижа, Мали Иђош, Сента и Суботица од 05. XII 2007. године, а у складу са Одлуком о усвајању Пословног плана (број: VIII/2008-10), Скупштина Друштва с ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом "РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА" Суботица је на 24 ванредној седници одржаној 31.01.2014.године, донела следећу

ОДЛУКУ О УСВАЈАЊУ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ

(Број Одлуке: VIII/2014-05)

Усваја се Програм пословања Друштва за 2014.годину, у тексту који се налази у прилогу и чини саставни део ове Одлуке.

Ова Одлука ступа на снагу даном њеног доношења.

Образложење

У складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним предузећима унапређење рада и развоја јавног предузећа, као и зависног друштва капитала, заснива се на дугорочном и средњерочном плану рада и развоја, који доноси надзорни одбор јавног предузећа, односно надлежни орган зависног друштва капитала.

Чланом 50. став 2. Закона о јавним предузећима за сваку календарску годину се за јавно предузеће и зависно друштво капитала чији је оснивач јавно предузеће, доносе годишњи програм пословања (у даљем тексту: програм) и достављају га оснивачу ради давања сагласности. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач.

На основу члана 56. Закона о јавним предузећима одредбе члана 50. Закона о јавним предузећима сходно се примењују и на друштво капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе.

На основу горе наведених одредби Закона о јавним предузећима израђен је Програм пословања Друштва за 2014.годину у складу са реалним потребама Друштва.

Основни оквир за израду Програма пословања Друштва су представљали следећи правни акти, упутства и документа:

- Закон 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),

- Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину („Службени гласник РС“ бр.110/2013),

- Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину („Службени гласник РС“ бр. 97/2013),
 - Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011),
 - Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012),
 - Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011),
 - Закон о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ бр.72/2009, 81/2009, 64/2010, 24/2011, 121/2012, 42/2013, 50/2013, 98/2013),
 - Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012),
 - Закон о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/2007),
 - Закон о заштити животне средине („Службени гласник РС“ бр. 135/2004, 36/2009, 36/2009-др.Закон, 72/2009-др.Закон, 43/2011),
 - Закон о управљању отпадом („Службени гласник РС“ бр. 36/2009, 88/2010),
 - Закон о амбалажи и амбалажном отпаду („Службени гласник РС“ бр. 36/2009),
 - Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр.06/2006),
 - Уредба о поступку привремене обуставе преноса припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица АП, припадајућег дела пореза на зараде Граду Београду, одосно преноса трансферних средстава из буџета РС јединици локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 49/2013),
 - Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ бр. 113/2013),
 - Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег програма пословања јавних предузећа и зависних друштва капитала чији је оснивач то предузеће („Службени гласник РС“ бр. 36/13),
 - Упутство за израду Програма пословања за 2014. годину са садржајем програма и обрасцима Министарства финансија и
 - Допис Министарства привреде број: 332-0005/2013-09 од 24. децембра 2013.г.
 - Студија оправданости регионалне шеме управљања отпадом у Суботичком региону и Студија изводљивости регионалне депоније у Суботици
- Оснивачи (чланови) „Регионалне депоније“ д.о.о. Суботица су:

1. Општина Бачка Топола, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Бачка Топола,
2. Општина Чока, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Чока,
3. Општина Кањижа, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Кањижа,
4. Општина Мали Иђош, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Мали Иђош,
5. Општина Сента, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Сента,
6. Град Суботица, у чије име оснивачка права врши Скупштина града Суботица и
7. Општина Нови Кнежевац, у чије оснивачка права врши Скупштина општине Нови Кнежевац.

У складу са чланом 17. став 1. Уговора о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом на територијама општина Бачка Топола, Чока, Кањижа, Мали Иђош, Сента и Суботица (у даљем тексту: оснивачки уговор) наведени чланови Друштва чине Скупштину Друштва, а на основу члана 17. став 2. оснивачког уговора чланови Друштва учествују у раду Скупштине преко овлашћеног представника.

На основу Одлуке о усвајању Пословног плана Друштва број VIII/2008-10 од 10.06.2008.године, Скупштина Друштва усваја годишњи Пословни план Друштва (Програм пословања), а на основу предлогу Директора Друштва.

Програм пословања Скупштина Друштва, у складу са чланом 20. став 1. и 2. Уговора о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом на територијама општина Бачка Топола, Чока, Кањижа, Мали Иђош, Сента и Суботица од 05. XI 2007.године, усваја се простом већином гласова чланова Скупштине Друштва.

Програм пословања Друштва је донет у складу са реалним потребама Друштва, ради реализације неопходних активности у току 2014.године.

На основу наведеног, донета је одлука као у диспозитиву.

ПРЕДСЕДНИК СКУПШТИНЕ ДРУШТВА



Слободан Ђурић

Предлог

На основу члана 20. тачка 26. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", број 129/2007), члана 6. Закон о добробити животиња ("Службени гласник РС", број 41/2009), члана 4. и члана 35. став 1. и 2. Закона о прекршајима ("Службени гласник РС", број 101/2005, 116/2008 и 111/2009), члана 46. тачка 7. Статута општине Сента ("Службени лист општине Сента", број 5/2011) и члана 55. Одлуке о Општинској управи Општине Сенте ("Службени лист општине Сента", број 32/2012), Скупштина општине Сента је на седници одржаној дана 03. априла 2014. године донела следећу

О Д Л У К У О УСЛОВИМА ЗА ДРЖАЊЕ ДОМАЋИХ ЖИВОТИЊА НА ПОДРУЧЈУ ОПШТИНЕ СЕНТА

І ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овом одлуком се одређују услови држања и заштите домаћих и егзотичних животиња, украсних животиња и птица на територији општине Сента.

Члан 2.

Под домаћим животињама у смислу ове одлуке сматрају се животиње које је човек одомаћио и чији опстанак зависи од непосредне бриге човека, и то: кућни љубимци, копитари (коњи, магарци, мазге и муле), папкари (говеда, овце, козе и свиње), перната живина (кокошке, ћурке, гуске, патке и друге пернате животиње), кунџи, голубови и пчеле.

Под егзотичним животињама у смислу ове одлуке сматрају се дивље животиње које нису аутохтоне на територији Републике Србије. Кућни љубимци из става 1. овог члана су: пси, мачке, украсне птице, голубови, а који се држе ради дружења.

Услови и начин држања паса и мачака, права, обавезе и одговорности држаоца паса и мачака дефинисан је Одлуком о условима и начина држања паса и мачака на територији општине Сента.

Члан 3.

Власник животиње јесте правно или физичко лице, односно предузетник, које има право чувања, држања, узгоја, репродукције, превоза, коришћења и продаје животиње и које је одговорно за живот, заштиту здравља и добробити животиња.

Држалац животиње јесте правно или физичко лице, односно предузетник, које има право чувања, држања, узгоја, репродукције, превоза и коришћења животиње, као и право продаје животиње на основу писменог одобрења власника и које је одговорно за живот, заштиту здравља и добробити животиња.

Власник, односно држалац животиње не може бити лице млађе од 18 година.

Ако лице из претходног става овог члана поседује животињу, власником односно држаоцем животиње сматра се његов родитељ или старатељ.

Члан 4.

Власник, односно држалац животиње дужан је да обезбеди:

- 1) одговарајући и сигуран смештај животиње, као и микроклиматске услове, хигијену, довољно простора, слободу кретања, храну и воду која одговара врсти, раси, полу, старости и физичким, биолошким, производним потребама и потребама у понашању животиње;
- 2) заштиту животиња од штетног утицаја временских прилика, као и од природних непријатеља;
- 3) одвојено држање животиња које узнемиравају једна другу или представљају опасност за друге животиње и људе;
- 4) одвојено држање болесних, повређених и изнемоглих животиња;
- 5) да о животињама брине потребан број обучених лица.

Власник, односно држалац животиње дужан је да спречи настанак технопатија.

Члан 5.

Власник, односно држалац животиње мора животињи којој је ускраћена слобода кретања обезбедити простор за смештај у којем без тешкоће може да легне и устане, испружи предње, односно задње ноге, као и да се на истој површини и у истом простору без савијања трупа и главе слободно окрене у стајаћем и у лежећем положају.

Власник, односно држалац животиње дужан је да животињи која се стално држи у затвореним објектима обезбеди одговарајућу површину за кретање.

Дивље животиње се не смеју држати везане, осим из ветеринарско-здравствених разлога, а из сигурносних разлога се могу држати само привремено везане.

Члан 6.

У случају да власник или држалац животиња посумња да је животиња оболела од неке заразне болести, дужан је да о томе одмах обавести најближу ветеринарску службу или надлежну републичку ветеринарску инспекцију, у складу са посебним прописима и да поступи по њиховом налогу.

Члан 7.

Услови и начин држања животиња зависе од врсте стамбених објеката и подручја општине Сента на којој се ови објекти налазе.

Врсте стамбених објеката у смислу ове одлуке су:

1. објекти породичног индивидуалног становања на подручју насељеног места Сента;
2. зграде – објекти колективног становања;
3. објекти са два или више станова (у даљем тексту: објекти вишепородичног становања);
4. објекти породичног индивидуалног становања на подручју насељених места Горњи Брег, Богараш, Торњош и Кеви.

Члан 8.

Држање и тов копитара, папкара, и остале ситне стоке забрањено је:

1. у Сенти, у I зони, која обухвата подручје почев од улице Војислава Илића, Светозара Милетића, Трг Народног Фронта, Змај Јове Јовановића, Трг Сечењијев, Доситеја Обрадовића, Мушкатиновићева, Потиска, Кеј Тисин Цвет до краја Кеј др Зорана Ђинђића, и од раскрснице Кеј Тисин цвет и Потиска до Светога Саве и Предградски Венац до раскршћа са улице Војислава Илића као и простор блока 38 у Сенти;
2. у двориштима колективних стамбених зграда;
3. у двориштима јавних објеката;
4. у двориштима објеката образовних, просветних, културних, здравствених, и осталих установа;
5. у двориштима цркви и верским објектима.

Члан 9.

Свако домаћинство уз економски објекат за држање домаћих животиња мора имати једну осочну јаму и једну ђубришну јаму.

Осочна јама треба да буде изграђена од бетона или другог непропустивог материјала и снабдевана поклопцем који спречава излажење неугодних мириса и излажење мува и других инсеката, и мора да буде удаљен минимум 3 метара од границе суседне парцеле.

Ђубришна јама мора бити изграђена тако да не дозвољава пропуштање и отицање нечистоће, загађивање околине, земљишта, природних и изграђених извора водоснабдевања и стајско ђубре се мора редовно износити из ђубришне јаме.

Потребно је вршити дезинсекцију ђубришне јаме у периоду од маја до септембра месеца.

Ђубришна јама треба да се гради на минимално 3 метара од границе суседне парцеле уз услов да се гради ободни зид висине минимум 1 метара (да не би дошло до расипања).

Члан 10.

Осочна као и ђубришна јама мора бити удаљена:

- најмање 20 метара од било које чесме, бунара или другог извора водоснабдевања;
- најмање 20 метара од сваког стамбеног или пословног објекта;
- најмање 50 метара од здравствене установе, школе, дечијег вртића или другог јавног објекта у окружењу.

II ДРЖАЊЕ ЖИВОТИЊА

1. Копитари и папкари

Члан 11.

У дворишту објекта индивидуалног породичног становања из члана 7. става 2. тачке 1. и 3. ове одлуке, у економским објектима – сточним стајама, могу да се држе копитари и папкари, под условом да се не загађује околина.

Члан 12.

Економски објекат – сточна стаја из члана 11. ове одлуке, мора да буде од тврдог материјала, са подовима од непропусног материјала, са равним површинама и нагибом према каналу за одвођење нечистоће и воде у осочну јаму, који може да се чисти и дезинфикује, као и да буде осветљен, са природном вентилацијом и вратима окренутим према дворишту.

Члан 13.

У летњим месецима, копитари и папкари могу да се држе у економском објекту, испод надстрешнице, под условом да се обезбеди одвођење нечистоће у складу са чланом 12. ове одлуке.

Члан 14.

У економском објекту - сточној стаји и испод надстрешнице се може држати одређени број копитара и папкара у зависности од површине објекта и то:

1. говеда, коњи, магарци, мазге и муле по једно грло на првих 10 м², а на сваких следећих 5 м² још по једно грло
2. овце, козе и свиње – по једно грло на свака 2 м².

Члан 15.

Економски објекат – сточна стаја за држање домаћих животиња из члана 12. ове одлуке мора бити удаљен:

- најмање 15 метара од било ког стамбеног или пословног објекта у окружењу;
- најмање 50 метара од здравствене установе, школе, дечијег вртића или другог јавног објекта у окружењу.

Економски објекат - надстрешница за држање копитара и папкара из члана 14. ове одлуке морају бити удаљени:

- најмање 15 метара од стамбеног или пословног објекта на истој парцели;
- најмање 20 метара од стамбеног или пословног објекта на суседној парцели;
- најмање 50 метара од здравствене установе, школе, дечијег вртића или другог јавног објекта у окружењу.

Члан 16.

У економским објектима који се налазе у заједничком дворишту, копитари и папкари се могу држати под условима прописаним овом одлуком, само ако постоји сагласност свих корисника заједничког дворишта.

2. Перната живина

Члан 17.

У дворишту објекта индивидуалног породичног становања из члана 7. става 2. тачке 1. и 3. ове одлуке, у економском објекту са ограђеном простором или кавезима у дворишту, може да се држи перната живина, под условом да се не загађује околина.

Члан 18.

Економски објекат са ограђеним простором за држање пернате живине мора да буде изграђен од тврдог материјала који се може лако чистити и дезинфиковати. Под економског објекта или кавеза мора бити од водонепропусног материјала, са нагибом према каналу за одвођење воде и нечистоћа у осочну јаму.

Члан 19.

Перната живина може да се држи и на отвореном простору у дворишту под условом да је исти ограђен тако да се спречава неконтролисан излазак живине и уређен тако да се може хигијенски одржавати.

Члан 20.

У економском објекту са ограђеном простором или кавезима у дворишту може да се држи највише 4 комада живине на једном квадратном метру.

Економски објекат са ограђеним простором или кавези у дворишту, морају бити удаљени:

- најмање 5 метара од најближег стамбеног или пословног објекта на истој парцели;
- најмање 15 метара од најближег стамбеног или пословног објекта на суседној парцели;
- најмање 50 метара од здравствене установе, школе, дечијег вртића или другог јавног објекта у окружењу.

Члан 21.

У економским објектима који се налазе у заједничком дворишту живина се може држати под условима прописаним овом одлуком, само ако постоји сагласност свих корисника заједничког дворишта.

3. Дивље и егзотичне животиње

Члан 22.

Држање и репродукција дивљих и егзотичних животиња као кућних љубимаца на територији општине Сента може се обављати само на основу решења о одобрењу држања и репродукције дивљих и егзотичних животиња као кућних љубимаца, које доноси надлежно министарство, у складу са Законом о добробити животиња.

Правно лице, предузетник и физичко лице које намерава да држи аутохтоне или алохтоне дивље животиње у заточеништву ради узгоја, продаје и куповине, дужно је да прибави дозволу Министарства.

Аутохтоне или алохтоне дивље животиње на територији општине Сента се могу држати у складу са Законом о заштити природе и у складу са Правилником о условима држања, начину обележавања и евидентирања дивљих животиња у заточеништву.

Члан 23.

Животињама из члана 22. ове одлуке морају се обезбедити:

- 1) простор који задовољава њихове потребе у погледу кретања и физичке активности;
- 2) простор који у зависности од врсте омогућава пењање, копање, одмор и сакривање, односно купање и роњење;
- 3) контакт са животињама исте врсте, ако је то својствено врсти;
- 4) одговарајући климатски услови, у складу са потребама врсте;
- 5) други услови који одговарају врсти, раси, полу, старости, физичким и биолошким особинама, особинама у понашању и здравственом стању животиња.

4. Украсне животиње и птице

Члан 24.

Украсне животиње и птице које се налазе у приватно-стамбеном или пословном објекту, у једном кавезу, или више мањих кавеза, могу се држати на начин којим се не загађује животни простор власника односно корисника станова и пословних простора у објекту.

Члан 25.

У објектима индивидуалног становања свих типова, у економским објектима као и у двориштима истих могу се држати украсне животиње и птице у кавезима у циљу размножавања и продаје, само под условом да се претходно прибави сагласност од надлежног органа за заштиту животне средине.

Члан 26.

У становима зграда колективног становања као и у економским објектима истих могу се држати украсне животиње и птице, у складу са чланом 24. ове одлуке.

У заједничким просторијама објеката колективног становања (подрум, степениште и таван) није дозвољено држање животиња из става 1. овог члана.

5. Голубови

Члан 27.

У дворишту објекта индивидуалног породичног становања из члана 7. става 2. тачке 1. и 3. ове одлуке, на таванима, у економским објектима или кавезима у дворишту, могу да се држе голубови под условом да се не загађује околина.

Члан 28.

Голубови се могу држати у објектима колективног становања у економским објектима, на тавану или објектима на крову или заједничкој тераси, уз претходно прибављену сагласност свих станара, под условом да се не загађује околина.

У заједничким просторијама објеката колективног становања (подрум, степениште) није дозвољено држање голубова.

У помоћним објектима зграда колективног становања (гараже и слично) не могу се држати голубови.

Члан 29.

За држање до десет голубова може се изградити привремени објекат као што је кавез од дасака, жице или сличног материјала.

За држање више од десет голубова мора се изградити економски објекат од тврдог материјала у дворишту или посебна просторија на тавану или заједничкој тераси стамбеног објекта.

Члан 30.

Подови сталних и привремених објеката за држање голубова морају бити изграђени од водонепропусног материјала који се може лако чистити и дезинфиковати.

Стални и привремени објекти за држање голубова морају се редовно чистити и по потреби, а најмање два пута годишње, дезинфиковати.

Члан 31.

Ако двориште, таван или економски објекат користи више власника или корисника, голубови се могу држати под условима прописаним овом одлуком, само ако са тим сагласе сви власници, односно корисници дворишта, тавана или економског објекта.

6. Нојеви

Члан 32.

У дворишту објекта индивидуалног породичног становања из члана 7. става 2. тачке 1. и 3. ове одлуке, у економским објектима могу да се држе нојеви под условом да се не загађује околина.

Члан 33.

Економски објекат из члана 32. ове одлуке мора да буде од тврдог материјала, који може да се чисти и дезинфикује, да буде осветљен, са природном вентилацијом и вратима окренутим према дворишту.

Изузетно, у летњим месецима, нојеви могу да се држе испод надстрешнице, под условом да се не загађује околина.

Члан 34.

У економском објекту или испод надстрешнице у простору величине најмање 10 м² може да се држи један ној, а на сваких следећих 5 м² још по један ној.

Члан 35.

Економски објекат или надстрешница мора да буде удаљен од:

- најмање 15 метара од најближег стамбеног или пословног објекта на истој парцели;
- најмање 20 метара од најближег стамбеног или пословног објекта на суседној парцели;
- најмање 50 метара од здравствене установе, школе, дечијег вртића или другог јавног објекта у окружењу.

7. Кунићи

Члан 36.

У дворишту објекта индивидуалног породичног становања из члана 7. става 2. тачке 1. и 3. ове одлуке, у економском објекту или кавезима у дворишту, могу да се држе кунићи, под условом да се не загађује околина.

Члан 37.

Економски објекат или кавез за држање кунића мора да буде изграђен од тврдог материјала који се може лако чистити и дезинфиковати.

Економски објекат или кавез из става 1. овог члана мора да буде удаљен:

- најмање 10 метара од најближег стамбеног или пословног објекта на истој парцели;
- најмање 15 метара од најближег стамбеног или пословног објекта на суседној парцели;
- најмање 50 метара од здравствене установе, школе, дечијег вртића или другог јавног објекта у окружењу.

У економском објекту или кавезу могу се држати највише 2 кунића на једном квадратном метру.

Ако двориште или економски објекат користе више власника или корисника, кунићи се могу држати под условима прописаним овом одлуком, само ако се са тим сагласе сви власници, односно корисници дворишта или помоћног објекта.

8. Пчеле

Члан 38.

Гајење пчела врши се у пчелињаку, који може да се налази на отвореном простору, на превозном средству и у објекту изграђеном од чврстог материјала.

Пчелињак, у зависности да ли се пресељава са сталног места држања може бити:

- 1) стационирани пчелињак;
- 2) селећи пчелињак.

Стационирани пчелињак јесте пчелињак у којем пчелиња друштва бораве у току целе године.

Селећи пчелињак јесте пчелињак који пчелар, у сезони цветања медоносног биља, сели са једне пчелиње паше на другу пчелињу пашу.

Члан 39.

Гајење пчела може да се врши у стационираном пчелињаку под условом да је постављен на удаљености која мора бити најмање:

1. 500 метара од произвођачких и прерађивачких погона, који врше прераду пољопривредних производа, односно 100 метара од осталих погона,
2. 100 метара од аутопута, железничке пруге, аеродрома, а лета при смештају пчелињака не смеју бити окренута према аутопуту, железничкој прузи и аеродрому,
3. 20 метара од објеката за боравак људи или гајење животиња,
4. 100 метара од предшколске или школске установе, интерната, игралишта и других спортских терена за децу и одрасле,
5. 15 метара од категорисаног пута, односно најмање пет метара ако између пчелињака и категорисаног пута постоји препрека висине 2,20 метра (зид, објекат, густо засађена стабла, жива ограда, ограда без отвора и друго),
6. 500 метара од суседног пчелињака који има најмање 21 кошницу или 200 метара од суседног пчелињака који има до 20 кошница, а који се налазе ван насељеног места,
7. 300 метара, као и бочно 150 метара од суседног пчелињака у правцу излета пчела, на паши ратарских, воћарских и индустријских медоносних култура, који се налази ван насељеног места,
8. 50 метара од првог суседног пчелињака, који се налази у насељеном месту;
9. лета свих кошница, нуклеуса и оплодњака не буду директно окренута према:
 - вратима и прозорима стамбених и пословних зграда, предшколских и школских установа, интерната, стаја за стоку и категорисаним путевима,
 - међи суседног имања, ако је пчелињак на удаљености мањој од пет метара од међе;
10. пчелар има писмену сагласност власника - корисника земљишта за постављање пчелињака у случају да пчелињак није постављен на земљишту које је у својини пчелара.

Изузетно од одредбе става 1. тачка 1. подтачке 3, 6 и 8 овог члана удаљеност од суседног пчелињака, може бити и мања ако се пчелари суседних пчелињака или власници објеката за боравак људи или гајење животиња о томе писмено сагласе.

Стационарани пчелињак се може поставити у заштићеном подручју под условима које одреди управљач заштићеног подручја, у складу са законом којим се уређује заштита природе.

Стационарани пчелињак се не може постављати у густо насељеној градској зони, осим уз сагласност јединице локалне самоуправе.

Члан 40.

Гајење пчела може да се врши у селећем пчелињаку ако су испуњени услови из члана 39. ове Одлуке и ако је:

1. повереник пашног реда, у складу са капацитетом пчелиње паше, пре довожења пчелињака договорио његов смештај с власником, односно корисником земљишта у случају да се пчелињак не поставља на земљишту које је у својини пчелара;
2. пчелар самостално договорио с власником, односно корисником земљишта смештај пчелињака и о томе обавестио повереника пашног реда у року од 48 сати од постигнутог договора;
3. селећи пчелињак удаљен од суседног селећег пчелињака најмање 200 метара ваздушне линије, односно најмање 500 метара од стационараног пчелињака.

Изузетно од одредбе става 1. тачка 3. овог члана удаљеност од суседног стационараног пчелињака може бити и мања, ако се пчелари суседних пчелињака о томе писмено сагласе.

У случају постављања селећег пчелињака на стајалиште, ради презимљавања пчелињих друштава, удаљеност између стајалишта за презимљавање и најближег стационараног пчелињака мора бити најмање 500 метара.

Члан 41.

Предност за постављање пчелињака има пчелар који је први формирао или доселио пчелињак на изабрано стајалиште, осим ако прописом којим се уређује катастар није другачије прописано.

После постављања пчелињака у заштитном појасу, мора се одмах на видљивом месту поставити плоча правоугаоног облика, димензија најмање 20 x 30 цм, на којој је читко исписано име и презиме, односно назив, адреса и телефонски број пчелара, као и ИД број газдинства из Централне базе о обележавању животиња (у даљем тексту: Централна база).

У складу са капацитетом медоносног пашњака, пре довожења селећег пчелињака, договара се његово постављање са власником, односно корисником земљишта.

Члан 42.

Ако је пчелиња паша завршена и не постоји могућност њеног обнављања или ако се гајењем пчела причини штета власнику, односно кориснику земљишта пчелињак се сели са медоносног пашњака.

Ако се гајењем пчела причини штета власнику, односно кориснику земљишта, поступа се у складу са законом којим се уређује накнада штете.

Члан 43.

Селидба пчела може се обављати свим превозним средствима.

Приликом селидбе пчела лета на кошницама морају бити затворена и кошнице обезбеђене, тако да за време селидбе пчеле не могу излетати из кошница.

Изузетно од одредбе става 2. овог члана, ако се селидба пчела обавља ноћу по асфалтном путу, лета кошница могу бити отворена.

Лице које врши селидбу пчела мора да има уверење о транспорту у складу са законом.

У случају појаве временске непогоде, пожара, поплаве, појаве грабежи на пчелињаку и слично, пчелар може да пресели пчелињак без одлагања, о чему обавештава повереника пашног реда и надлежну ветеринарску службу.

III ЗОНЕ У ПОГЛЕДУ МОГУЋНОСТИ ДРЖАЊА ОДРЕЂЕНИХ ВРСТА ДОМАЊИХ ЖИВОТИЊА НА ПОДРУЧЈУ ОПШТИНЕ СЕНТА

Члан 44.

У погледу могућности држања одређених врста домаћих животиња подручје општине Сенте подељено је у три зоне:

I ЗОНА обухвата зону становања почев од улице Војислава Илића, Светозар Милетић, Трг Народног Фронта, Змај Јове Јовановића, Трг Сеченијев, Доситеја Обрадовића, Мушкатиновићева, Потиска, Кеј Тисин Цвет до краја Кеј др Зорана Ћинђића, и од раскрснице Кеј Тисин цвет и Потиска до Светога Саве и Преградски Венац до раскршћа са улицом Војислава Илића као и на простор блока 38 у Сенти.

II ЗОНА обухвата зону становања почев од раскрснице Војислава Илића и Арпадове улице, Нови Шор од раскрснице са Арпадовом улицом, улица Грофа Баћањи Лајоша, Дожа Дерђа, Лаза Лазаревића, Милоша Обилића и Доња Тисина Обала.

III ЗОНА обухвата преостали део зоне становања на грађевинском земљишту, на територији општине Сента.

Парна и непарна страна граничних улица припада различитим зонама.

Члан 45.

У зони број I. свако домаћинство може држати :

- украсне животиње;
- птице до 10 комада;

- пернату живину за сопствене потребе до 50 комада;
- куниће за споствене потребе до 10 комада.

У зони број II. свако домаћинство може држати:

- украсне животиње;
- птице до 30 комада;
- пернату живину за сопствене потребе до 50 комада;
- куниће до 30 комада;
- ситне папкаре (свиње, овце и козе) до 5 комада.

У зони број III. свако домаћинство може држати сва врста домаћих животиња укупно 100 комада, а максимално по врстама:

- украсне животиње до 100 комада;
- птице до 100 комада;
- пернату живину до 100 комада;
- куниће до 100 комада;
- ситне папкаре (свиње, овце и козе) до 20 комада;
- копитаре (говеда, коњи, магарци, мазге и муле) до 10 комада;
- нојеве до 10 ком

На грађевинском земљишту – ван зоне становања и на пољопривредном земљишту у зони салаша и на појединачним салашима се могу држати све врсте домаће животиње према расположивом простору и то у складу са овим Одлуком.

Правна и физичка лица које држе и узгајају 20 и више копитара/папкара (20 и више грла говеда, 100 и више грла свиња, 150 и више грла оваца и коза) или 350 и више јединки живине и кунића дужни су да се уписују у Регистар објеката односно Регистар одобрених објеката у складу са Законом о ветеринарству и то на основу захтева поднетог надлежном Министарству.

IV МЕРЕ ЗАБРАНЕ

Члан 46.

У смислу ове одлуке забрањено је:

1. злостављање, напуштање и свирепо понашање према животињама;
2. хватање и уништавање домаћих животиња, осим од стране овлашћене ветеринарске службе;
3. штављење лешева угинулих животиња и њихових делова;
4. остављање и сахрањивање угинулих животиња и њихових делова ван места одређеног за ту сврху;
5. хушкање једне животиње на другу;
6. организовање борби животиња и учешћа животиња у тим борбама;

7. увођење животиња у службене просторије, средства јавног саобраћаја, на јавна купалишта и шеталишта или на друга јавна места где се окупља већи број грађана;
8. појење животиња на јавним чесмама и бунарима намењеним водоснабдевању грађана;
9. предузетницима-месарима који располажу кланицом да отпад који настаје у процесу прераде меса убацују у заједничку јаму намењену за комуналне сврхе, или у јаме за одлагање лешева угинулих животиња.

V НАДЗОР И УПРАВНЕ МЕРЕ

Члан 47.

Надзор над спровођењем одредаба ове одлуке врши општински орган надлежан за комуналну инспекцију у оквирима својих овлашћења (у даљем тексту: комунални инспектор).

Члан 48.

У вршењу инспекцијског надзора, комунални инспектор је дужан да:

1. донесе решење о отклањању недостатака и неправилности у погледу услова и начина држања и заштите животиња прописаних овом одлуком у примереном року;
2. власницима, односно држаоцима животиња решењем забрани држање већег броја домаћих животиња од дозвољеног;
3. покрене прекршајни поступак против власника или држаоца домаћих животиња уколико не поступи у складу са решењем из става 1. тачке 1. овог члана;
4. предузима и друге мере у складу са законом и овом одлуком.

Жалба на решење из става 1. тачке 1., 2. и 3. овог члана не одлаже извршење решења.

VI КАЗНЕНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 49.

Новчаном казном у износу од 50.000,00 до 1.000.000,00 динара казниће се правно лице ако:

1. ако не обезбеди услове за држање животиња предвиђених чланом 4. и 5. ове одлуке;
2. ако држи дивље животиње везане супротно члану 5. став 3. ове одлуке;
3. ако не обавести најближу ветеринарску службу или надлежну републичку ветеринарску инспекцију о томе да је животиња оболела од неке заразне болести (члан 6. Одлуке);
4. ако држи или тови животиње супротно члану 8. ове одлуке;
5. ако нема одговарајућу осочну односно ђубришну јаму прописану чланом 9. ове одлуке;
6. ако не испоштује удаљеност прописану чланом 10. ове одлуке;
7. ако је економски објекат - сточна стаја у његовом власништву изграђен супротно одредбама члана 12. ове одлуке;

8. ако не поштује одредбе члана 13. ове одлуке;
9. ако не обезбеди одговарајућу површину за животиње прописану чланом 14. ове одлуке;
10. ако не испоштује удаљеност економског објекта – сточне стаје од стамбеног или пословног објекта на истој или на суседној парцели прописану чланом 15. ове одлуке;
11. ако држи пернату живину у економском објекту или у кавезу који није изграђен у складу са чланом 18. ове одлуке;
12. ако држи пернату живину у ограђеном простору који иста може да напусти (члан 19. Одлуке);
13. ако не обезбеди одговарајућу површину за живину или не испоштује удаљеност економског објекта са ограђеним простором, кавеза од најближег стамбеног или пословног објекта на истој или суседној парцели прописану чланом 20. ове одлуке;
14. ако држи дивље или егзотичне животиње на територији општине Сента без решења о одобрењу држања и репродукције дивљих и егзотичних животиња надлежног министарства (члан 22. Одлуке);
15. ако држи аутохтоне или алохтоне дивље животиње у заточеништву ради узгоја, продаје и куповине супротно одредбама члана 22. став 2. Одлуке;
16. ако држи аутохтоне или алохтоне дивље животиње супротно одредбама члана 22. став 3. Одлуке;
17. ако не испоштује услове из члана 23. ове одлуке;
18. ако држи украсне животиње и птице супротно одредбама члана 24. и 26. Одлуке;
19. ако не прибави сагласност од надлежног органа за заштиту животне средине из члана 25. Одлуке;
20. ако држи голубове супротно члану 27-31. Одлуке;
21. ако држи нојеве супротно члану 32-35. Одлуке;
22. ако држи куниће супротно члану 36. и 37. Одлуке;
23. ако држи пчеле супротно одредбама члана 38-43. Одлуке;
24. ако држи животиње супротно одредбама члана 45. Одлуке;
25. ако поступи супротно одредбама члана 46. Одлуке;
26. ако не поступи у складу са решењем комуналног инспектора из члана 48. став 1. тачка 1. и 2.

За прекршај из става 1. овог члана казниће се новчаном казном у износу од 5.000,00 до 250.000,00 динара предузетник.

За прекршај из става 1. овог члана казниће се новчаном казном у износу од 2.500,00 до 75.000,00 динара физичко лице.

VII ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 50.

Одредбе ове одлуке које се односе на број и врсту животиња које се могу држати не односе се на правна и физичка лица која су регистрована за делатност узгоја односно промета животиња у складу са посебним прописима.

Члан 51.

Ступањем на снагу ове одлуке престају да важе одредбе Одлуке о условима држања домаћих животиња на подручју општине Сента (“Службени лист општине Сента”, број 9/2010).

Члан 52.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном листу општине Сента”.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 352-134/2013-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.

Образложење

Услови држања и заштита домаћих и егзотичних животиња на подручју општине Сента регулисани су Одлуком о условима држања домаћих животиња на подручју општине Сента (“Службени лист општине Сента”, број 9/2010).

Дана 10.06.2009. године, ступио је на снагу Закон о добробити животиња (“Службени гласник РС”, број 41/2009) којим се уређује добробит животиња, права, обавезе и одговорности правних и физичких лица, односно предузетника, за добробит животиња, поступање са животињама и заштита животиња од злостављања, заштита добробити животиња при лишавању живота, држању, узгоју, промету, превозу, клању и спровођењу огледа на животињама, као и друга питања од значаја за заштиту добробити животиња.

Према члану 2. став 1. Закона, добробит животиња се односи на животиње које могу да осете бол, патњу, страх и стрес, и то нарочито на животиње које се користе у производне сврхе; животиње које се користе у научноистраживачке, биомедицинске и образовне сврхе; животиње које се користе за изложбе, такмичења, приредбе и друге облике јавног приказивања; животиње за рад и службене животиње; кућне љубимце; напуштене и изгубљене животиње и дивље животиње у заточеништву. Чланом 6. Закона прописано је да право да држи и узгаја животиње имају правно и физичко лице, односно предузетник, који испуњавају услове за држање и узгој животиња у складу са овим законом. Обавеза сваког лица је да брине о животињама, а нарочито о животињама чији опстанак зависи непосредно од њега. Обавеза сваког лица које повреди животињу је да јој пружи прву помоћ, као и да обезбеди пружање помоћи од стране стручног лица. Власник, односно држалац животиње је дужан да према животињи поступа са пажњом доброг домаћина и да обезбеди услове за држање и негу животиња који одговарају врсти, раси, полу, старости, као и физичким, биолошким и производним специфичностима и

особинама у понашању и здравственом стању животиње и да благовремено обезбеди помоћ ветеринара ако је животиња оболела, при порођају животиње, као и збрињавање болесне, повређене и изнемогле животиње. Власник, односно држалац животиње одговоран је за живот, здравље и добробит животиње и мора да предузима све неопходне мере како би обезбедио да се животињи не наноси непотребан бол, патња, страх и стрес, односно повреда. Чланом 18. став 1. Закона прописано је да се животиње могу држати, узгајати и стављати у промет у производне сврхе у објектима који испуњавају услове за добробит животиња у погледу простора за животиње, просторија и опреме, у складу са овим законом.

Сходно изнетим, Одељење за грађевинске послове Општинске управе Сента израдило је предлог нове Одлуке о условима за држање домаћих животиња на подручју општине Сента, чије одредбе су усклађене са одредбама Закона о добробити животиња.

Дана 28.01.2014. године, Општинско веће општине Сента је својим Закључком број 04-16/2014. утврдило предлог Одлуке о условима за држање домаћих животиња на подручју општине Сента.

На основу наведених, предлаже се Скупштини општине разматрање и усвајање Одлуке о условима за држање домаћих животиња на подручју општине Сента у предложеном тексту.

Предлог

На основу члана 38. став 5. Закона о удружењима ("Службени гласник РС", број 51/09), члана 32. став 1. тачка 6. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", број 129/07) и члана 46. тачка 7. Статута општине Сента ("Службени лист општине Сента", број 5/2011), Скупштина општине Сента, на седници одржаној 03. априла 2014. године, донела је

ОДЛУКУ О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ОДЛУКЕ О ФИНАНСИРАЊУ ПРОГРАМА РАДА УДРУЖЕЊА

Члан 1.

Овом Одлуком врше се измене и допуне Одлуке о финансирању програма рада удружења ("Службени лист општине Сента", број 2/2013).

Члан 2.

Члан 12. мења се и гласи:

" Избор програма који ће се финансирати средствима буџета општине Сента врши се применом следећих критеријума:

- 1) референце програма: област у којој се реализује програм, дужина трајања програма, број лица која се укључује у програм, могућност развијања програма и његова одрживост;
- 2) циљеви који се постижу: обим задовољавања јавног интереса, степен унапређења стања у области у којој се програм спроводи;
- 3) суфинансирање програма из других извора: сопствених прихода, буџета територијалне аутономије или локалне самоуправе, фондова Европске уније, поклона, донација, легата, кредита и друго, у случају недостајућег дела средстава за финансирање програма;
- 4) законитост и ефикасност коришћења средстава и одрживост ранијих програма: да ли су раније коришћена средства буџета општине Сента и ако јесу, да ли су испуњене уговорне обавезе.

Применом критеријума из става 1. овог члана Комисија за расподелу средстава удружењима вреднује програме имајући у виду и ценећи садржину програма и остале чињенице која су специфична за одређену област и сачињава Предлог Листе за расподелу средстава удружењима ."

Члан 3.

Члан 13 мења се и гласи:

„На основу Предлога Листе за расподелу средстава удружењима Председник општине доноси Одлуку о избору програма којима се из буџета општине Сента додељују средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма Председник општине доноси у року од 30 дана од дана утврђивања Листе за расподелу средстава удружењима.

Одлука из става 1. овог члана је коначна.

Удружење се обавезује да пре закључивања уговора о додели средстава предлог буџета пројекта усклади са висином додељених средстава.“

Члан 4.

Обрасци за спровођење поступка конкурса за расподелу средстава удружењима чине саставни део ове Одлуке.

Члан 5.

Ова Одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном листу општине Сента".

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 451- /2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

Образложење

Дана 19.02.2013. године Скупштина Општине Сента донела је Одлуку о финансирању програма рада удружења („Службени лист општине Сента“ бр. 2/2013). Дана 07. 02. 2012. године одржан је састанак представника локалне самоуправе и представника невладиних организација које делују на територији општине Сента на којем су се договорили да се обавезно приступи изменама и допунама Одлуке о финансирању програма рада удружења, да би се из Одлуке отклонили недостаци који су отежали рад Комисија за расподелу средстава удружењима у 2013. години. Највише је било примедби на одредбу Одлуке која регулише начин бодовања пројеката удружења и на нејасан и сложен образац пријаве. Предложено је и израда обрасца за достављање Извештаја о коришћењу додељених средстава, да би се олакшало рад Комисије која контролише наменско коришћење средстава додељених за рад удружењима.

На основу спроведене консултације са заинтересованим учесницима, предлаже се да се измени члан 12. и 13. садашње Одлуке које гласе:

Члан 12. "Критеријуми за бодовање пројеката-програма су следећи:

1. Одрживост пројекта-програма	1-10 бодова
2. Број партнерских удружења у реализацији пројекта-програма	1 удружење - 2 бода 2 удружења - 4 бода 3 удружења - 6 бода 4 удружење - 8 бода 5 или више удружења - 10 бода
3. Календар активности са што је могуће прецизније одређеним роковима за остваривање циљева -прецизан временски предлог активности	1-10 бодова

4. Тражени износ средстава за финансирање пројекта из буџета општине Сента: - за износ	до 10% 10 бодова, до 20% 9 бодова, до 30% 8 бодова, до 40% 7 бодова, до 50% 6 бодова, до 60% 5 бодова, до 70% 4 бодова, до 80% 3 бодова, до 90% 2 бодова, преко 90% 1 бод
5. Број година рада удружења	1-5 бодова
6. Резултати, који се у односу на општину постижу пројектом	1-10 бодова

Члан 13. "Листу вредновања и рангирања пријављених програма, у року од 15 дана од дана истека рока за подношење пријава, утврђују конкурсне комисије из члана 8. ове Одлуке.

Листа из става 1. овог члана објављује се на званичној интернет страници Општине Сента.

На Листу из става 1. овог члана учесници конкурса имају право приговора у року од три дана од дана њеног објављивања.

Одлуку о приговору конкурсна комисија доноси у року од 15 дана од дана његовог пријема.

Одлуку о избору програма којима се из буџета општине Сента додељују средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма Председник општине доноси у року од 30 дана од дана утврђивања Листе из става 1. овог члана.", на начин како је дато у предлогу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансирању програма рада удружења.

Критеријуми за вредновање пројеката су прописани Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења ("Сл. гласник РС", бр. 8/2012) коју је донела Влада РС, сходно одредби Закона о удружењима ("Службени гласник РС", број 51/09). На основу одредби позитивних прописа који регулишу ову област, уз сарадњу са чланом Општинског већа, чланова Комисија за расподелу и контролу коришћења средстава додељених за рад удружењима у 2013. години израђен је Предлог Одлуке .

Општинско веће је на седници одржаној дана 18.03.2014. године утврдило предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансирању програма рада удружења у предложеном тексту и исту упутило Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање.

РЕПУБЛИКА СРВИЈА
ОПШТИНА СЕНТА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ОПШТУ УПРАВУ
И ДРУШТВЕНЕ ДЕЛАТНОСТИ

ФОРМУЛАР
за пријаву пројеката УДРУЖЕЊА
за финансирање од стране општине Сента у 2014. години

1. ПОДАЦИ О ПОДНОСИОЦУ ПРОЈЕКТА

Назив организације - удружења (назив удружења грађана на печату мора одговарати називу корисника који подноси захтев)

Матични број

ПИБ

Седиште (место/општина, поштански број, улица и број)

Број телефона и телефакса, е-мејл адреса, веб сајт

Одговорно лице удружења/особа овлашћена за заступање (име и презиме, функција, адреса, телефон, мобилни телефон, е-мејл)

Одговорно лице за реализацију пројекта/координатор пројекта (име и презиме, функција, адреса, телефон, мобилни телефон, е-мејл)

Број жиро-рачуна подносиоца/корисника средстава и назив пословне банке

2. ПОДАЦИ О ПРОЈЕКТУ

Област програма из текста конкурса (означити са X само једно од понуђеног)

1. Култура

2. Социјални

3. Остало

Назив пројекта

Укупна вредност пројекта

Износ који се тражи од општине

Циљ пројекта (највише 90 карактера)

(У једној реченици навести шта желите да постигнете пројектом)

Опис пројекта (највише 1000 карактера)

(Навести каква је потреба за пројектом који предлагате, шта је проблем који желите да решите, на који део становништва утиче пројекта, колики ће број људи бити укључен у реализацију пројекта)

Период реализације пројекта (навести датум почетка и датум завршетка пројекта)

Детаљан план активности (наведите детаљно како ће се активности унутар пројекта одвијати, колико ће трајати и ко ће бити задужен за реализацију)

Назив активности	Планирани датум реализације	Лице одговорно за реализацију активности

(По потреби унесите додатне редове)

3. БУЏЕТ ПРОЈЕКТА

Трошкови	Износ у динарима	
	Износ који се тражи од Општине	Износ из осталих извора
1. ЉУДСКИ РЕСУРСИ		
1.1. техничко и административно особље		
1.2. Хонорари		
УКУПНО (од 1.1 до 1.2.)		
2. ПУТНИ ТРОШКОВИ		
2.1. Путни трошкови учесника пројекта (највише до 20% одобрених средстава, дневница искључена)		
УКУПНО		
3. ТРОШКОВИ ПРОЈЕКТА		
3.1. Трошкови превоза добара и лица (закуп комбија, аутобуса)		
3.2. Трошкови горива (закуп сопственог возила, уз приказ рачуна за гориво, највише до 20% одобрених средстава)		
3.3. Трошкови закупа канцеларијског и другог простора (за одржавање тренинга или радионица, за смештај, боравак и активности корисника)		
3.4. Трошкови набавке потрошног материјала и материјала потребног за реализацију пројектних активности (канцеларијски материјал, радионичарски материјал, дидактички материјал, набавке стручне остале литературе, набавка хигијенских средстава)		
3.5. Трошкови смештаја и исхране гостујућег предавача који учествује у пројекту највише до 30% одобрених средстава		
УКУПНО (од 3.1 до 3.5.)		
4. ТРОШКОВИ ПОСЛОВАЊА		
4.1. Трошкови комуникације (телефон, факс) за период реализације пројекта		
4.2. Трошкови поштанских услуга		
4.3. Трошкови финансијских услуга (банкарске провизије и друго)		
УКУПНО (од 4.1 до 4.3.)		

5. ОСТАЛИ ТРОШКОВИ ПРОЈЕКТА (набавка алкохола и цигарета није прихватљива)		
<i>(по потреби унети додатни ред)</i>		
УКУПНИ ТРОШКОВИ ПРОЈЕКТА (1+2+3+4+5)		

Остали извори финансирања (уколико сте у претходној табели навели остале изворе финансирања молимо попуните табелу)

Извор финансирања (назив донатора, суфинансијера)	Износ

ПРИЛОГ 1. - ИЗЈАВА ПОДНОСИОЦА ПРИЈАВЕ

Као регистровани законски заступник удружења _____,
(навести назив удружења) (адреса)
_____, _____, дајем следећу изјаву:
(матични број) (ПИБ)

1. Као одговорно лице подносиоца пријаве потврђујем, да подносилац пријаве и сада функционише, те да је регистрован према важећим правним прописима.
2. Као одговорно лице подносиоца пријаве потврђујем, да су наведени подаци истинити и веродостојни, те да против подносиоца пријаве није у току ни стечајни ни ликвидациони поступак.
3. Као овлашћено лице подносиоца пријаве изјављујем, да је удружење измирило све уговорене обавезе по основу претходно одобрених пројеката од стране општине Сента, те уредно и у року проследило извештај о наменском утрошку средстава.
4. Као овлашћено лице подносиоца пријаве прихватам чињеницу, да општина Сента има право да било када контролише тачност наведених података, те начин коришћења одобрених наменских средстава.
5. Као овлашћено лице подносиоца пријаве прихватам обавезу, да одобрена средства користим искључиво наменски, док ће неискоришћена средства бити враћена општини Сента.
6. Као овлашћено лице подносиоца пријаве прихватам обавезу, да најкасније до 31. јануара наредне године општини Сента поднесем извештај о коришћењу одобрених средстава, са припадајућом финансијском документацијом.
7. Као овлашћено лице подносиоца пријаве прихватам обавезу, да уколико се утврди, да су додељена средства или део средстава коришћена ненаменски, те да није достављен извештај из тачке б. ове изјаве или је достављен са закашњењем, укупан износ додељених средстава вратим општини Сента.
8. Као овлашћено лице подносиоца пријаве сагласан сам да додељена средства подлежу контроли закона који регулише материјално и финансијско пословање и наменско и законито коришћење средстава.
9. Као овлашћено лице подносиоца пријаве прихватам обавезу, да инспекцији и ревизији буџета општине Сента омогућим несметану контролу наменског и законитог коришћења додељених средстава.
10. Као овлашћено лице подносиоца пријаве прихватам обавезу, да ћу у медијима (штампа, радио и телевизија) и другим штампаним материјалима, аудио и видео снимцима или на дуги пригодан начин објавити да је реализацију садржаја и програма финансијски подржала општина Сента.

Место и датум: _____

Изјаву дао/ла

М. П.

(потпис)

Име и презиме, функција регистрованог
законског заступника удружења

ОБРАЗАЦ ЗА ИЗВЕШТАВАЊЕ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОЈЕКТА

ОПШТИНА СЕНТА

24400 Сента, Главни трг 1.

тел/факс: (024) 655-428, е-мејл: bodo@zenta-senta.co.rs

Попуњава служба ОУ Сента

Стигло дана:

Примедбе:

Тражена допуна извештаја дана:

Извештај обрађен дана:

ЗАВРШНИ ФИНАНСИЈСКИ И НАРАТИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Број и датум Уговора о додели средстава

Назив удружења	
Седиште (адреса)	
Телефон, факс	
е-мејл	
Одговорно лице удружења	
Извештај израдио	
Тел., мобилни, е-мејл	

Назив пројекта

Одобрени износ

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

СПЕЦИФИКАЦИЈА ТРОШКОВА

	Датум издавања рачуна:	Бр. рачуна/ уверења	Опис издатка / трошка	Износ	Датум исплате и број извода са рачуна
1.					
2.					
3.					
4.					

5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
			УКУПНО УТРОШЕНО		
			УКУПНО ОДОБРЕНО		
			РАЗЛИКА		

(По потреби унети додатне редове)

НАПОМЕНА:

Фотокопије целокупне финансијске документације наведене у претходној табели, достављају се као саставни део овог извештаја.

2. НАРАТИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Датум:

Извештај саставио/ла

Законски заступник удружења

(потпис)

(потпис)

Име и презиме

М. П.

Име и презиме, функција регистрованог законског заступника удружења

УПУТСТВО ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

О трошковима се подноси детаљан извештај и исти се поткрепљује одговарајућом документацијом (рачунима, изводима, уговорима, и сл.) Уколико се приликом контроле извештаја утврде недостаци, од корисника средстава ће бити писменим путем затражена допуна извештаја. Корисник средстава је дужан да у року до пет (5) дана од дана пријема позива за допуну извештаја, отклони недостатке односно достави тражену допуну писменим путем. Сматра се да је допуна извештаја стигла у року, ако је иста до датума наведеног у позиву достављена лично општинској служби или предата на пошти (поштански печат). За отклањање недостатака, односно достављање допуне извештаја корисник средстава има само једну могућност.

У случају непотпуне или неблаговремене допуне извештаја, завршни финансијски извештај ће се сматрати неважећим.

Корисник средстава, дужан је да у року од 30 календарских дана након истека реализације пројекта, а најкасније до 31. јануара наредне године достави даваоцу средстава завршни финансијски и наративни извештај, а у складу са прописима Конкурсног правилника.

Наративни извештај

У наративном извештају корисник средстава извештава о реализацији пројекта, односно реализованим пројектним активностима. Корисник средстава приказује реализоване пројектне активности, те образлаже њихову везу са финансијским извештајем. Морају се образложити финансијске промене у односу на план буџета. У наративном извештају се текстуално морају представити околности реализације пројекта, односно резултати пројекта.

Наративни извештај мора да садржи:

- опис реализованих активности, место реализације, циљне групе и кориснике обухваћене пројектом,
- представљање резултата и образложење о корисности финансирања овог пројекта.

Корисник средстава у извештају по могућности треба да одговори на следећа питања:

- Како су реализовани циљеви из конкурса? (постигнути резултати поткрепљени мерљивим, бројчаним подацима)
- Процењен број лица који су посредно или непосредно имали добробит од реализације овог пројекта.

Садржајни елементи финансијског извештаја

Извештај треба да садржи:

- попуњен образац завршног финансијског извештаја, потписан и оверен од стране законског заступника удружења,
- копију извода банкарског рачуна,
- на основу одобреног буџета пројекта, који чини саставни део уговора о финансирању, фотокопију документације о трошковима (копије рачуна, уговора, и сл.)

Овера:

Корисник средстава треба да изради фотокопију о сваком појединачном документу који доставља као прилог извештају. На израђене фотокопије треба да се напише изјава да је фотокопија истоветна са оригиналом, те да се овери и потпише од стране законског заступника удружења.

Уз сваку фотокопију документа и рачуна треба да се приложи доказ који потврђује финансијску трансакцију: нпр. извод са банкарског рачуна на ком се види да је извршен пренос средстава, и сл.

Трошкови путовања

- Трошкови транспорта

- копија уговора о налогу наручиоца,
- фотокопија рачуна,
- доказ за потврђивање финансијске трансакције: нпр. уверење о банкарској дознаки.

Надокнада путних трошкова у случају путовања путничким возилом

1. У случају изнајмљеног возила:
 - фотокопија рачуна за гориво,
 - путни налог,
 - фотокопија уговора о најму, којом потврђује, да се возило користило за извршење задатака наведених у оснивачком акту организације.
2. У случају коришћења сопственог возила:
 - путни налог,
 - унутрашњи правилник, одлука или позивно писмо.

Односи се и на 1. и на 2. тачку: могу се поднети само рачуни издати на име организације односно корисника средстава.

Трошкови смештаја

- фотокопија рачуна,
- уверење за потврђивање финансијске трансакције: нпр. уверење о банкарској дознаки.

Неприхватљиви трошкови:

- алкохол,
- цигарете,
- накнаде за струју, грејање и комуналних услуга (изузев ако је регистровано седиште организације у изнајмљеној канцеларијској просторији), могу се поднети само рачуни издати на име организације односно корисника средстава.

Предлог

На основу члана 87. став 1. и 2. Закона о заштити животне средине ("Службени гласник РС", број:135/04, 36/09, 72/2009), члана 7. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе ("Службени гласник РС", број: 62/06, 47/11 и 93/2012), члана 32. став 1. тачка 13. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", број: 129/07) и члана 46. тачка 7. Статута општине Сента ("Службени лист општина Сента", број: 5/2011), а по прибављеном мишљењу Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине број: 401-00-1475/2013-08 од 16.01.2014. године, Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 03. априла 2014. године, донела је

Одлуку о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента

Члан 1.

Овом одлуком уводи се накнада за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента (у даљем тексту: накнада), утврђују обвезници, висина, рокови, начин плаћања и коришћења накнаде.

Члан 2.

Накнадом за заштиту и унапређивање животне средине у смислу одредаба ове одлуке, подразумева се новчани износ који обвезници плаћају на име заштите и унапређивања животне средине.

Средства обезбеђена од накнаде у складу са овом одлуком, наменски су приход Буџетског фонда за заштиту животне средине.

Члан 3.

Накнада се уводи по основу коришћења стамбених и пословних зграда, станова и пословних просторија за становање, односно обављање пословне делатности, као и за коришћење земљишта за обављање редовне делатности (у даљем тексту: непокретност).

Члан 4.

Обвезници плаћања накнаде су имаоци права својине на непокретности, односно закупци ако се непокретности користе по основу права закупа.

Члан 5.

Висина накнаде одређује се према површини непокретности на следећи начин:

1. Физичка лица који су имаоци права својине односно закупци стамбеног простора за становање плаћају накнаду у висини од 0,30 динара по квадратном метру стамбеног простора месечно.

2. Имаоци права својине односно закупци пословних простора плаћају накнаду у висини од 0,60 динара по квадратном метру површине пословних зграда, станова, пословних просторија за становање и пословних просторија, односно земљишта.

За колективне зграде и парцеле која имају више имаоца права својине односно купаца, износ накнаде се одређује на основу површине тих непокретности у идеалном делу.

Стамбени простор је стамбена зграда (кућа, стан и други посебни делови зграде) у смислу става 1. тачка 1. овог члана је објекат са једном или више просторија намењених и подобних за становање, које чине једну грађевинску целину и имају засебан улаз, са грађевинским земљиштем које служи за редовну употребу објекта (двориште са помоћним објектима и башта).

Пословни простор је пословна зграда, стан, пословна просторија за становање и пословна просторија, које им служе за обављање пословне делатности, као и имаоци права својине односно закупци земљишта коју користе за обављање редовне делатности.

Члан 6.

Накнаду из члана 5. ове одлуке обвезници плаћају месечно и то: имаоци права својине односно закупци стамбеног простора преко јединствене уплатнице ЈКСП Сента, а имаоци права својине односно закупци пословних простора, на општински рачун за заштиту животне средине до 15-ог у месецу за претходни месец.

Средства прикупљена у складу са одредбама члана 5. ове одлуке користиће се преко буџетског фонда, наменски за заштиту и унапређивање животне средине према усвојеном програму коришћавања средстава буџетског фонда.

Члан 7.

Обвезник накнаде дужан је да поднесе пријаву за утврђивање обавезе по основу накнаде, Општинској управи-Одсеку за локалну пореску администрацију, најкасније до 31. марта у години за коју се врши утврђивање накнаде.

Обвезник накнаде дужан је да сваку насталу промену пријави Општинској управи-Одсеку за локалну пореску администрацију, у року од 30 дана, од дана настанка промене.

Уколико обвезник не поднесе пријаву, накнада ће се утврдити на основу података којима располаже Одсек за локалну пореску администрацију, или путем инспекцијске контроле, у складу са законом.

Члан 8.

Одсек за локалну пореску администрацију општинске управе Сента утврђује и врши контролу и наплату накнаде из члана 5. ове Одлуке.

У погледу начина утврђивања накнаде, обрачуна камате у случају доцње, застарелости, принудне наплате и осталог што није прописано овом одлуком, сходно се примењују одредбе Закона којима се уређује порески поступак и пореска администрација.

Члан 9.

Решење о висини накнаде из става 1. овог члана доноси Одсек за локалну пореску администрацију Одељења за привреду и финансије Општинске управе Сента.

Члан 10.

Програм из члана 6. став 2. ове одлуке доноси Скупштина општине за сваку календарску годину.

Програм обухвата: подстицајне, превентивне и санационе програме и пројекте, програме и пројекте праћења стања животне средине (мониторинг), програме заштите и развоја природних добара у општини, научно-истраживачке програме и пројекте, образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине, информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине и трошкове реализације Програма.

Члан 11.

Подстицајне, превентивне и санационе програме и пројекте, програме и пројекте праћења стања животне средине (мониторинг) и програме заштите и развоја заштићених природних добара у општини реализоваће правна лица основана за обављање делатности којима се обезбеђује функција заштите и унапређивања животне средине, правна лица којима је поверено обављање ових делатности, овлашћене научне и стручне организације, установе и институције којима се доделе уговори, у складу са важећим прописима.

За реализацију програма и пројеката из става 1. овог члана председник општине или друго лице које он овласти, закључује уговор са корисником средстава који нарочито садржи:

- садржај програма односно пројекта,
- међусобна права и обавезе уговорних страна,
- износ средстава и начин плаћања,
- рокове за извршење уговорних обавеза,
- надзор над извршавањем уговорних обавеза.

Члан 12.

Научно-истраживачки програми и пројекти и образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине суфинансираће се на основу посебног акта.

Члан 13.

Реализацију програма и надзор над извршавањем уговорних обавеза и реализацијом појединачних програма и пројеката спроводи Општински инспектор за заштиту животне средине (у даљем тексту: инспектор).

Инспектор једанпут годишње, до 31. јануара текуће године подноси Скупштини општине извештај о реализацији Програма и утрошка средстава за заштиту и унапређивање животне средине, за претходну годину.

Члан 14.

Државни органи и организације, органи и организације територијалне аутономије и локалне самоуправе, установе и друга правна лица чије се пословање финансира у потпуности или делимично из средстава буџета општине, верске заједнице, удружења грађана, спортске организације и друге непрофитне организације, не плаћају накнаду.

Члан 15.

Новчаном казном у износу од 2.500,00 динара до 75.000,00 динара казниће се за прекршај физичко лице, ако не поступа у складу са одредбама члана 7. ове Одлуке, и не поднесе пријаву за утврђивање обавезе по основу накнаде Одсеку за локалну пореску администрацију.

Новчаном казном у износу од 5.000,00 до 250.000,00 динара, казниће се предузетник ако не поступа у складу са одредбама члана 7. ове Одлуке и у прописаном року не пријави постојање основа за плаћање накнаде и не плати накнаду предвиђену овом Одлуком.

Новчаном казном у износу од 50.000,00 динара до 1.000.000,00 динара казниће се за прекршај правно лице, ако не поступа у складу са одредбама члана 7. ове Одлуке и у прописаном року не пријаве постојање основа за плаћање накнаде и не плати накнаду предвиђену овом Одлуком.

За прекршај из става 3. овог члана, казниће се одговорно лице у правном лицу, новчаном казном у износу од 2.500,00 динара до 75.000,00 динара.

Члан 16.

Ступањем на снагу ове одлуке престаје да важи Одлука о накнади за заштиту и унапређивање животне средине („Службени лист општине Сента“, бр. 17/2009).

Члан 17.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу општине Сента“, а примењиваће се од 01.01.2014. године.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 501-49/2013-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

Образложење:

Према члану 87. Закона о заштити животне средине („Службени гласник РС“, број: 135/04, 36/2009 и 72/2009-др. Закони и 43/2011- одлука УС) јединица локалне самоуправе може из оквира својих права и дужности, прописати накнаду за заштиту и унапређивање животне средине. Накнаду својим актом прописује скупштина јединице локалне самоуправе.

На основу члана 87. Закона о заштити животне средине („Службени гласник РС“, број 135/04, 36/2009 и 72/2009-др. Закони и 43/2011- одлука УС) накнада се прописује по основу коришћења стамбених и пословних зграда, станова и пословних просторија за становање, односно обављање пословне делатности, као и за коришћење земљишта за обављање редовне делатности.

Одсек за заштиту животне средине Одељења за грађевинске послове Општинске управе општине Сента је доставио Министарству енергетике, развоја и заштите животне средине предлог Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента. Дана 16.01.2014. године под бројем: 401-00-1475/2013-08 прибављено је мишљење Министарства на предлог Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента.

Општинско веће општине Сента је дана 28.01.2014. године донело Закључак под бројем 04-19/2014 којим се утврђује предлог Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента и исти се упућује Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање.

На основу изложеног, предлаже се Скупштини општине разматрање и усвајање Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента у предложеном тексту.



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ЕНЕРГЕТИКЕ,
РАЗВОЈА И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Број: 401-00-1475/2013-08

Датум: 30.12.2013.

Београд
ММ/ЗИ

ОПШТИНСКА УПРАВА СЕНТА ZENTA KÖZSEGI IGAZGÁTSÁG				
Оде за ОУП и ДД ПИСАРНИЦА И АРХИВА Az Közigazgatási és Polgári Hivatal Igazgatóságának				
Примљено Atvétel				
16 JAN 2014				
Орган	Орган јединица	Број	Помоћ	Знак
Szerv	Szerv egység	Szám	Melléklet	Érték
1	-	501	49	-

ОПШТИНА СЕНТА

Одељење за грађевинске послове
Одсек за заштиту животне средине

24400 СЕНТА

У вези вашег дописа број 501-49/2013-1 од 10.12.2013. године којим се из делокруга надлежности Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине у смислу одредба члана 87. став 9 Закона о заштити животне средине („Службени гласник РС“ бр. 135/04, 36/09, 72/09, 43/11) тражи мишљење на Предлог Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Сента, обавештавамо вас да смо размотрили достављени материјал.

С тим у вези, Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и највишег износа накнаде („Сл.гласник РС“ број 111/09) мишљења је да се Предлог Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Сента, може прихватити.

С поштовањем.

МИНИСТАР
Проф. др Зорана Михајловић

Предлог

На основу члана 100. став 6. Закона о заштити животне средине („Службени гласник РС“ број: 135/04, 36/2009 и 72/2009-др.) члана 8. Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине („Службени лист општине Сента“ број 17/2009) и члана 56. Одлуке о Општинској управи Општине Сенте (“Службени лист општине Сента”, број 32/2012), Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 03. априла 2014. године, донела је

ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ОПШТИНЕ СЕНТА

У складу са ставом 6. члана 100. Закона о заштити животне средине ("Сл. гласник РС", бр. 135/2004, 36/2009, 72/09 и 43/2011) члана 7. Одлуке о Буџетском фонду за заштиту животне средине општине Сента („Службени лист општине Сента“ број 7/2010) и члана 8. Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента („Службени лист општине Сента“ број 17/2009) доноси се извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента, остварених на основу накнаде из члана 85., 85. а. и 87. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“, бр. 135/2004, 36/2009, 72/09 и 43/2011).

І ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2013. ГОДИНУ

Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2013. годину («Службени лист општине Сента» бр: 6/2013), је прихваћен од стране Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине под бројем: 401-00-00153/2013-01 дана 28.03.2013. године, а прихваћен од стране Скупштине општине Сента под бројем: 415-2/2013-І дана 09.04.2013. године.

Измена и допуна Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2013. годину («Службени лист општине Сента» бр: 21/2013), је прихваћен од стране Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине под бројем: 401-00-00153/1/2013-01 дана 15.11.2013. године, а прихваћен од стране Скупштине општине Сента под бројем: 501-37/2013-І дана 29.11.2013. године.

На основу измена и допуна Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2013. годину планирано је прилив средстава на име накнаде за заштиту животне средине и на име накнаде за загађивање животне средине у висини од **12.450.000,00** динара.

Од планираних средстава остварен је **приход од 15.302.656,38** динара, а **пренета средства из претходне године износи 13.949.319,14** динара.

Извор средстава за 2013. годину	Планирано	Остварено
Накнада за заштиту животне средине на основу члана 87. Закона о заштити животне средине и накнада за загађивање животне средине на основу члана 85. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“, бр. 135/09, 36/09, 72/09 и 43/2011).	12.450.000,00	15.302.656,38
Пренета средства из 2012. године	13.949.319,14	13.949.319,14
УКУПНО	26.399.319,14	29.251.975,52

У складу са програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2013 годину потрошено је **15.582.476,44** динара.

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ИЗВЕШТАЈА О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ У 2013 ГОДИНИ

1. Подстицајни, превентивни и санациони програми и пројекти	Планирано	Потрошено
Субвенција за израду Регионалне депоније	2.900.000,00	2.111.809,30
Реализација пројекта санације и рекултивације постојеће градске депоније	450.000,00	432.000,00
Управљање отпадом на градском подручју општине Сента - Набавка контејнера за одлагање отпада и остатака за потребе домаћинства од 5м ³ и од 1,1 м ³ и промотивног материјала у вези отпадом	1.350.000,00	1.286.323,20
Набавка канти за смеће за јавне површине од 30-85 л	850.000,00	842.668,00
Уклањање дивљих депонија, озелењавање и уређење истих	1.000.000,00	872.808,00
Санација дивљих депонија у ромском насељу у Сенти и у Торњошу сакупљањем отпада и одвозом на депонију	450.000,00	436.722,72
Уклањање дивљих депонија путем контејнера од 5 м ³ на јавним зеленим површинама	400.000,00	398.237,58
Замена прозора на зградама јавних објеката ради смањења губитака топлотне енергије у циљу енергетске ефикасности	3.950.000,00	0,00
Реконструкција црпне станице код градског пречистача за отпадне воде по пројектно техничкој документацији	2.100.000,00	0,00
Уништавање амброзије у урбаним срединама као и одржавање истих	1.500.000,00	432.000,00
Набавка садница за дрворед за јавне зелене површине	450.000,00	447.368,40
Одржавање постојећих и новосађених дрвореда на јавним зеленим површинама (садња, заливање и окопавање)	450.000,00	398.597,76
Орезивање дрвећа на јавним зеленим површинама	450.000,00	354.451,32
Набавка багремових стубова око садница	400.000,00	400.000,00
Набавка расада цвећа за зелене површине и радови на одржавању	1.500.000,00	1.498.099,48
Одржавање и санација отворених канала на територији општине Сента	450.000,00	431.672,66
Израда Локалног еколошког акционог плана	400.000,00	0,00
Остале превентивне и подстицајне програме и пројекте за чијом се реализацијом укаже потреба	99.319,14	0,00
Укупно	19.149.319,14	10.342.758,42

2. Програми и пројекти праћења стања животне средине	Планирано	Потрошено
Мониторингкомуналне буке	800.000,00	653.700,00
Мониторинг квалитета ваздуха	1.700.000,00	1.618.572,00
Инспекцијско мерење буке	300.000,00	194.130,00
Инспекцијско мерење квалитета реке Тисе	300.000,00	0,00
Мерење у случају хемијског удеса	150.000,00	0,00
Укупно	3.250.000,00	2.466.402,00
3. Програм заштите и развоја заштићених природних добара на територији општине Сента	Планирано	Потрошено
Куповина додатних делова акустичког апарата за утврђивање здравственог стања дрвећа (ФАКОРР-3D)	200.000,00	144.900,00
Укупно	200.000,00	144.900,00
4. Научно истраживачке програме и пројекте	Планирано	Потрошено
Научно истраживачке програме и пројекте	50.000,00	0,00

5. Образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине	Планирано	Потрошено
Акција " за Чистију Сенту"	100.000,00	78.772,00
Образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине	250.000,00	10.000,00
Набавка кеса од природног материјала	50.000,00	50.000,00
Котизација за семинаре, трошкови смештаја као и дневница	100.000,00	0,00
Израда и постављање едукационих табли	250.000,00	29.800,00
Рачунарска опрема за потребе Одсека за заштиту животне средине	300.000,00	218.745,72
Електронска опрема за потребе Одсека за заштиту животне средине	100.000,00	72.624,00
Канцеларијски материјал за потребе Одсека за заштиту животне средине	100.000,00	11.690,64
Потрошни материјал за потребе Одсека за заштиту животне средине	50.000,00	0,00
Набавка службеног одећа по важећем Правилнику	100.000,00	39.790,00
Набавка апарата за мерење буке за потребе Одсека за заштиту животне средине	300.000,00	0,00
Набавка моторног возила за потребе запослених на пословима заштите животне средине и за потребе инспекције заштите животне средине (инспекцијски надзор и рад на терену) Општинске управе Сента	740.000,00	738.410,00
Додатна опрема аутомобила	260.000,00	30.323,00
Укупно	2.700.000,00	1.280.155,36

6. Програми и пројекти из области заштите животне средине намењени цивилном сектору, невладиним организацијама и школским установама на територији општине Сента	Планирано	Потрошено
Програми и пројекти из области заштите животне средине намењени цивилном сектору, невладиним организацијама и школским установама	100.000,00	0,00
Укупно	100.000,00	0,00
7. Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	Планирано	Потрошено
Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	50.000,00	0,00
Укупно	50.000,00	0,00
8. Трошкови реализације Програма	Планирано	Потрошено
Услуге месечне наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине од грађана на територији општине Сента по Уговору о пружању услуга	900.000,00	697.585,68
Укупно	900.000,00	697.585,68
Преузете обавезе из 2012 године		650.674,98
УКУПНА СРЕДСТВА У 2013 ГОДИНИ	26.399.319,14	15.582.476,44

Почетно салдо за 2013 године износи	13.949.319,14 динара
Приходи у 2013. године износи	15.302.656,38 динара
Расходи у 2013. године износи	15.582.476,44 динара
Пренета средства за 2014. године износи	13.669.499,08 динара

II. ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА ПРЕТХОДНЕ ТРИ ГОДИНЕ

Дана 31.03.2010. године Скупштина општине Сента је донела Одлуку о буџетском фонду за заштиту животне средине општине Сента.

Сврха оснивања буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента је финансирање програма, пројеката и других активности у области очувања, одрживог коришћења, заштите и унапређења животне средине на територији општине Сента.

Према члану 7. Одлуке о буџетском фонду за заштиту животне средине („Службени лист општине Сента“, број 7/2010) средства остварена у буџетском фонду користе се у складу са усвојеним Програмом коришћења средстава буџетског фонда који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.

1. Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2010. годину («Службени лист општине Сента», бр:13/2010), је прихваћен од стране Министарства заштите животне средине, рударства и просторног

планирања под бројем: 400-00-00735/2010-01 дана 24.05.2010. године, а прихваћен од стране Скупштине општине Сента под бројем: 415-2/2010-VI дана 06.07.2010. године.

На основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2010. годину планирано је прилив средстава на име накнаде за заштиту животне средине у висини од **9.000.000,00 динара**, а на име накнаде за загађивање животне средине у висини од **2.000.000,00 динара**.

Од планираних средстава остварен је приход од **9.794.222,44 динара**.

Извор средстава за 2010. годину	Планирано	Остварено
Накнада за заштиту животне средине на основу члана 87. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“ бр. 135/09, 36/09, 72/09)	9.000.000,00	8.143.590,44
Накнада за загађивање животне средине на основу члана 85. Закона о заштити животне средине („Сл. Гласник РС“ бр. 135/09, 36/09, 72/09)	2.000.000,00	1.650.632,00
Пренета средства из 2009. године	/	/
УКУПНО:	11.000.000,00	9.794.222,44

У складу са програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2010. годину потрошено је **4.099.670,14 динара**.

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ИЗВЕШТАЈА О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ У 2010 ГОДИНИ

1. Подстицајни, превентивни и санациони програми и пројекти	Планирано	Потрошено
Решавање проблема нешкодљивог уклањања животињских лешева и отпада анималног пројекта	500.000,00	119.669,88
Уништавање амброзије на јавним површинама	3.000.000,00	923.810,09
Реализација пројекта за подизање ветрозаштитних појасева	1.500.000,00	516.796,00
Превентивне и интервентне мере у ванредним околностима загађивања животне средине	1.000.000,00	1.037.932,78
Укупно	6.000.000,00	2.598.208,75
2. Програми и пројекти праћења стања животне средине	Планирано	Потрошено
Праћење квалитета ваздуха	750.000,00	480.360,00
Систематско мерење комуналне буке	500.000,00	489.940,00
Испитивање подземне воде	50.000,00	0,00
Испитивање површинских вода	200.000,00	0,00
Контрола квалитета воде јавних купалишта	200.000,00	0,00

Праћење квалитета земљишта	150.000,00	0,00
Праћење радиоактивности у животној средини	100.000,00	0,00
Праћење и прогноза аерополена	200.000,00	0,00
Укупно	2.150.000,00	970.300,00
3. Програме у вези управљања отпадом	Планирано	Потрошено
Уређење, спровођење, организација и спровођење управљање комуналним односно инертним и неопасним отпадом	650.000,00	531.161,39
Укупно	650.000,00	531.161,39
4. Програм заштите и развоја природних добара	Планирано	Потрошено
Катастар јавног зеленила	500.000,00	0,00
Укупно	500.000,00	0,00
5. Научно истраживачке програме и пројекте	Планирано	Потрошено
Научно истраживачке програме и пројекте	500.000,00	0,00
Укупно	500.000,00	0,00
6. Образовне активности и јачање свсти о потреби заштите животне средине	Планирано	Потрошено
Образовне активности	1.000.000,00	0,00
Укупно	1.000.000,00	0,00
7. Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	Планирано	Потрошено
Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	200.000,00	0,00
Укупно	200.000,00	0,00
УКУПНА СРЕДСТВА У 2010 ГОДИНИ	11.000.000,00	4.099.670,14

Приходи у 2010. године износи	9.794.222,44 динара
Расходи у 2010. године износи	4.099.670,14 динара
Пренета средства за 2011. године износи	5.694.552,30 динара

У складу са чланом 100. става 6. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“, бр. 135/2004, 36/2009, 72/09 и 43/2011) извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине и накнаде за загађивање животне средине за 2010. године достављен је Министарству животне средине, рударства и просторног планирања под бројем: 401-52/2011-IV-03 дана 31.03.2011. године од стране Одељења за буџет и финансије Општинске управе Сента.

2. Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2011. годину («Службени лист општине Сента», бр:7/2011), је прихваћен од стране Министарства заштите животне средине, рударства и просторног планирања под бројем:401-00-138/2011-01 дана 18.04.2011. године, а прихваћен од стране Скупштине општине Сента под бројем: 415-7/2010-I дана 13.06.2011. године.

На основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2011. годину планирано је прилив средстава на име накнаде за заштиту животне средине у висини од **14.200.000,00 динара**, а на име накнаде за загађивање животне средине **1.700.000,00 динара**.

Од планираних средстава остварен је приход од **13.145.063,24 динара**, а пренета средства из претходне године износи **5.694.552,30 динара**.

Извор средстава за 2011. годину	Планирано	Остварено
Накнада за заштиту животне средине на основу члана 87. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“, бр. 135/09, 36/09, 72/09 и 43/2011).	14.200.000,00	11.416.894,04
Накнада за загађивање животне средине на основу члана 85. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“, бр. 135/09, 36/09, 72/09 и 43/2011).	1.700.000,00	1.728.169,20
Пренета средства из 2010. године	5.694.552,30	5.694.552,30
УКУПНО:	21.594.552,30	18.839.615,54

У складу са програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2011. годину потрошено је **5.691.692,12 динара**.

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ИЗВЕШТАЈА О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ У 2011 ГОДИНИ

1. Подстицајни, превентивни и санациони програми и пројекти	Планирано	Потрошено
Решавање проблема нешкодљивог уклањања животињских лешева и отпада анималног порекла	400.000,00	18.955,05
Уништавање амброзије на јавним површинама	2.500.000,00	1.064.468,67
Одржавање постојећих и новосађених ветрозаштитних појасева	800.000,00	0,00
Куповина садница за дрворед и ветрозаштитни појас	800.000,00	181.874,00
Куповина цвећа за зелене површине	900.000,00	155.010,00
Ископавање канала ради одвођења накупљене воде ради заштите животне средине	2.500.000,00	0,00
Чишћење септичких јама	200.000,00	0,00
Мере у ванредним ситуацијама	694.552,30	0,00
Укупно	8.794.552,30	1.420.307,72
2. Програми и пројекти праћења стања животне средине	Планирано	Потрошено
Праћење квалитета ваздуха	1.800.000,00	905.897,00

Систематско мерење комуналне буке	800.000,00	243.902,00
Контрола квалитета воде јавних чесми и бунара	500.000,00	0,00
Испитивање подземних вода	500.000,00	0,00
Инспекцијско мерење буке	700.000,00	0,00
Инспекцијска контрола квалитета ваздуха	1.000.000,00	0,00
Укупно	5.300.000,00	1.149.799,00

3. Програме у вези управљања отпадом	Планирано	Потрошено
Израда пројекта санације и рекултивација неуређених депоније	700.000,00	0,00
Санација и рекултивација неуређених депонија	1.000.000,00	117.773,40
Обезбеђивање контејнера или других одговарајућих посуда домаћинствима за одлагање отпада	500.000,00	0,00
Регионална Депонија	3.300.000,00	2.857.142,00
Укупно	5.500.000,00	2.974.915,40

4. Програм заштите и развоја природних добара	Планирано	Потрошено
Израда пројекта озелењавања града	1.000.000,00	0,00
Куповина акустичког апарата за утврђивање здравственог стања дрвећа (ФАКОРР-3D)	500.000,00	0,00
Укупно	1.500.000,00	0,00

5. Научно истраживачке програме и пројекте	Планирано	Потрошено
Научно истраживачке програме и пројекте	200.000,00	0,00
Укупно	200.000,00	0,00

6. Образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине	Планирано	Потрошено
Образовне активности	500.000,00	266.670,00
Укупно	500.000,00	266.670,00

7. Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	Планирано	Потрошено
Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	200.000,00	0,00
Укупно	200.000,00	0,00

УКУПНА СРЕДСТВА У 2011 ГОДИНИ	21.594.552,30	5.811.692,12
--------------------------------------	----------------------	---------------------

Почетно салдо за 2011 године износи	5.694.552,30 динара
Приходи у 2011. године износи	13.145.063,24 динара
Расходи у 2011. године износи	5.811.692,12 динара
Пренета средства за 2012. године износи	13.027.923,42 динара

У извештају о утрошку средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2011.

годину грешком није урачунат износ од 120.000,00 дин, стога уместо расхода од 5.691.692,12 треба да стоји 5.811.692,12 дин.

Пренета средства према горе наведеној за 2012. годину уместо 13.147.923,42 износи 13.027.923,42.

У складу са чланом 100. став 6. Закона о заштити животне средине („Сл. Гласник РС“ бр. 135/2004, 36/2009, 72/09 и 43/2011) извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине и накнаде за загађивање животне средине за 2011. годину достављен је Министарству животне средине, рударства и просторног планирања под бројем: 401-43/2012-IV-03 дана 23.03.2012. године од стране Одељења за буџет и финансије Општинске управе Сента.

3. Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2012. годину («Службени лист општине Сента», бр: 11/2012), је прихваћен од стране Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине под бројем: 401-00-150/2012-01 дана 30.01.2012. године, а прихваћен од стране Скупштине општине Сента под бројем: 415-2/2012-I дана 29.02.2012. године.

На основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента за 2012. годину планирано је прилив средстава на име накнаде за заштиту животне средине у висини од **11.000.000,00 динара**, а на име накнаде за загађивање животне средине у висини од **1.700.000,00 динара**.

Од планираних средстава остварен је приход од **10.217.672,75 динара**, а пренета средства из претходне године износи **13.027.923,42 динара**.

Извор средстава за 2012. годину	Планирано	Остварено
Накнада за заштиту животне средине на основу члана 87. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“, бр. 135/09, 36/09, 72/09 и 43/2011).	11.000.000,00	8.807.617,95
Накнада за загађивање животне средине на основу члана 85. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“, бр. 135/09, 36/09, 72/09 и 43/2011).	1.700.000,00	1.410.054,80
Пренета средства из 2011. године	13.027.923,42	13.027.923,42
УКУПНО	25.727.923,42	23.245.596,17

У складу са програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2012 годину потрошено је **9.296.277,03 динара**.

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗ ИЗВЕШТАЈА О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ У 2012 ГОДИНИ

1. Подстицајни, превентивни и санациони програми и пројекти	Планирано	Потрошено
Израда Локалног Еколошког Акционог плана	300.000,00	0,00
Израда пројекта изградње сабирног центра	800.000,00	0,00

Израда пројекта озелењавања града	800.000,00	0,00
Израда пројекта санације и рекултивације неуређених депонија	1.500.000,00	418.900,00
Остале превентивне и подстицајне програме и пројекте за чијом се реализацијом укаже потреба	1.500.000,00	0,00
Уништавање амброзије на јавним површинама	2.500.000,00	1.065.598,42
Одржавање постојећих и новосађених ветрозаштитних појасева	2.000.000,00	538.423,20
Набавка садница за дрворед за јавне зелене површине и за ветрозаштитни појас	1.000.000,00	436.688,40
Куповина цвећа за зелене површине	1.500.000,00	1.344.510,37
Укупно	11.900.000,00	3.804.120,39
2. Програми и пројекти праћења стања животне средине	Планирано	Потрошено
Праћење квалитета ваздуха	1.500.000,00	1.450.544,00
Систематско мерење комуналне буке	800.000,00	392.220,00
Контрола квалитета површинских вода и акумулација	500.000,00	0,00
Контрола квалитета воде јавних купалишта	200.000,00	0,00
Инспекцијско мерење буке	500.000,00	107.850,00
Чишћење септичких јама	50.000,00	0,00
Инспекцијска контрола квалитета ваздуха	500.000,00	0,00
Мере у ванредним ситуацијама	1.097.923,42	319.565,30
Мерење посебне намене и мерење у ванредним ситуацијама	500.000,00	0,00
Укупно	5.647.923,42	2.270.179,30

3. Програме у вези управљања отпадом	Планирано	Потрошено
---	------------------	------------------

Санација и рекултивација неуређених депонија	2.100.000,00	1.541.057,30
Набавка контејнера за одлагање отпада и остатака за потребе домаћинства од 5м ³ и од 1,1м ³	1.000.000,00	255.858,04
Регионална Депонија	2.200.000,00	780.000,00
Набавка опреме за сабирни центар	1.500.000,00	0,00
Укупно	6.800.000,00	2.576.915,34

4. Програм заштите и развоја природних добара	Планирано	Потрошено
--	------------------	------------------

Куповина акустичког апарата за утврђивање здравственог стања дрвећа (ФАКОРР-3D)	600.000,00	560.500,00
Укупно	600.000,00	560.500,00

5. Научно истраживачке програме и пројекте	Планирано	Потрошено
---	------------------	------------------

Научно истраживачке програме и пројекте	300.000,00	0,00
Укупно	300.000,00	0,00

6. Образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине	Планирано	Потрошено
Образовне активности	500.000,00	84.562,00
Укупно	500.000,00	84.562,00
7. Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	Планирано	Потрошено
Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	100.000,00	0,00
Укупно	100.000,00	0,00
УКУПНА СРЕДСТВА У 2012 ГОДИНИ	25.727.923,42	9.296.277,03

Почетно салдо за 2012 године износи	13.027.923,42 динара
Приходи у 2012. године износи	10.217.672,75 динара
Расходи у 2012. године износи	9.296.277,03 динара
Пренета средства за 2013. године износи	13.949.319,14 динара

У складу са чланом 100. став 6. Закона о заштити животне средине („Службени Гласник РС“, бр. 135/2004, 36/2009, 72/09 и 43/2011) извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине и накнаде за загађивање животне средине за 2012. годину достављен је Министарству енергетике, развоја и заштита животне средине под бројем: 401-35/2013-IV-03 дана 26.03.2013. године од стране Одсека за буџет и финансије Одељења за привреду и финансије Општинске управе Сента.

4. КРАТКА РЕКАПИТУЛАЦИЈА ТАБЕЛАРНОГ ПРИКАЗА КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ЗА 2013 ГОДИНУ

ГЛАВНЕ ТАЧКЕ ПРОГРАМА ЗА 2013. ГОДИНУ	Планирано	Потрошено
1. Подстицајни, превентивни и санациони програми и пројекти	19.149.319,14	10.342.758,42
2. Програми и пројекти праћења стања животне средине	3.250.000,00	2.466.402,00
3. Програм заштите и развоја заштићених природних добара на територији општине Сента	200.000,00	144.900,00
4. Научно истраживачке програме и пројекте	50.000,00	0,00
5. Образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине	2.700.000,00	1.280.155,36
6. Програми и пројекти из области заштите животне средине намењени цивилном сектору, невладиним организацијама и школским установама на територији општине Сента	100.000,00	0,00

7. Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине	50.000,00	0,00
8. Трошкови реализације Програма	900.000,00	697.585,68
Преузете обавезе из 2012 године		650.674,98
УКУПНА СРЕДСТВА у 2013. години	26.399.319,14	15.582.476,44

На основу изнетих приказа може се закључити да је:

Почетно салдо за 2013 године износи	13.949.319,14 динара
Приходи у 2013. године износи	15.302.656,38 динара
Расходи у 2013. године износи	15.582.476,44 динара
Пренета средства за 2014. године износи	13.669.499,08 динара.

Република Србија
 Аутономна Покрајина Војводина
 Општина Сента
 Скупштина општине Сента
 Број: 501-55/2013-I
 Дана: 03. април 2014. године
 С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
 Анико Ширкова с. р.

Образложење:

Према члану 100. Закона о заштити животне средине („Службени гласник РС“, број: 135/04, 36/2009 и 72/2009-др. Закони и 43/2011- одлука УС) јединица локалне самоуправе је дужна да отвори буџетски фонд у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Средства буџетског фонда користе се наменски, за финансирање акционих и санационих планова у складу са Националним програмом, односно за финансирање програма и планова јединице локалне самоуправе из члана 68. овог Закона.

Према члану 7. Одлуке о буџетском фонду за заштиту животне средине („Службени лист општине Сента“, број 7/2010) средства остварена у буџетском фонду користе се у складу са усвојеним Програмом коришћења средстава буџетског фонда који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Према члану 8. Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Сента („Службени лист општине Сента“, број 17/2009) Општински инспектор за заштиту животне средине подноси Скупштини општине извештај о реализацији програма и утрошка средстава за заштиту и унапређивање животне средине.

Општинско веће општине Сента је дана 28.01. 2014. године донело Закључак под бројем 04-17/2014 којим се утврђује предлог Извештаја о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента и исти се упућује Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање.

На основу изложеног, предлаже се Скупштини општине разматрање и усвајање Извештаја о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Сента у предложеном тексту.

Предлог

На основу члана 32. става 1. тачке 4. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), члана 46. става 1. тачке 5. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011) уз прибављено мишљење Локалног савета за запошљавање бр.3/2014, Скупштина општине Сента на седници дана 03. априла 2014. године доноси

ЗАКЉУЧАК О УСВАЈАЊУ ЛОКАЛНОГ АКЦИОНОГ ПЛАНА ЗАПОШЉАВАЊА У ОПШТИНИ СЕНТА ЗА 2014. ГОДИНУ

I

Усваја се Локални акциони план запошљавања у општини Сента за 2014. годину.

II

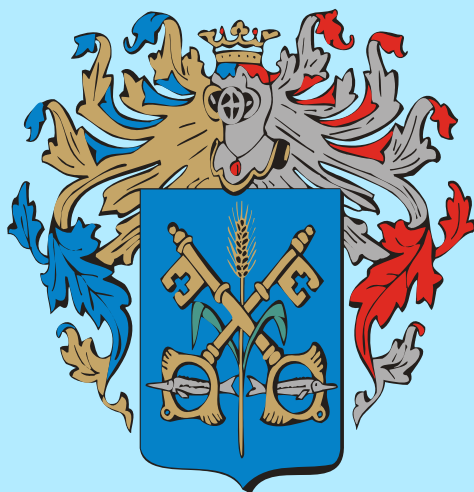
Овај Закључак се објављује у „Службеном листу општине Сента.“

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 1-1/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.

Општина Сента



Локални акциони план запошљавања у општини Сента за 2014. годину

Сента, март 2014.

УВОД

Локални акциони план запошљавања Општине Сента за 2014. годину (у даљем тексту: Акциони план) представља основни инструмент спровођења активне политике запошљавања у 2014. години.

Акционим планом се утврђују приоритети, циљеви и мере за унапређење запослености и смањење незапослености на територији Општине Сента (у даљем тексту: Локална самоуправа).

Један од приоритета Локалне самоуправе је да донесе локални акциони план запошљавања којим се обезбеђују услови за већи локални утицај на тржишту рада, укључујући представнике свих релевантних институција, социјалних партнера и стручњака из области запошљавања и других области, као и подстицање развоја нових активних мера запошљавања.

На основу постојећих чињеница и анализа о приоритетима у области запошљавања, као и одговарајућих иницијатива и пројеката, обезбеђује се услов за приступ средствима фондова Европске уније и приступ средствима за суфинансирање мера локалне политике запошљавања од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике (у даљем тексту: Министарство), као и суфинансирање мера од стране Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова (у даљем тексту: Секретаријат).

ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење Акционог плана садржан је у одредби члана 41. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености („Службени гласник РС“, број 36/09 и 88/2010, у даљем тексту: Закон), којим је утврђено да надлежни орган локалне самоуправе може по прибављеном мишљењу Локалног савета за запошљавање усвојити Локални акциони план запошљавања.

Такође, наведеним чланом је дефинисано да, уколико је формиран Локални савет за подручје више општина, надлежни органи локалних самоуправа могу, по прибављеном мишљењу Локалног савета, споразумом усвојити локални акциони план запошљавања за подручје тих општина.

Ставом 3. наведеног члана утврђено је да Локални акциони план запошљавања мора бити у сагласности са Националним и Покрајинским акционим планом запошљавања.

Акциони план садржи све елементе предвиђене чланом 39. Закона:

- макроекономски оквир за стварање и примену политике запошљавања,
- стање и токове на тржишту рада за наредну годину,
- циљеве и приоритете политике запошљавања,
- програме и мере активне политике запошљавања за наредну годину, са одговорностима за њихово спровођење и потребним средствима,
- финансијски оквир за политику запошљавања и изворе финансирања,
- носиоце послова реализације Акционог плана,
- категорије теже запошљивих лица која имају приоритет у укључивању у мере активне политике запошљавања,
- индикаторе успешности реализације програма и мера и
- друге елементе.

Успешно остваривање Акционог плана и предвиђених приоритета и мера подразумева активно учешће и сарадњу свих институција и социјалних партнера. Из тог разлога Општинска управа општине Сента, (у даљем тексту: Орган локалне самоуправе) у припреми и изради Акционог плана користио је податке Националне службе за запошљавање – Филијала Кикинда (у даљем тексту: Национална служба за запошљавање).

Такође, подршку у изради Акционог плана пружили су представници Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова и Националне службе за запошљавање.

На Акциони план претходно мишљење дао је Локални савет за запошљавање (у даљем тексту: Савет за запошљавање).

Најзначајнији акти из области запошљавања који су коришћени при изради Акционог плана су:

- Закон о запошљавању и осигурању за случај незапослености („Службени гласник РС“,36/09 и 88/2010)
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“,36/09)
- Национална стратегија запошљавања за период од 2011 до 2020, („Службени гласник РС“,37/2011)
- Национални акциони план запошљавања за 2014. годину и
- Покрајински акциони план за 2014. годину.

Акциони план се састоји из следећих поглавља:

1. Увод
2. Профил општине Сента;
3. Стање на тржишту рада на територији Локалне самоуправе;
4. Политика запошљавања Локалне самоуправе;
5. Реализовани пројекти у Локалној самоуправи;
6. Проблеми у спровођењу политике запошљавања на територији Локалне самоуправе;
7. Теже запошљиве категорије незапослених лица;
8. Циљеви политике запошљавања за 2014. годину;
9. Приоритети политике запошљавања за 2014. годину;
10. Програми и мере политике запошљавања за 2014. годину;
11. Средства за реализацију мера;
12. Носиоци спровођења мера.

1) УВОД

Процес стратешког планирања на локалном нивоу у Сенти не може бити потпун без стратешког приступа решавању једног од кључног проблема већине локалне заједнице – проблему незапослености.

И поред тога што се проблем незапослености третира и у другим секторским стратешким плановима општине Сента (Стратегији развоја општине Сента 2014-2020, Стратешки план развоја социјалне заштите општине Сента за период 2009-2014, Стратегији за младе општине Сента за период од 2010-2014), Локални акциони план за запошљавање преиспитује потребе и реалне могућности општине Сента да носи одговорну улогу у процесу децентрализације услуга од значаја за остваривање права грађана на рад.

Развој заједнице директно је условљен развојем сваког од њених чланова. У том смислу, овај стратешки документ анализира постојеће стање у области запошљавања, потребе грађана и трендове које треба прилагођавати постојећим околностима.

Локални акциони план запошљавања општине Сента за 2014. годину (у даљем тексту ЛАПЗ) представља основни инструмент спровођења активне политике запошљавања у 2014. години.

Њиме се дефинишу циљеви и приоритети политике запошљавања и утврђују програми и мере који ће се реализовати, како би се достигли постављени циљеви и омогућило одрживо повећање запослености.

При изради ЛАПЗ-а за 2014. годину узети су у обзир циљеви, приоритети и смернице Националног акционог плана за 2014. годину који је састављен на основу циљева, приоритета и планиране активности усвојеног Националне стратегије запошљавања 2011-2020.године.

За потребе израде ЛАПЗ-а ангажовани су социјални партнери, релевантне институције, организације и други актери, како би се различитим приступима омогућило свестрано сагледавање постојећег стања и планираним програмима и мерама остварили резултати са додатном вредношћу.

Локални акциони план запошљавања општине Сента за 2014. годину ће бити реализован квалитетним ангажовањем свих расположивих ресурса, пре свега људских ресурса који и представљају највећу вредност наше заједнице.

2) ПРОФИЛ ОПШТИНЕ СЕНТА

Профил општине Сента се огледа у подацима, који дају карактеристичну слику нашег окружења.

Основни подаци:

Становништво	Сента	Србија
Укупан број:	23.316	7.186.862
Стопа природног прираштаја	- 7,26 ‰	- 4, 83 ‰
Промена 2002-2011	- 8,80 %	- 4,15 %
% од укупног броја становника области	15,78 %	-
Становништво по старосним групама		
- од 0-17 година	4.110	1.263.488
- од 18-64 година	14.759	4.673.058
- од 65 и више	4.447	1.250.316
Просечна старост	42,7	42,2

Извор: РЗС

Економија	Сента	Србија
Број запослених	5.393	1.727.048
Повећање или смањење у периоду од 12 месеци	+ 3,99 %	- 1,09 %
Број запослених у односу на укупан број становника	23,13 %	24,03 %
Просечна зарада	43.070	41.377

Извор: РЗС

Према Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину, општина Сента спада у **прву групу**, коју чине 23 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Пошто се Сента налази на пољопривредном подручју, на овим просторима је увек преовладала **прерађивачка индустрија** пољопривредних производа. Из следеће табеле можемо дефинисати и остале значајније секторе, који имају утицај на запосленост :

Запослени у општини по секторима делатности (само сектор који учествује са најмање 5% од укупног броја запослених)		
Сектор	% од укупног броја запослених	Повећање/смањење у периоду од 12 месеци
- Прерађивачки	22,7	-0,7
- Трговина	13,5	+1,3
- Образовање	11,9	+0,5
- Здравствена заштита	11,5	-0,5
- Приватници	13,9	+3,5

Извор: НСЗ

Кретање броја привредних субјеката у општини Сента може се представити посредством следеће 2 табеле дате у наставку.

Број привредних друштава	2010	2011	2012	2013
Активних	329	311	294	300
Новооснованих	34	20	13	9
Брисаних/угашених	38	35	29	4

Извор: Агенција за привредне регистре

Број предузетника	2010	2011	2012	2013
Активних	505	511	497	496
Новооснованих	94	89	80	22
Брисаних/угашених	87	83	95	22

Извор: Агенција за привредне регистре

Пријављене потребе за запошљавањем (по секторима делатности)		
Сектор	2012	2011
- Прерађивачки	59	26
- Трговина	58	63
- Образовање	3	0
- Здравствена заштита	19	1
- Приватници	н/п	н/п

Извор: НСЗ

Основни правци развоја су:

1. Привлачење инвестиција и стварање позитивне пословне климе

Локална самоуправа има потенцијал да понуди инвеститорима бројне погодности за пословање, као што су високо квалификована радна снага, добар географски положај, јефтина радна снага.

Привлачење страних и домаћих инвестиција подразумева стабилну политичку климу, како у земљи, тако и у региону, а доминантна улога локалних самоуправа је, управо, у стварању услова за развој инвестиција у локалној средини, а између осталог, кроз финансијске олакшице које су у њиховој надлежности.

Предуслов за покретање привредног развоја као и остајање и повратак радне снаге у мање развијена подручја је убрзана изградња и унапређење постојеће инфраструктуре.

2. Подршка и развој малих и средњих предузећа

Анализа нивоа развијености малих и средњих предузећа и предузетништва показује да овај сектор представља највиталнији и економски најјефикаснији део привреде и да има све значајнију улогу у спровођењу структурних реформи, посебно у функцији отварања нових радних места. Стога је потребно пружити одговарајућу подршку овом сектору применом политике која ће подстаћи његов даљи напредак.

Подршка сектору малих и средњих предузећа је лимитирана ограниченим расположивим ресурсима за пружање значајније помоћи на локалном нивоу. Без обзира на то, потребно је створити услове неопходне за развој сектора малих и средњих предузећа.

Приватници су запошљавали у протеклој години 938 особа, што чини 17,4% од укупног броја запослених.

3. Унапређење туризма

Локална самоуправа са свим својим физичко-географским, друштвено-географским, инфраструктурним карактеристикама и ресурсима, пружа могућност за развој туризма.

4. Развој пољопривреде

У Локалној самоуправи постоји велики број пољопривредних газдинстава, као и привредних субјеката који се баве прерадом примарних пољопривредних производа. Привредне активности у овом делу Аутономне Покрајине Војводине везане су за ратарство, повртарство, воћарство и сточарство.

Локална самоуправа поседује све предуслове за развој пољопривреде.

4) СТАЊЕ НА ТРЖИШТУ РАДА НА ТЕРИТОРИЈИ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Национална служба за запошљавање је модеран јавни сервис који пружа услуге незапосленим лицима и послодавцима у овој Локалној самоуправи. Сваке године Национална служба добија све већи квалитет. Она је носилац нових активности и мера. Запослени у Националној служби су потпуно оспособљени за нове моделе рада службе а то се постигло кроз више додатних обука и тренинга у области рада са клијентима. Већина запослених поседује високу стручну спрему.

Укупан број незапослених лица на територији Локалне самоуправе је:

- I степен стручне спреме - 1.142 лица (508 жена);
- II степен стручне спреме - 73 лица (35 жена);
- III степен стручне спреме - 443 лица (187 жена);
- IV степен стручне спреме - 390 лица (235 жена);
- V степен стручне спреме - 12 лица (0 жене);
- VI - 1 степен стручне спреме - 28 лица (12 жена);
- VI - 2 степен стручне спреме - 16 лица (7 жена);
- VII - 1 степен стручне спреме – 65 лица (36 жена);

Незапосленост по степену образовања	Сента	Област
- VI/VII	3,73 %	5,63 %
- VI/I	1,29 %	2,12 %
- III-IV	38,40 %	45,90 %
- I-II	56,01 %	45,85 %

Извор: НСЗ

Подаци о тржишту рада и незапослености	Сента	Област
Укупан број незапослених лица пријављених на евиденцију НСЗ	2.169	13.352
Повећање или смањење у периоду од 12 месеци	- 5,69 %	- 3,74 %
Број незапослених лица пријављених на евиденцију НСЗ на 1000 становника	93	90
Укупан број дугорочно незапослених лица	1.385	8.133
% дугорочно незапослених лица/укупан број незапослених лица	63,85 %	60,91 %

Извор: НСЗ

Најугроженије групе незапослених лица су особе са инвалидитетом, Роми, избегла и расељена лица и корисници социјалних давања.

Процентуелни удео појединих угрожених група у структури дугорочно незапослених лица

Структура дугорочно незапослених лица	Сента	Област
- Неквалификована	56,01 %	45,85 %
- Млади до 30 година старости	26,65 %	28,67 %
- 50 година и више	29,88 %	25,84 %
- Особе са инвалидитетом	3,37 %	3,24 %
- Роми	9,64 %	9,17 %

Извор: НСЗ

1.1 **Незапослена лица према трајању незапослености и полу у месецу новембру 2013.године** (као задњи податак за време састављања табеларних приказа):

	Укупно	2.169
	жене	1.020
Дужина тражења посла	до 3 месеца	274
		115
	3 до 6 месеци	188
		88
	6 до 9 месеци	167
		78
	9 до 12 месеци	132
		47
	1 до 2 године	376
		185
	2 до 3 године	262
		117
	3 до 5 година	296
		138
5 до 8 година	280	
	140	
8 до 10 година	78	
	43	
преко 10 година	116	
	69	

Извор: НСЗ

1.2 **Број незапослених лица према годинама старости у новембру месецу 2013. године** (као задњи податак):

- од 15 - 19 година -103 лица (48 жена);
- од 20 - 24 године -227 лица (113 жена);
- од 25 - 29 година -248 лица (137 жена);
- од 30 - 34 година -240 лица (123 жене);
- од 35 - 39 година -246 лице (145 жена);
- од 40 - 44 година -229 лица (106 жена);
- од 45 - 49 година -228 лица (114 жена);
- од 50 - 54 године -306 лица (125 жена);
- од 55 - 59 година -240 лица (102 жене);
- од 60 - 64 година -102 лица (7 жена);

Незапослених лица до 30 година старости, у Општини Сента, а према евиденцији Националне службе за запошљавање – испостава Сента укупно има 578 лица или 26,65 % укупно незапослених у Сенти.

Незапослених лица преко 50 година старости, у Општини Сента, укупно има 648 лица или 29,88 % укупно незапослених у Сенти.

1.3 Најугроженије групе незапослених лица (незапослена лица којих највише има на евиденцији Националне службе за запошљавање – испостава Сента):

- према степену стручне спреме – I, III степен стручне спреме;
- према дужини чекања на запослење - лица која на запослење чекају од 1 до 2 године и лица која на запослење чекају до 3 месеца;
- према годинама старости незапослена лица старија од 50 година живота, лица старости од 35 - 39 година.

1.4 Најугроженије категорије незапослених лица према Националном акционом плану су:

- дугорочно незапослена лица;
- вишкови запослених;
- особе са инвалидитетом;
- припадници ромске националне мањине;
- избегла и расељена лица;
- повратници по споразуму о реадмисији.

Дефицитарна занимања су:

Дипломирани машински инжењери, дипломирани електро инжењери, електромонтер-инсталатер и возач теретњака.

Изразито суфицитарна занимања су:

матуранти гимназије, прерађивачи хране и пића, фризери, економски техничари, пољопривредни техничари, хемијско-технолошки техничари и ветеринарски техничари.

Према подацима из 2013. године у оквиру мера активне политике запошљавања које су финансиране из републичких и покрајинских средстава:

- **42 лица** уз субвенционисање јавних радова, као и
- **18 лица** уз субвенционисање стручних пракси.

ПОЛИТИКА ЗАПОШЉАВАЊА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Основни циљ стратегије политике запошљавања Локалне самоуправе је повећање запослености, односно успостављање стабилног и одрживог тренда раста запослености праћеном растом учешћа одраслог становништва на тржишту рада.

Кључни елементи политике запошљавања усмерене ка повећању запослености су: подршка страним директним инвестицијама, подршка предузетништву и унапређење финансијских подстицаја. Таква политика треба да доведе до стабилног раста запослености, повећања продуктивности, спречавања искључености са тржишта рада, отварање нових радних места, веће улагање у људски капитал, подстицање социјалне инклузије на тржишту рада и повећање продуктивности. Категорије теже запошљивих лица као што су особе са инвалидитетом, Роми, избегла и расељена лица, дугорочно незапослена лица. Неквалификована и нискоквалификована лица у 2014. години ће имати приоритет за запошљавање и укључивање у мере активне политике запошљавања.

Поред Националне службе за запошљавање и Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова, носилац политике запошљавања на територији Локалне самоуправе је и Локални савет за запошљавање која обавља послове праћења стања у области политике запошљавања, унапређења и спровођења мера за подстицање запослености, израде и припреме Акционог плана, утврђивања делатности и критеријума за спровођење мера политике запошљавања.

Председник општине донео је Решење о именовању чланова Локалног савета за запошљавање број: ПО-26/2014 дана 31.01.2014.г. којим је именовао 5 чланова Савета.

Законом је уређено да је савет за запошљавање саветодавно тело које оснивачу даје мишљење и препоруке у вези питања од интереса за унапређење запошљавања и то:

- плановима запошљавања,
- програмима и мерама активне политике запошљавања,
- прописима из области запошљавања и
- другим питањима од интереса за запошљавање.

У жељи да се унапреди сарадња у области запошљавања и ефикасније реализују утврђени циљеви политике запошљавања и прилагоде потребама привреде на територији Локалне самоуправе, Локални савет за запошљавање је предложио да се закључи Споразум о сарадњи између Националне службе за запошљавање и Локалне самоуправе . Споразум о сарадњи Локална самоуправа потписаће се и са Покрајинском секретаријатом за рад, запошљавање и равноправност полова.

ПРОБЛЕМИ У СПРОВОЂЕЊУ ПОЛИТИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА НА ТЕРИТОРИЈИ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Проблеми који се појављују у области запошљавања на територији Локалне самоуправе су:

- недостатак послова као последица недовољне привредне активности и недовољно директних инвестиција,
- ниска запосленост,
- незапосленост младих,
- неусаглашеност понуде и потражње радне снаге огледа се у чињеници да одређени број слободних радних места за којим постоји потреба послодавца остаје непопуњен, а да са друге стране постоји велики број лица са занимањима за која не постоји потреба на тржишту рада, а такође радна места остају непопуњена због изразито слабе територијалне мобилности радне снаге,
- дугорочна незапосленост, а самим тим и губитак мотивације,
- вишак запослених је и даље велики проблем коме доприноси светска економска криза, јер послодавци због економских тешкоћа прибегавају смањењу броја запослених,
- старосна структура запослених је неповољна јер је просечна старост незапосленог лица око 40 година, а томе доприносе и вишкови запослених, јер послодавци углавном старије раднике проглашавају технолошким вишком,
- квалификациона структура незапослених лица, што подразумева подразумева реформу система образовања,
- лица са инвалидитетом заступљена су на евиденцији незапослених,
- сива економија је у веома високом проценту изражена, што је последица недостатка одређених мера како би се смањио рад на црно и промовисања међу послодавцима и запослених о предностима легалног и пријављеног рада.

ТЕЖЕ ЗАПОШЉИВЕ КАТЕГОРИЈЕ

Теже запошљиве категорије лица су:

- дугорочно незапослена лица;
- вишкови запослених;
- особе са инвалидитетом;
- припадници ромске националне мањине;
- избегла и расељена лица;
- повратници по споразуму о реадмисији.

ЦИЉЕВИ ПОЛИТИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА НА ТЕРИТОРИЈИ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Циљеви политике запошљавања на територији Локалне самоуправе за 2014. годину су:

- повећање запослености,
- социјална инклузија.
- смањење ефеката економске кризе на постојећа радна места и подстицање формалне запослености,
- успостављање стабилног и одрживог тренда раста запослености,
- подршка помоћи незапосленим лицима у активном тражењу посла,
- подршка смањењу неформалног рада,
- подстицаји послодавцима да запошљавају незапослена лица,
- унапређење социјалног дијалога и јачање улоге социјалних партнера,
- подршка равноправности полова у погледу запошљавања и зарада,
- подстицање запошљавања теже запошљивих категорија,
- борба против дискриминације посебно угрожених категорија приликом запошљавања,
- отварање нових радних места и подстицање предузетништва и самозапошљавања,
- промоција и организовање јавних радова,
- спровођење мера из Акционог плана и јачање улоге Локалног савета за запошљавање,
- проширивање сарадње са Националном службом за запошљавање, Покрајинским секретаријатом за рад, запошљавање и равноправност полова, Покрајинском службом за запошљавање као и са осталим локалним саветима за запошљавање,
- учествовање на обукама намењеним члановима Локалног савета за запошљавање.

Повећање запослености на територији Локалне самоуправе

Локална самоуправа је у складу са Националним Акционим планом запошљавањем за 2014. годину, као и Покрајинским акционим планом запошљавања за 2014. годину, поставила као циљ повећање запослености. Раст запошљавања зависи од јачања економије и значајан раст инвестиција, укључујући и инвестиције у инфраструктуру.

Повећање запослености оствариће се унапређењем привредног амбијента, нарочито стварањем услова за подстицање приватног сектора и привлачењем инвестиција, као и реализацијом низа непосредних подстицаја за запошљавање.

Социјална инклузија

Социјална укљученост дефинише се као процес који омогућава онима који су у ризику од сиромаштва и друштвене искључености да добију могућност и средства која су потребна за пуно учешће у економском, друштвеном и културном животу и постизању животног стандарда, који се сматра нормалним у друштву у којем живе. Зато је потребно предузети одређене мере које ће допринети побољшању квалитета живота маргинализованих група на локалном нивоу, поштовање људских права и укљученост у токове друштвеног живота.

ПРИОРИТЕТИ ПОЛИТИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ

Подстицање запошљавања, повећање нивоа образовања незапослених, социјална укљученост маргинализованих група, као и других циљева остварују се реализацијом приоритета активне политике запошљавања, односно мера активне политике запошљавања.

Акционим планом се утврђују приоритети активне политике запошљавања за 2014. годину и то су:

- усклађивање понуде и тражње на тржишту рада,
- отварање нових радних места и samozapošljavanje,
- установљивање мера за смањење незапослености,
- спровођење стручног усавршавања и стицања додатних знања ради усклађивања понуде и потражње радне снаге на тржишту рада,
- подстицање запошљавања незапослених лица кроз јавне радове,
- реализовање програма стручног оспособљавања младих који први пут заснивају радни однос.

МЕРЕ АКТИВНЕ ПОЛИТИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Националним акционим планом за 2014. годину. предвиђене су следеће мере активне политике запошљавања:

- Посредовање у запошљавању лица која траже запослење,
- Професионална оријентација и саветовање о планирању каријере,
- Субвенције за запошљавање послодавцима,
- Подршка samozapošljavanju,
- Додатно образовање и обука
- Подстицаји за запошљавање корисника новчане накнаде,

- **Јавни радови,**
- **Мере активне политике запошљавања за особе са инвалидитетом,**
- **Суфинансирање програма или мера активне политике запошљавања предвиђених локалним акционим плановима запошљавања средствима из републичког буџета,**
- **Нови пакети услуга за незапослена лица која имају приоритет за укључивање у мере активне политике запошљавања.**

Из средстава буџета АП Војводине, путем Покрајинског секретаријата за рад, *запошљавање и равноправност полова суфинансираће се следеће мере:*

- **Стручна пракса,**
- **Програм приправника,**
- **Обуке у професионалним и радним вештинама,**
- **Јавни радови,**

Утврђени приоритети и циљеви постижу се спровођењем мера активне политике запошљавања.

Локалним акционим планом за 2014. годину предвиђене су следеће мере активне политике запошљавања:

- **Програм стручне праксе,**
- **организовање јавних радова од интереса за Локалну самоуправу.**

Подстицање ангажовања младих – стручна пракса

Подстицање ангажовање младих – стручна пракса за самосталан рад у струци, намењено је за све послодавце чије је седиште на територији Локалне самоуправе који ће запослити лица која се налазе на евиденцији Националне службе за запошљавање. Тиме је младима омогућено да буду радно ангажовани и да стичу знања за обављање послова за самостални рад у струци и на тај начин стекну право на полагање стручног испита. Стручна пракса се односи на лица која имају најмање средњу стручну спрему, вишу школу односно завршену струковну студију или високу стручно школу одн. мастер студије.

Приоритет приликом избора за доделу средстава за запошљавање лица на стручној пракси имаће послодавци који искажу потребу да након оспособљавања лица на стручној пракси и положеног стручног испита, заснују радни однос са истим лицем.

Јавни позив за запошљавање младих у виду стручне праксе, одлуку о избору послодавца којима се одобравају средства за запошљавање младих, разматрање пријава путем Комисије, уговор између даваоца средстава и корисника средстава и други елементи у складу са условима Јавног позива, биће утврђени Споразумом који ће закључити Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова и Локална самоуправа, уз учешће Националне службе за запошљавање.

За реализацију ове мере средства су планирана у буџету Локалне самоуправе за 2014. годину у износу од **1.260.000,00** динара.

Организовање јавних радова од интереса за Локалну самоуправу

Јавни радови од интереса за Локалну самоуправу су мера активне политике запошљавања која се организује у циљу постизања запошљавања и побољшања материјалног положаја теже запошљивих категорија незапослених лица, која се налазе на евиденцији Националне службе за запошљавање.

Јавни радови на територији Локалне самоуправе у 2014. године организоваће се у областима:

- социјалним, хуманитарним, културним и другим делатностима,
- одржавања и обнављања јавне инфраструктуре,
- одржавања и заштите животне средине и природе,
- од општег интереса који не спадају у редовну делатност јавног предузећа, односно јавно предузеће није у могућности да их обави.

Право учествовања у поступку спровођења јавних радова имају: јавно комунална и друга јавна предузећа и установе, привредна друштва, предузетници, задруге, друштвене организације и удружења грађана.

Удружења грађана имају право учествовања у складу са условима Јавног позива.

Средства намењена за организовање јавних радова користе се за зараде лица укључених у јавне радове, за накнаду трошкова доласка и одласка са рада и за трошкове спровођења јавних радова.

Јавни позив за организовање јавних радова од интереса за Локалну самоуправу, одлука о одобравању спровођења јавних радова од интереса за Локалну самоуправу и други елементи биће утврђени Споразумом између Локалне самоуправе и Секретаријата.

Јавни радови могу најдуже трајати шест месеци.

С обзиром, да је Локална самоуправа реализацију ове мере планирала средства у буџету Локалне самоуправе за 2014. годину, у износу од 4.740.000,00 динара, очекује се, у оквиру суфинансирања мера и програма локалних самоуправа, да се од стране Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова, одобре средства у износу од **4.739.580,00** динара.

Средства за организовање јавних радова од интереса за Локалну самоуправу, планирана су у буџету Локалне самоуправе за 2014. годину у износу од **4.740.000,00** динара.

СРЕДСТВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ МЕРА

За реализацију мера активне политике запошљавања, које су предвиђене Акционим планом за 2014. годину, средства су планирана у износу од **6.000.000,00** динара.

Чланом 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености прописано је да се програми и мере активне политике запошљавања финансирају из:

1. буџета Републике Србије;
2. средства територијалне аутономије и локалне самоуправе;
3. поклона, донација, легата, кредита, камата, и других средстава у складу са законом;
4. доприноса за случај незапослености;
5. других извора у складу са законом.

Чланом 60. Закона о запошљавању и осигурању од незапослености, утврђена је могућност да локална самоуправа која у оквиру свог локалног акционог плана запошљавања обезбеђује више од половине средстава потребних за финансирање одређеног програма или мере активне политике запошљавања може поднети захтев Министарству за учешће у финансирању предвиђених програма и мере.

Услов за одобравање суфинансирања програма или мера активне политике запошљавања је да локална самоуправа има формиран локални савет за запошљавање, донет локални акциони план запошљавања, обезбеђено више од половине потребних средстава за финансирање одређеног програма или мера и усклађене програме и мере са приоритетима и циљевима локалног економског развоја и локалног тржишта рада.

Предлог распореда средстава за реализацију мера активне политике запошљавања Локалне самоуправе за 2014. годину:

<i>Бр.</i>	<i>Мере активне политике запошљавања</i>	<i>Средства у динарима</i>	<i>Лица</i>
1.	Програм стручне праксе	1.260.000,00	9
2.	Јавни радови	4.739.580,00	21
Укупна средства и планиран обухват лица		5.999.580,00	30

У складу са чланом 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености коме је утврђено да се програми и мере активне политике запошљавања финансирају, између осталог, из средстава територијалне аутономије, Локална самоуправа, са Акционим планом аплицира за суфинансирање средстава која би била намењена за реализацију мера:

- Програм стручне праксе и
- јавни радови.

Предлог распореда средстава за учешће **Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност полова** у суфинансирању мера из Акционог плана:

<i>Бр.</i>	<i>Мере активне политике запошљавања</i>	<i>Средства у динарима</i>	<i>Лица</i>
1.	Програм стручне праксе	1.260.000,00	9
2.	Јавни радови	4.739.580,00	21
Укупна средства и планиран обухват лица		5.999.580,00	30

НАДЛЕЖНОСТИ

Мере предвиђене Акционим планом реализоваће орган Локалне самоуправе задужен за привреду и Савет за запошљавање, а у сарадњи са Националном службом за запошљавање, Покрајинским секретаријатом за привреду, запошљавање и равноправност полова и осталим социјалним партнерима.

"Табела мера и програма за реализацију Акционог плана запошљавања Локалне самоуправе за 2014. годину" саставни је део Акционог плана.

Табела мера и програма за реализацију Акционог плана запошљавања Локалне самоуправе за 2014. годину

УКУПАН БУЏЕТ: 5.999.580 ЛС + 5.999.580 АПВ = 11.999.160 РСД
--

АП Војводина

Мера:	Програм стручне праксе	
Очекивани резултати:	СТИЦАЊЕ ЗНАЊА ЗА ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ЗА САМОСТАЛНИ РАД У СТРУЦИ	
Индикатор(и):	Број лица која су завршили стручни рад	
Носиоци активности:	<ul style="list-style-type: none"> - Орган управе Локалне самоуправе, - Савет за запошљавање Локалне самоуправе, - Национална служба за запошљавање, - Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова 	
Потребна средства – УКУПНО:	2.520.000	
Извори финансирања:	<ul style="list-style-type: none"> - Буџет Локалне самоуправе - Буџет АП Војводине 	<p style="text-align: right;">1.260.000</p> <p style="text-align: right;">1.260.000</p>
Запошљавање:	9 + 9 = 18	

АП Војводина

Мера:	Јавни радови од интереса за Локалну самоуправу	
Очекивани резултат:	Организовање и спровођење јавних радова од интереса за Локалну самоуправу	
Индикатор(и):	Број и структура лица ангажованих на јавним радовима из категорије теже запосливих лица	
Носиоци активности:	<ul style="list-style-type: none"> - Орган управе Локалне самоуправе, - Савет за запошљавање Локалне самоуправе, - Национална служба за запошљавање и - Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова 	
Потребна средства – УКУПНО:	9.479.160	
Извори финансирања:	<ul style="list-style-type: none"> - Буџет Локалне самоуправе - Буџет АП Војводине 	<p style="text-align: right;">4.739.580</p> <p style="text-align: right;">4.739.580</p>
Запошљавање:	21 + 21 = 42	

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
ОПШТИНА СЕНТА
Општинска управа Сента
Савет за запошљавање општине Сента
Број: Сл. 3/2014
Дана: 04.05.2014.
С е н т а

З А П И С Н И К

са 3. седнице Савета за запошљавање општине Сента, која је одржана 04.03.2014. године са почетком у 13 часова у просторијама Националне службе за запошљавање Филијала Кикинда, Испостава Сента. Присутни: Ерика Репаш, председник Савета, Роберт Рац Сабо, заменик председника и чланови: Срђан Недовић и Арпад Маћко. Оправдано је одсутна Јудит Клошак. Записник води: Срђан Недовић.
Председник поздравља присутне и предлаже следећи дневни ред :

Д Н Е В Н И Р Е Д :

1. Разматрање и давање мишљења у вези предлога Локалног акционог плана запошљавања општине Сента за 2014. годину

Пошто је предлог дневног реда једногласно усвојен председник Савета даје реч Арпаду Маћко, који упознаје чланове са полазним основама с којима је руковођено од стране општинске управе при изради предлога Акционог плана запошљавања општине Сента у 2014. години.

Констатовано је да у буџету општине Сента за реализацију мера активне политике запошљавања планирана средства у износу од 6.000.000,00 динара и да ће се поднети захтев Покрајинском секретаријату за привреду, запошљавање и равноправност полова за суфинансирање ових мера у истом износу.

У дискусији присутни чланови Савета су заузели став да акционом планом у погледу мере активне политике предлажу програм стручне праксе за 9 лица и програм спровођења јавних радова за 21 радника у 2014. години из средстава локалне самоуправе, као у истом броју и из средстава аутономне покрајине тј. ангажовање укупно 18 лица у програму стручне праксе и 42 лица у оквиру јавних радова.

Чланови Савета у току расправе сагласни да се у калкулацији средстава за спровођење јавних радова полази од износа минималне зараде по радном часу од 115,00 динара, да код планирања средстава узима се 184 часа, а износ код исплате биће у зависности од броја радних часова у конкретном месецу, да се планира месечна нето зарада од 21.160,00 динара, а месечна бруто зарада без минулог рада 33.697,00 динара и да исплата минулог рада ће се вршити из средстава локалног акционог плана запошљавања.

Након тога Савет за запошљавање општине Сента једногласно доноси следећи

З А К Љ У Ч А К

Предлаже се Општинском већу општине Сента утврђивање предлога Локалног акционог плана запошљавања у општини Сента за 2014. годину, у предложеном тексту.

Како је овим дневни ред исцрпљен, Председник Савета затвара седницу у 14,10 часова.

Записничар
Срђан Недовић с. р.

Председик
Ерика Репаш с. р.

Предлог

На основу члана 9. став 2. и члана 15. став 1. и 3. Закона о заштити ваздуха ("Службени гласник РС", број 36/2009 и 10/2013), члана 6. Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Сента ("Службени лист општине Сента", број 17/2009), по прибављеној Сагласности Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине на предлог Програма број 352-01-02559/2013-08 од 27.01.2014. године, Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 03. априла 2014. године доноси

ПРОГРАМ КОНТРОЛЕ КВАЛИТЕТА ВАЗДУХА НА ТЕРИТОРИЈИ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2014. ГОДИНУ

I. ОСНОВЕ ПРОГРАМА

Локална мрежа мерних места успоставља се ради праћења квалитета ваздуха на нивоу јединице локалне самоуправе.

Мониторинг квалитета ваздуха у локалној мрежи обавља се према програму који за своју територију доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Праћење квалитета ваздуха врши се у циљу заштите здравља људи, вегетације и природних екосистема.

Јединица локалне самоуправе дужна је да податке о резултатима мониторинга квалитета ваздуха јавно објављује.

Контрола нивоа загађујућих материја у ваздуху врши се фиксним мерењем нивоа загађујућих материја у локалној мрежи мерних места на локацијама за:

- 1) континуална фиксна мерења
- 2) индикативна мерења, као и за
- 3) наменска мерења

II. ТЕРИТОРИЈА, ПЕРИОД ИЗВОЂЕЊА И ЗАКОНСКИ ОКВИР МОНИТОРИНГА

Подручје на којем се спроводи мониторинг: територија општине Сента.

Територија општине Сента, према Уредби о одређивању зона и агломерација („Службени гласник РС“, број 58/2011 и 98/2012) припада зони „Војводина“.

Период спровођења мониторинга: 01.01.2014.-31.12.2014. године.

Законски оквир: Закон о заштити ваздуха ("Службени гласник РС", број 36/2009 и 10/2013), Уредба о условима за мониторинг и захтевима квалитета ваздуха ("Службени гласник РС", број 11/2010, 75/2010 и 63/2013), Уредба о утврђивању програма контроле квалитета ваздуха у државној мрежи ("Службени гласник РС", број 58/2011), Уредба о одређивању зона и агломерација („Службени гласник РС“, број 58/2011 и 98/2012).

III. ИЗВОРИ ЗАГАЂЕЊА ВАЗДУХА

Извори загађивања ваздуха могу се сврстати у две групе:

1) Стационарни извори

- Извори загађивања у рубним подручјима града: пољопривредне активности (паљење стрништа, корова и сл.), паљење отпада, индивидуална ложишта.
- Загађење пореклом од индустрије: индустријски погони у индустријској зони.
- Извори загађивања у комуналној средини: градске котларнице, паљење отпада у контејнерима, индивидуална ложишта, издвојени објекти за припрему хране (припрема роштиља, печењаре, пекаре и сл.).

2) Покретни извори

- Било који облик возила са мотором са унутрашњим сагоревањем: мотоцикли, лака и тешка возила која користе бензин и дизел, грађевинске и пољопривредне машине.

IV. ЗАГАЂУЈУЋЕ МАТЕРИЈЕ КОЈЕ СЕ КОНТРОЛИШУ

У локалној мрежи мери се концентрација следећих загађујућих материја: сумпордиоксид, азотдиоксид, чађи, укупних таложних материја и тешких метала у њима (олово, кадмијум, цинк) и укупних суспендованих честица (TSP) и тешких метала у њима (олово, кадмијум, жива, никл, арсен, селен).

Сва мерења, обраду и анализу података, проверу валидности резултата добијених мерењем и/или узимањем узорака и интерпретацију резултата врши овлашћено правно лице које је акредитовано као лабораторија за испитивање и поседује акредитоване методе за мерење свих загађујућих материја наведених у Програму, као и овлашћење надлежног Министарства да врши мониторинг квалитета ваздуха.

У оквиру наменских мерења пратиће се чађ и укупне таложне материје као укупне нерастворне и укупне растворне, као и садржај тешких метала у таложним материјама.

ЛОКАЛНА МРЕЖА МЕРНИХ МЕСТА

Локална мрежа мерних станица и мерних места за праћење квалитета ваздуха у Сенти успоставља се овим програмом, а узорци на мерним местима ће се узимати у току целе године по предвиђеној динамици:

- **Сумпордиоксид и азотдиоксид (континуална фиксна мерења) и чађ (наменска мерења):**
 - континуална мерења нивоа загађујућих материја на фиксним мерним местима- свакодневно мерење у току годину дана, на следећем мерном месту:
 - Месна заједница „Кертек“

- **Укупне таложне материје и тешки метали у таложним материјама (олово, кадмијум, цинк):**
 - континуална мерења нивоа загађујућих материја на фиксним мерним местима-месечно узроковање у току годину дана (наменска мерења) на следећим мерним местима:
 - Месна заједница „Кертек“- двориште католичке цркве
 - Болница
- **Укупна масена концентрација укупних суспендованих честица (TSP):**
 - мериће се 7 дана месечно,
Концентрација тешких метала (олово, кадмијум, жива, никл, арсен, селен) у фракцији (TSP) укупних суспендованих честица
 - мериће се 56 дана током године, (8 недеља равномерно распоређених у току године)- индикативна мерења - на следећем мерном месту:
 - Месна заједница „Кертек“

Табела 1. Фиксне локације у насељеном подручју општине Сента које финансира општина

р. б.	насељено место	макро- и микролокације	тип мерног места	Географски параметри			Параметри													
				Nφ	Eλ	надморска висина (m)	SO ₂	NO ₂	Чађ	Укупне таложне материје			Суспендоване честице (TSP)							
										Конц. укупних таложних материјала	Pb	Cd	Zn	Укупна масена конц.	Pb	Cd	Hg	Ni	As	Se
1	Сента	М.З. Кертек Јожеф Атили 54	градски	45°55' 12.89 "	20°04' 24.43"	80,16	*	*	*					*	*	*	*	*	*	*
2	Сента	Болница Карађорђева 64	градски	45°54' 57.63"	20°05' 40.15"	81,07				*	*	*	*							
3	Сента	М.З.Кертек- двориште католичке цркве, Трг Слободе бб.	градски	45°55' 13.82"	20°04' 26.28"	80,77				*	*	*	*							

V. ЦИЉ КОНТРОЛЕ КВАЛИТЕТА ВАЗДУХА

Систематско мерење загађености ваздуха на територији општине Сента обезбеђује:

- Праћење загађености ваздуха у односу на граничне и толерантне вредности нивоа загађујућих материја,
- Детекцију повећаних концентрација загађујућих материја,
- Процену изложености популације,
- Информисање јавности и давање препорука за понашање у епизодама повећаног загађења ваздуха,
- Идентификацију извора загађења или ризика,
- Анализу утицаја одређених извора загађивања на квалитет ваздуха,
- Развој одговарајућих краткорочних акционих планова и планова за управљање квалитетом ваздуха,
- Предузимање превентивних мера у сегментима значајним за заштиту ваздуха од загађивања,
- Сагледавање утицаја предузетих мера на ниво загађености ваздуха.

VI. ИЗВЕШТАВАЊЕ

Обавеза је општине као јединице локалне самоуправе да Агенцији за заштиту животне средине редовно доставља податке о квалитету ваздуха добијене контролом квалитета ваздуха из локалне мреже, у складу са чланом 17. Закона о заштити ваздуха ("Службени гласник РС", број 36/2009 и 10/2013). Извештавање ће се вршити редовно или у случају прекорачења концентрација у складу са Законом.

По потреби се израђују Планови квалитета ваздуха и Краткорочни акциони планови у складу са Правилником о садржају планова квалитета ваздуха ("Службени гласник РС", број 21/2010) и Правилником о садржају краткорочних акционих планова ("Службени гласник РС", број 65/2010), а у циљу смањења негативних утицаја и подизања квалитета животне средине.

Извештаји о стању квалитета ваздуха са коментаром и поређењем са прописаним вредностима редовно ће се ажурирати на званичној интернет презентацији општине Сента.

Јединица локалне самоуправе има обавезу да у случају да дође до негативне промене било које граничне вредности, критичног нивоа, граничне толеранције, циљне вредности и дугорочног циља, концентрације опасне по здравље људи или концентрације о којој се извештава јавност због значајног прекограничног преноса ваздухом, о томе обавести Министарство, у складу са чланом 36. Закона.

VII. ОБАВЕЗЕ НАДЛЕЖНОГ ОРГАНА

Обавеза надлежног органа је да на овај програм, којим се успоставља Локална мрежа мерних места, прибави сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине.

VIII. ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА

Програм контроле квалитета ваздуха за 2014. годину ће се финансирати из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине по Програму коришћења средстава за заштиту и унапређивање животне средине.

Програм контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину објавити у "Службеном листу општине Сента".

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 501-52/2013-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.

Образложење:

Према члану 9. став 2. и члана 15. став 1. и 3. Закона о заштити ваздуха ("Службени гласник РС", број 36/2009 и 10/2013) јединица локалне самоуправе је дужна да доноси Програм контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину.

Локална мрежа мерних места успоставља се ради праћења квалитета ваздуха на нивоу јединице локалне самоуправе. Мониторинг квалитета ваздуха у локалној мрежи обавља се према програму који за своју територију доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе. Праћење квалитета ваздуха врши се у циљу заштите здравља људи, вегетације и природних екосистема.

Надлежни орган јединице локалне самоуправе према члану 15. става 4. Закона о заштити ваздуха ("Службени гласник РС", број 36/2009 и 10/2013) дужан је да прибави сагласност од Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине на предлог програма контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину.

Одсек за заштиту животне средине Одељења за грађевинске послове Општинске управе општине Сента је доставио Министарству енергетике, развоја и заштите животне средине Програм ради прибављања сагласности. Дана 27.01.2014. године под бројем 353-01-02559/2013-08 прибављена је сагласност Министарства на Програм контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину.

Сходно изнетим, Одсек за заштиту животне средине Одељења за грађевинске послове Општинске управе Сента израдило је предлог Програма контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину.

Дана 06.02.2014. године, Општинско веће општине Сента је својим Закључком број 06-25/2014. утврдило предлог Програма контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину

На основу наведених, предлаже се Скупштини општине разматрање и усвајање Програма контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину у предложеном тексту.



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ЕНЕРГЕТИКЕ,
РАЗВОЈА И ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Број: 353-01-02559/2013-08

Датум: 13.01.2014.

Београд

ОПШТИНСКА УПРАВА СЕНТА ZENTA KÖZSÉGI IGAZGATÁS				
Од за ОУП и ДД ПИСАРНИЦА И АРХИВА Az Közigazgatási osztály IKTÁTO I. IRÁTTAR				
Примљено Датум: 27 JAN 2014				
Орган	Орган јединица	Број	Прилог	Вредност
Szerv	Szerv egysége	Szám	Melléklet	Érték
1	/	501	52	/

На основу члана 15. став 4. Закона о заштити ваздуха („Службени гласник РС”, број 36/09 и 10/13), Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине, Министар на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07 и 95/10) даје

САГЛАСНОСТ

на

Програм контроле квалитета ваздуха

1. Даје се сагласност на Програм контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину, Општинске управе општине Сента, Одељења за грађевинске послове, Одсека за заштиту животне средине.

2. Констатује се да је Програмом контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину дефинисана локална мрежа за мониторинг квалитета ваздуха на територији општине Сента која се састоји од мреже мерних места за континуална фиксна, индикативна и наменска мерења квалитета ваздуха.

3. Обавезује се Општинска управа општине Сента, Одељење за грађевинске послове, Одсек за заштиту животне средине да у складу са чланом 15. став 7. Закона о заштити ваздуха за реализацију мерења квалитета ваздуха према Програму контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину, ангажује овлашћено правно лице.

Образложење

Општинска управа општине Сента, Одељење за грађевинске послове, Одсек за заштиту животне средине (у даљем тексту: Управа) обратила се Министарству енергетике, развоја и заштите животне средине захтевом број 353-01-02559/2013-08 од дана 12.12.2013. године (Ваш број 501-52/2013-I од дана 10.12.2013. године) ради прибављања сагласности на Програм контроле квалитета ваздуха на територији општине Сента за 2014. годину (у даљем тексту: Програм), којим се успоставља локална мрежа мерних места за праћење квалитета ваздуха на територији општине Сента. Увидом у Програм број 353-01-02559/2013-08 од дана 12.12.2013. године утврђено је да је потребно извршити одређене измене и допуне у Програму, о чему је Управа обавештена дана 08.01. и 10.01.2014. године. Поступајући у складу са обавештењем, Управа је доставила на сагласност коригован Програм број 353-01-02559/2013-08 од дана 13.01.2014. године (Ваш број 501-52/2013-IV-04 од дана 13.01.2014. године).

На основу члана 15. став 3. Закона о заштити ваздуха предвиђено је да се мониторинг квалитета ваздуха у локалној мрежи обавља према програму који за своју територију доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, а који мора бити усклађен са програмом контроле квалитета ваздуха којим се успоставља државна мрежа.

Такође ставом 4. овог члана прописано је да министарство надлежно за послове заштите животне средине даје сагласност на програм којим се успоставља локална мрежа мерних станица и/или мерних места.

Сагласно члану 15. став 7. Закона о заштити ваздуха, Управа је у обавези да након прибављене сагласности министарства надлежног за послове заштите животне средине, за реализацију мерења квалитета ваздуха утврђених Програмом ангажује овлашћено правно лице које је акредитовано као лабораторија за испитивање, односно које поседује акредитоване методе мерења за загађујуће материје обухваћене Програмом и дозволу министарства надлежног за послове заштите животне средине за вршење мерења квалитета ваздуха - мерење нивоа загађујућих материја у ваздуху.

Увидом у Програм, број 353-01-02559/2013-08 од дана 13.01.2014. године, утврђено је:

- да је исти у складу са Уредбом о утврђивању програма контроле квалитета ваздуха у државној мрежи („Сл. гласник РС“, број 58/11) као и Уредбом о условима за мониторинг и захтевима квалитета ваздуха („Сл. гласник РС“, број 11/10, 75/10 и 63/13),
- да се овим програмом у складу са чланом 15. став 2. Закона о заштити ваздуха обезбеђује допунска мрежа мерних места која се састоји од мреже мерних места за континуална фиксна, индикативна и наменска мерења квалитета ваздуха, за чију реализацију Управа обезбеђује финансијска средства из буџета општине Сента,
- да ће податке о квалитету ваздуха добијене контролом квалитета ваздуха из локалне мреже, Управа достављати Агенцији за заштиту животне средине Републике Србије једанпут месечно за претходни месец, као и годишњи извештај и да ће ове податке учинити доступним јавности и објављивати их у средствима јавног информисања, електронским медијима, као и на својим веб-страницама, у складу са Законом о заштити ваздуха,
- да се праћење квалитета ваздуха врши ради утврђивања нивоа загађености ваздуха и оцене утицаја загађеног ваздуха на здравље људи како би се предузеле потребне мере у циљу заштите здравља људи и животне средине,

па се даје сагласност као у диспозитиву.

Достављено:

- Општинској управи општине Сента, Одељењу за грађевинске послове, Одсеку за заштиту животне средине, ул. Главни трг 1, 24400 Сента
- Архиви

**МИНИСТАР**
Зорана Михајловић
проф. др Зорана Михајловић

Предлог

На основу члана 21. Закона о јавним службама („Сл. гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, члана 190. Закона-79/2005-12), члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“ бр. 129/2007), члана 3. Одлуке о изменама и допунама Статута Туристичке Организације Општине Сента (“Службени лист општине Сента” бр. 38/2012), и члана 21. Статута општине Сента (“Службени лист општине Сента” бр. 5/2011), Скупштина општине Сента на својој седници, одржаној 03. априла 2014. године донела је

ЗАКЉУЧАК **О ДАВАЊУ САГЛАСНОСТИ НА ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ТУРИСТИЧКЕ** **ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2014. ГОДИНУ**

I.

Даје се сагласност на Годишњи план рада Туристичке Организације Општине Сента, за 2014. годину, који је Управни одбор установе донео на својој седници одржаној дана 25. новембра 2013. године, Одлуком под бројем 10/2013-УО, а усклађени План рада ТООС-а је Управни одбор установе усвојио дана 23.01.2014. године Одлуком под бројем 01/2014-УО.

II.

Овај закључак се објављује у „Службеном листу општине Сента“ .

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 332-1/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а


Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

Образложење

На основу члана 21. Закона о јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, члана 190. Закона-79/2005-12), члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), члана 3. Одлуке о изменама и допунама Статута Туристичке Организације Општине Сента (“Службени лист општине Сента”, бр. 38/2012), и члана 21. Статута општине Сента (“Службени лист општине Сента” бр. 5/2011), предузећа, установа и друге организације, чији је оснивач или већински власник Општина дужни су да Скупштини општине достављају на сагласност вишегодишње планове рада и развоја, као и годишњи програм пословања.

Обавеза доношења годишњег програма пословања утврђена је чланом 21. Закона о јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, члана 190. Закона-79/2005-12.), и члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/2007) и члана 3. Одлуке о изменама и допунама Статута Туристичке Организације Општине Сента (“Службени лист општине Сента” бр. 38/2012). Програм рада и финансијски план јавне службе се доноси за сваку календарску годину и доставља се оснивачу јавне установе ради давања сагласности.

Скупштини општине Сента се предлаже усвајање Закључка о давању сагласности на Годишњи план рада Туристичке Организације Општине Сента за 2014. годину.



Туристичка Организација Општине Сента

**ПЛАН РАДА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Саставио: Корнел Лашковић с. р. директор

Сента, 2014

Садржај

1. Увод.....	3
2. Туристичка организација општине Сента	4
3. Људски ресурси.....	5
4. Организација општинског туризма	6
5. Информативно-пропагандна делатност.....	6
5.1. Туристичке изложбе	6
6. Промоција и рекламе	8
6.1. Штампана и видео-издања	9
6.2. Веб-страница	9
6.3. Сувенири.....	10
6.4. Креирање бренда.....	10
7. Манифестације	11
8. Развиће и даља едукација људских ресурса	13
9. Набавка	14
10. Спомен-видиковац Сенћанске битке	14
11. Етно-кућа на Оромпарту и Пецеова збирка – средњорочни циљеви.....	14
12. Резиме и закључци.....	15

1. Увод

Туризам значи непрестано кретање, путовање, те као такав представља врло динамичну појаву. С обзиром на његову суштину он је мултидисциплинаран, док је по другом приступу зависан од таквих фактора као што су слободно време и расположиви финансијски приходи. Једну од његових најважнијих детерминанти представља мотивација за путовање, у чијем оформљењу велику улогу има концепција дестинационог маркетинга, односно индивидуалне преференције. Када говоримо са гледишта дестинације, од кључне је важности постојање атракција, исто тако као и комуникација (комуникација дестинације и циљног тржишта), смештајни капацитети, као и други капацитети дестинације. То су они почетни услови који стварају могућност за развиће туризма.

Традиционално поимање туризма значи масовне туристичке посете, класични пакет-аранжман, велике смештајне комплексе и групе атракција на дестинацији.

Модерне тенденције у туристичкој привреди резултирале су појавом алтернативног туризма, који захтева еластичну, појединцу прилагођену туристичку понуду и концепцију одрживог туризма. Модерни туристи су искуснији, њихова еколошка сензитивност је виша, они жуде за новим искуствима и спрам цене коресподентно квалитетним услугама.

Савремени туристички локалитети подржавају интегрални маркетинг, који поред промотивних активности, стања на продуктном тржишту и ценовне политике, као детерминанту инкорпорирају и људске ресурсе.

Туристичка организација општине Сента својим Планом рада жели да начини кораке који воде до формирања концепције развоја туризма за град Сенту, а у складу са тенденцијама модерног туризма.

Сачињени План рада не може се сматрати коначним, будући да саобразно потребама постоји могућност за одређене измене, за модификације делатности, а све са циљем нашег прилагођавања новим трендовима на туристичком тржишту, како у земљи тако и у региону.

2. Туристичка организација општине Сента

Туристичка организација општине Сента основана је Одлуком скупштине општине Сента 19. октобра 2006. године, са циљем да потпомогне и рекламира туризам општине Сента, те да прикупи и презентује све релевантне информације о туристичкој понуди, односно да реализује друге активности у интересу рекламирања туризма.

У складу са Законом о туризму („Службени гласник РС”, бр. 36/2009, 88/2010, 99/2010, 99/2011. и 93/2012) Туристичка организација као јединица локалне самоуправе обавља

следеће задатке:

- Врши промоцију туризма јединице локалне самоуправе.
- Координира активности и сарадњу привредних и других субјеката који партиципирају у туризму, а који посредно или непосредно потпомажу развој туризма.
- Израђује Годишњи програм и план својих рекламних активности у складу са Стратешким маркетиншким планом, те плановима и програмима Туристичке организације.
- Обезбеђује информативно-пропагандне материјале којима остварује рекламирање туристичких вредности општине (штампани материјали, аудио и визуелна средства, веб-страница, сувенири, итд.) и реализује постављање туристичких обележја у сарадњи са надлежним организацијама.
- Прикупља и презентује информације скопчане са комплетном туристичком понудом општине.
- Организује односно учествује у организовању разнородних туристичких, научних, стручних, спортских, културних и других сусрета и манифестација.
- Успоставља туристичко-информативне центре за пријем туриста, пружање бесплатних информација за туристе, прикупљање свих оних података који су неопходни за информисање туриста, информисање туриста о квалитету туристичке понуде, надлежних власти о жалбама туриста, итд.
- Сарађује са даваоцима услуга у приватним стамбеним објектима.
- Изграђује туристичку инфраструктуру и подстиче уређење површина.
- Обавља и друге промотивне делатности у складу са оснивачким документом и Статутом.

Буџет Туристичке организације општине Сента за 2014. годину укупно износи 6.211.980,00 динара.

Расподела средстава:

Извор	Износ	Циљ
Буџет општине Сента	3.561.980,00	Оперативни трошкови
Боравишна такса	1.300.000,00	Наменска средства која су одређена у засебном финансијском плану
Сопствени приходи (од улазница, продаје сувенира, прихода од посредовања и донација)	800.000,00	Одређени су Финансијским планом

Буџет општине Сента	550.000,00	Организовање манифестација
Укупно:	6.211.980,00	

3. Људски ресурси

Туристичка организација општине Сента ће у 2014. настојати да свој програм реализује ангажовањем два упосленика:

Корнел Лашковић – директор Туристичке организације општине Сента.

Емеше Гере – стручна сарадница у области туризма.

Развојне тенденције туризма и радни задаци Туристичке организације општине Сента ургирају упошљавање трећег лица. Следствено овоме желели бисмо да у летњем периоду посредством уговорног односа ангажујемо једно лице, чиме бисмо могли да повећамо број посета видиковцу, односно било би омогућено увођење више везаних термина у недељи. То би уједно могло да има и неефемерно позитиван утицај на приходе.

4. Организација општинског туризма

Као и у претходним годинама, Туристичка организација општине Сента ће и убудуће настојати да оствари што тешњу сарадњу са оним привредним субјектима који се баве туризмом, угоститељством, културним, рукотворилачким или другим са туризмом скопчаним делатностима.

У 2014. години желели бисмо да наставимо са испитивањем које рефлектује мишљење туриста који посећују град, а зарад добијања слике о потребама посетилаца, те следственог даљег развића туристичке понуде нашег града узимањем истих у обзир.

Туристичка организација општине Сента својим ће радом и делатностима и у 2014. години настојати да потпомогне повећање броја туриста и ноћења гостију у нашој општини, односно оптимизацију искористивости смештајних капацитета.

Искуства из протекле године скренула су пажњу на недостатак смештајних капацитета. Зарад санирања ове појаве наша канцеларија и надаље ће потпомагати и охрабривати приватна лица која планирају подизање и операционализацију разних коначишта.

5. Информативно-пропагандна делатност

Туристичка организација општине Сента и ове ће године наставити са општим информативним и рекламним делатностима. Она ће настојати да у процесу етаблирања боље промоције и квалитетније понуде сарађује са свим организацијама у општини.

Прикупљање расположивих података о понуди представља, наравно, предуслов за савремену и тачну информативну делатност.

Туристичка организација општине Сента желела би да и путем туристичких сајмова

реализује информативно-пропагандну делатност.

5.1. Туристички сајмови

Туристички сајмови представљају манифестације које нуде изванредну могућност за остваривање непосредних контаката са постојећим и потенцијалним туристима, за утемељење односно неговање контаката са медијима и туристичким уредима. Поред свега тога они стварају и могућност за упознавање са трендовима по којима се развија туристичка привреда, почев од локалног па до глобалног нивоа. Туристичка организација општине Сента намерава да у 2014. години, а према њеним финансијским могућностима, узме учешћа на оним сајмовима туризма на којима је у протеклим годинама утемељила своје тржишно присуство, уз жељу да поспеси своју маркетиншку делатност.

ИТФ Словакиатоур – Братислава

Сајам туризма у Братислави приређује се у периоду од 30. јануара до 2. фебруара 2014. Захваљујући позитивним искуствима, Туристичка организација општине Сента у заједници са Туристичком организацијом Војводине по други пут заступа нашу општину. Туристичка организација општине Сента трудиће се да слично претходној години словачком тржишту представи комплетну туристичку понуду нашег града. Поуздајемо се у то да наше учешће на овом сајму представља искорак, те уједно ствара и могућности за освајање нових тржишта.

У 2014. години два за нас најзначајнија сајма биће приређена у исто време. Сходно нашим могућностима ми ћемо се на будимпештанском сајму појавити лично, док ће нашу канцеларију на београдском сајму заступати Туристичка организација Војводине.

Београдски међународни сајам туризма (ИТТФА)

Београдски сајам биће приређен у периоду од 27. фебруара до 2. марта 2014. Због претходно наведених разлога наша канцеларија ће на сајму бити заступљена посредством Туристичке организације Војводине.

Путовање 2014 – Будимпешта

Будимпештански сајам биће приређен у периоду од 27. фебруара до 2. марта 2014. Учешће на сајму за нас обезбеђује Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова Аутономне Покрајине Војводине. Мађарски туристи са становишта тржишне сегментације имају истакнуту улогу у развићу туризма у општини Сента.

Сегединска туристичка берза 2014 – Сегедин

Датуми приређивања сајма у Сегедину су 22. и 23. март 2014. Због свог географског положаја и близине спрам Сенте Сегедин за наш град представља изванредног емитера викенд-туриста. Због тога сматрамо важном могућност стварања непосредних контаката са грађанима Сегедина и потенцијалним партнерима.

Крањ Фест – Крањ, Словенија

Фестивал представља најзначајнију манифестацију Горењске регије у Словенији. Туристичка организација општине Сента негује пријатељске односе са Туристичком организацијом Крања. Захваљујући овој вези Туристичка организација општине Сента је у протеклих шест година редовно узимала учешће на овој манифестацији, на којој је представила туристичку понуду нашег града. Ова манифестација се приређује крајем јула, а наша организација и ове године намерава да у циљу чвршћег повезивања братственичких спона између два града учествује на овом догађају. У протеклом периоду је и са ове територије у наш град приспело све више туриста. У циљу очувања тог постигнућа одржавање добрих веза са Крањем сматрамо изузетно важним.

Међународни сајам туризма у Новом Саду

Туристичка манифестација која се организује у Новом Саду одржава се у периоду од 11. до 14. априла 2014. Наше учешће може се сматрати изузетно важним, пошто је ова манифестација меродавна за представљање комплетне туристичке понуде Војводине најширој јавности.

Наша туристичка организација намерава да поред наведених сајмова, а сходно њеним финансијским могућностима, партиципира и на другим туристичким сајмовима и приредбама.

6. Промоција и реклама

Туристичка организација општине Сента се налази на једном од најпрометнијих локалитета у нашем граду, у близини главног улаза у Градску кућу. Развој односа са јавношћу и надаље фигурира међу нашим циљевима за 2014. годину, а уз помоћ непосредног пружања информација у нашој канцеларији, путем штампаних издања, веб-странице, друштвене мреже (Facebook), те надаље фигурирањем у медијима и продајом сувенира.

6.1. Штампана и видео-издања

Туристичка организација града Сенте је у 2014. години објавила два нова флајера на српском и мађарском језику, а на теме „Градска кућа навршава стогодишњицу” и „Сенћанска битка”, које би желела да преведе и на друге светске језике. У 2013. години наша канцеларија је успешно саставила годишњи Календар манифестација, који би и у 2014. желела да начини и прошири, а поред тога међу њеним циљевима фигурирају и освежења и иновирања већ постојећих издања. У том циљу, а поводом центенаријума Градске куће, припрема се у наведеном духу и зидни календар. Желели бисмо да посредством гастрономске публикације „Сенћанске ароме” представимо и богати свет укуса града. Поред тога, планирамо и објављивање специјалних тематских издања која ће представити поједине архитектонске елементе, нпр. „сенћански прозори”, „сенћанска врата”.

Финансирање поменутих издања намеравамо да подмиримо из своте приспеле по основу

боравишне таксе.

Док смо у 2012. години успели да начинимо спот са Видиковца Сенћанске битке, у 2013. години смо о нашем граду као циљној туристичкој дестинацији направили кратке тематске видео-записе. У 2014. години ми бисмо пак желели да поводом стогодишњице Градске куће начинимо видео-филм, односно да реализујемо рекламни филм о програмима који су остварени у духу сеоског туризма и очувања традиција.

У 2014. години славимо 100-годишњицу примопредаје Градске куће. Туристичка организација општине Сента имплементацију поимања о овом знаменитом догађају у свест јавности сматра својим задатком за 2014. годину, те ће она, имајући на уму значај овог догађаја, у својим годишњим активностима обезбедити значајан простор спомен-години.

6.2. Веб-страница

У савременом добу Интернет представља један од најважнијих медија, главно извориште информација за туристе, те Туристичка организација општине Сента због тога сматра важним континуирано рекламирање свеукупне туристичке понуде општине посредством потенцијала Интернета, подразумевајући при томе културне, природне, спортске и друге туристичке датости града. Приликом редовног освежавања веб-странице у прилици смо да пружимо континуирано информисање о актуелним збивањима и манифестацијама у нашој општини, како за становништво тако и за потенцијалне туристе. Страница потпомаже и јачање општег имица наше општине.

У 2013. наша успешно обновљена веб-страница представља ширу и садржајнију информативну базу о нашој општини, о атракцијама нашег града и потенцијалним услугама подједнако. Међу нашим циљевима фигурирају континуирано освежавање странице, односно њено проширење доступношћу на барем једном светском језику (енглеском), а саобразно могућностима – на немачком језику.

Друштвене мреже представљају најважнији локалитет за свакодневну комуникацију са јавношћу. Туристичка организација општине Сента располаже са два јавна профила под називима „Туристичка организација Сента” и „И лове Сента”. Желели бисмо да и у 2014. наставимо са утилизацијом он-лине маркетинга посредством друштвених мрежа, које су се у пракси потврдиле као истински корисне.

6.3. Сувенири

Туристичка организација општине Сента је у пролеће 2013. успешно покренула продају сувенира у канцеларији. Сувенири представљају истински важно средство у рекламирању дестинације. Адекватно и квалитетно уобличени поклон-предмети препознатљиви су широм света. У циљу подмирења променљивих и колоритних захтева тржишта желели бисмо да нашу понуду и у 2014. години проширимо тематским поклон-предметима (Тисин цвет, Сенћанска битка, И лове Зента). За ове сврхе смо у нашем Финансијском плану предвидели суму од 300.000 динара.

6.4. Креирање брэнда

Туристичка организација општине Сента је током 2013. године започела креирање два препознатљива брэнда под именима „Сенћанска битка” и „Тисин цвет”. Наша канцеларија је у јуну месецу организовала једну потпуно нову манифестацију на обали Тисе под

именом „Фестивал Тисиног цвета”. Међу циљевима ове приредбе налази се популаризација цветања Тисе као природног феномена. Сенћанска битка је као бренд лансирана посредством флајера и вина названог према њој. Саобразно плановима, проширење наше понуде сувенира биће реализовано у ове две тематске области током 2014. године. Уз помоћ ових брендова бићемо у могућности да поправимо препознатљивост нашег града, како би он био у прилици да заузме квалитативније место како на домаћем тако и на иностраном туристичком тржишту. Међу нашим дугорочним циљевима фигурира и развиће поменутих брендова до нивоа на којем ће наш град њиховим посредством бити лако препознатљив.

7. Манифестације

У туристичкој понуди општине Сента важно место заузимају различите манифестације. Поспешење манифестационог туризма у сагласју са тренутним туристичким знаменитостима и понудом Сенте стога може бити логичан избор.

Туристички савез општине Сента се у 2014. години у бројним манифестацијама јавља као главни организатор, док у случају осталих манифестација намеравамо да у својству суорганизатора допринесемо успеху тих збивања. У 2013. години наша канцеларија је на плану фестивала успешно пронашла своје место на манифестационом тржишту. Наша канцеларија би желела да у протеклој години по први пут организовани „Фестивал Тисиног цвета” и манифестацију „И лове Сента” садржински прошири и развије.

Туристичка организација општине Сента је за 2014. годину предвидела следеће манифестације:

Фестивал Тисиног цвета

Имајући у виду његов велики прошлогодишњи успех, Туристичка организација општине Сента желела би да и у 2014. години организује фестивал чији је циљ популаризација јединственог природног феномена – цветања Тисе, као и чињење летње палете приредби у нашој општини колоритнијом. Дводневни фестивал на радост више хиљада људи инвоцира на дрворедом кестенова украшеној обали Тисе варијабилно ароматични свет музике, колоритни културни програм и гастрономске доживљаје. До приређивања овог збивања доћи ће 20. и 21. јуна 2014. За трошкове фестивала је буџетом општине Сента предвиђено 250.000 динара. У 2013. години се потврдило да одржање високог нивоа фестивала и његово садржинско проширење поред буџетом предвиђених средстава захтевају и даља значајна финансијска средства, што осигурава одрживост манифестације и њено дугорочно позиционирање на туристичком тржишту.

I love Senta – Моја Сента

У 2013. је на свој поход исто тако кренуо и фестивал под именом „Моја Сента”, који бисмо ове године желели да развијемо и учинимо питорескним. Циљни аудиторијум манифестације понајпре представљају тзв. „ВФР” туристи, дакле Сенћани који више не живе у граду, но који се у пар наврата, приликом посета родбини и пријатељима, враћају у Сенту. Поред већ поменутих „ВФР” туриста манифестација се обраћа и локалним

становницима, односно свима онима који чувају лепе успомене о нашем граду. Фестивал прате колоритни културни и музички програми. Следствено тематици фестивала, циљ организатора је да музички универзум манифестације колорише наступ из Сенте потичућих и у свету признатих музичара. За организацију манифестације је у буџету општине Сента предвиђено 200.00,00 динара, уз које је потребно мобилисати даља значајна финансијска средства. Повећање буџета оправдавају високи хонорари за квалитетне оркестре, односно континуирано повећање сталних трошкова.

Божихна кавалкада

Манифестација је у тренутном облику по први пут приређена на Главном тргу нашег града у 2012. години. Велики успех ствара нам могућности за даља развића и исхођење њене регионалне егзистенције. Манифестација ће према предвиђањима изнова бити приређена у периоду од 19. до 23. децембра 2014. године, уз буџет од 100.000 динара, који пак делимично покрива буџет општине Сента.

Туристички савез општине Сента би волео да у заједници са Завичајном фондацијом „Стеван Сремац” почетком 2014. године одржи и једнодневни божићни вашар за православне вернике.

Празник града Сенте

Туристичка организација општине Сента приликом организовања манифестације уприличене поводом празновања Сенћанске битке учествује у својству партнера. У 2013. години смо захваљујући програму „Еуропе фор Цитизенс” у оквиру манифестације организовали традиционални сусрет фолклорних ансамбала, а уз учешће нашем граду братских насеобина. Успешна реализација сусрета афирмише будући наставак заједничког слављења са нашим братским градовима, те ћемо и надаље настојати да обезбедимо простор за представљање туристичке понуде наших градова-побратима.

Туристичка организација општине Сента се труди да и у 2014. години обезбеди потпору и логистику за манифестације које су искористиве са становишта развоја општинског туризма, а које су пак следеће:

- Међународно такмичење у стрижи оваца и кувању овчијег перкелта
- Жетелачка свечаност Карпатског басена
- Дечји фестивал „Море осмеха”
- Дан без аутомобила
- Међународно балонарско надметање

8. Развиће и даља едукација људских ресурса

Континуирано даље стручно усавршавање персонала је од одлучујућег значаја за квалитативни развој ресурса туристичке привреде, баш као и за позиционирање појединих дестинација на домаћем, односно иностраним тржиштима. Индивидуална стручна усавршавања опстоје у сагласју са резултатима конкурсних апликација, то јест бивају приређена од новца из материјалних потпора.

9. Набавка

У складу са буџетским ставкама предвиђеним за 2014. годину, Туристичка организација општине Сента у циљу ефикаснијег деловања планира да набави следећа средства, за које су предвиђена 520.000,00 динара

- Две куће од дрвета
- Монтажна позорница (дрвена)
- Постављање информативних табли испред градских знаменитости
- Лаптоп рачунар – за видео-презентацију приказа на сајмовима
- Канцеларијски намештај – 30.000 дин

10. Спомен-видиковац Сенћанске битке

Спомен-видиковац се са више од 2000 својих посетилаца годишње потврдио као добра и са туристичког становишта успешна инвестиција. Током 2014. године желели бисмо да повећамо рекламирање видиковца и уложимо у њега, како бисмо додатно повећали број гостију који нас посећују. Нагласак бисмо претежно желели да ставимо на разредне, односно индивидуалне посете. Зарад тога Туристички савез општине Сента припрема специјалне програме за домаће и иностране туристичке агенције.

11. Етно-кућа на Оромпарту и Пецеова збирка – средњорочни циљеви

Општина Сента располаже и са неколико просперитетних могућности, које се без помоћи самоуправе и њене потпоре не могу реализовати. .

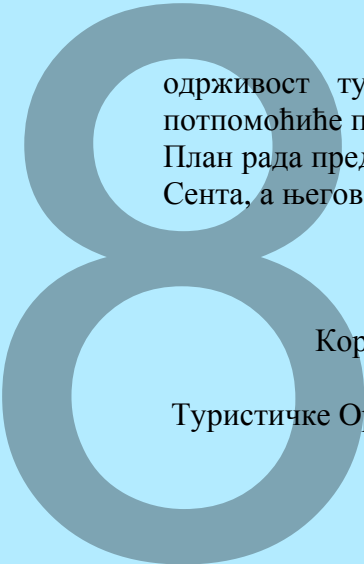
- **Етно-кућа на Оромпарту** – Утилизација етно-куће на Оромпарту не може бити решена док се на односном локалитету не изврши развој инфраструктуре. Тренутно салаш није опскрбљен комуналном инфраструктуром, нису решени пријем група и операционализација салаша. Туристичка организација општине Сента је у пролеће 2013. године оснивачу поднела студију о утилизацији, у којој је детаљно изложила за утилизацију потребне инфраструктурне захвате, а за чију су реализацију неопходни општински или конкурсни извори (обезбеђење сопственог удела).
- **Пецеова збирка** – за туризам и културу све до данас неискоришћена збирка Арпада Пецеа пружа јединствене могућности за проширење наше туристичке понуде.

12. Резиме и закључци

Приликом састављања плана рада нагласак смо ставили на рационалност и покушали да наше планове конципирамо у „могућим” зонама. План рада изражава оне краткорочне смернице које су намерне да потпомогну унапређење садашње ситуације, уз отвореност спрам предлога за евентуалне корекције.

Боља искористивост атракција делимично се може постићи одговарајућим маркетингом, док се низак ниво развијености туристичке инфраструктуре и смештајних капацитета јављају као опструктивни чиниоци који захтевају наменске капиталне инвестиције.

Треба настојати да се туризам општине Сента доведе до нивоа на којем ће туриста поновити своју посету и ноћити у нашем граду барем једном, а на којем је пак обезбеђена



одрживост туризма. Развој смештајних капацитета и туристичке инфраструктуре потпомоћиће постизање наших дугорочних циљева.

План рада представља само један од првих корака у развоју туристичке привреде општине Сента, а његова реализација пак отвара могућности за даље пословне изазове.

Корнел Лашковић с. р.
Директор
Туристичке Организације Општине Сента

Атила Хајагош с. р.
Председник
Управног одбора

**Записник са седнице број: 01/2014 Управног Одбора ТОО Сента,
која је одржана 23. јануара 2014. године са почетком у 10:00 часова
- телефонски састанак -**

Седницу је сазвао Хајагош Атила, председник Управног одбора.
Контактирани су: Ренко Агнеш, Бин Золтан, Гере Емеше, Ласло Рафаи и Лашковић
Корнел, директор Туристичке организације општине Сента.
Записник је саставила: Емеше Гере.

Непотребно изостављено.....

Одлуке бр 1.:

Непотребно изостављено.....

**АД. 2.1.: Усваја се усклађени план рада за 2014. годину Туристичке организације
општине Сента са стране Управног одбора.**

АД. 2.2.: Доставити исту оснивачу.

Непотребно изостављено.....

Да је овај извод из записника веран своме оригиналу тврди и оверава:

Записник водила
Гере Емеше с. р.

Председник Управног одбора
Хајагош Атила с. р.

Предлог

На основу члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи (“Службени гласник РС”, бр. 129/2007), члана 46. става 1. тачки 9., 22. и 28. Статута општине Сента (“Службени лист општине Сента”, бр. 5/2011), Скупштина општине Сента на седници одржаној дана 03. априла 2014. године донела је

З А К Љ У Ч А К О ДАВАЊУ САГЛАСНОСТИ НА ПРОГРАМ РАДА ОПШТИНСКОГ ЈАВНОГ ПРАВОБРАНИЛАШТВА У СЕНТИ ЗА 2014. ГОДИНУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ПЛАНОМ ЗА ОСТВАРИВАЊЕ ИСТОГ

I.

Даје се сагласност на Програм рада Општинског јавног правобранилаштва у Сенти за 2014. годину са Финансијским планом за остваривање истог.

II.

Овај закључак треба објавити у “Службеном листу општине Сента”.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 021-2/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

Образложење

На основу члана 32 став 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи (“Службени гласник РС”, број 129/07) и члана 46. став 1. тачке 9 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента”, број 5/2011) је предвиђено да Скупштина општине оснива службе, јавна предузећа, установе и организације и врши надзор над њиховим радом.

Под вршењем надзора над радом служби, јавних предузећа, установа и организација, основаних од стране Скупштине општине Сента подразумева се и разматрање њихових програма рада и финансијског плана.

Општинско веће општине Сента, као овлашћени предлагач аката, које доноси Скупштина општине Сента својим закључком утврдило је предлог Закључка о давању сагласности на Програм рада Општинског јавног правобранилаштва у Сенти за 2014. годину и упутило је Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање. Скупштина општине Сента, након разматрања предлога Општинског већа општине Сента и мишљења надлежних одбора Скупштине општине Сента, донела је закључак као у диспозитиву.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА-АП ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА СЕНТА
ОПШТИНСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО
Посл. Бр. Јп 60./2013
Дана. 12.12.2013.
С е н т а

ПРОГРАМ РАДА ОПШТИНСКОГ ЈАВНОГ ПРАВОБРАНИЛАШТВА СЕНТА
ЗА 2014. ГОДИНУ
СА ФИНАНСИЈСКИМ ПЛАНОМ ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ ПРОГРАМА

Програм рада Општинског јавног правобранилаштва у Сенти сачињавају задаци и послови из његовог делокруга утврђени Законом о јавном правобранилаштву из 1991 године („Службени гласник РС“ број 43/91), који се односи на правобранилаштва на свим нивоима власти и Одлуком о јавном правобранилаштву Сента („Службени лист“ СО Сента број 7/ 92), затим активности у остваривању правобранилачке функције у праћењу и проучавању друштвених односа и извршавању општих организационих и помоћних послова, као и бројне активности, које произилазе из постојећих закона и подзаконских аката.

Полазећи од изложеног у средишту рада и активности ће бити у 2014. години:

- даље развијање и потпуније остваривање функције заступања,
- праћење и проучавање друштвених односа и појава у вези са заштитом имовинских права и интереса као и са заштитом јавне својине,
- унапређење организације и усавршавање метода рада и кадровско оспособљавање.

Приликом одређивања броја планираних предмета коришћен је компаративни метод планирања у односу на претходну годину с тим да су узети у обзир и нерешени предмети из претходних периода , који имају приоритет у поступању.

У Програму рада су назначени носиоци послова и задатака као и обим и рокови извршења истих.

ПОСЛОВИ ОСНОВНЕ НАДЛЕЖНОСТИ

1. Функција заступања

Заступање је један од основних функција овог Правобранилаштва , у остваривању ове функције правобранилац предузима одређене мере и правна средства у циљу

заштите имовинских права и интереса општине Сента у судским и управним поступцима.

Планирани број предмета по врстама поступака је следећи:

- парнични поступак 40
- кривични поступак 5
- извршни поступак 10
- ванпарнични поступак 10
- замена у заступању 2
- управни поступак 50
- управни спор 10

Рок извршења:

Ови послови третирају се као стални задаци у току целе године.

Правобранилац ће поступити у овим предметима по пријему предлога за заступање и поштоваће све законске и судске рокове извршења.

Носиоц посла:

Правобраниоц

2. ДАВАЊЕ ПРАВНИХ МИШЉЕЊА

Јавно правобранилаштво има врло значајну контролну функцију у виду давања правних мишљења у вези са закључивањем имовинско-правних послова везаних за промет непокретности у јавној својини општине Сента.

Планирани број предмета је 50

Рок извршења:

Ови послови се третирају као стални задаци у току целе године.

Правобранилац ће поступити у року од 30 дана по пријему комплетне документације везано за правни посао.

Носиоц посла:

Правобраниоц

II. ПРЕВЕНТИВНА ЗАШТИТА

У превентивном деловању се предузимају мере ради мирног решавања спорних питања. На овај начин омогућава се усаглашавање обостраних интереса у циљу умањења трошкова и губитака у времену..

Планирани број предмета је 60

Рок извршења:

Стални задатак за целу годину.

Носиоц посла:

Правобраниоц

III.. ОБАВЕЗЕ ИЗВЕШТАВАЊА

1. Израда Програма рада са финансијским планом за 2013,. Годину
Рок извршења: 15.02.2015..
Носиоци послова су
Правобраниоц и административни-књиговодствени референт.
2. Израда Извештаја о раду Општинског јавног правобранилаштва за 2014. г.
Рок извршења: 15.05.2015.
Носиоци послова су правобраниоц и административно-.књиговодствени
Референт

IV. УНАПРЕЂИВАЊЕ САРАДЊЕ

По питањима од ширег , заједничког интереса треба обезбедити међусобну сарадњу свих правосудних и управних органа на хоризонталном и вертикалном нивоу.

Планирани број предмета је: 40

Рок извршења:

Стални задатак у току целе године и то по потреби.

Носиоци послова су

Правобраниоц и административно-књиговодствени референт.

V. НОРМАТИВНА ДЕЛАТНОСТ

Доношење нових односно усаглашавање постојећих правних аката у складу са Законима и подзаконским актима.

Планирани број предмета је: 30

Рок извршења:

Стални задатак у току целе године уз поштовање законских и планских рокова.

Носиоц посла

Правобраниоц.

VI. ОПШТИ ОРГАНИЗАЦИОНИ И ПОМОЋНИ ПОСЛОВИ

Планирају се административни, књиговодствени као и помоћни послови .

Рок извршења:

Стални послови у току целе године.

Носиоц посла је

Административно-књиговодствени референт.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА –АП ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА СЕНТА
ОПШТИНСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО
Посл..Бр.Јп.60/2013
Дана: 12.12.2013.
С е н т а

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ОЈП СЕНТА ЗА 2014 ГОДИНУ

За 2014 годину Општинско јавно правобранилаштво Сента финансијским планом предвиђа од Општине Сента 2.680.800,00 динара.

Планирана средства од општине Сента користићемо за следеће расходе:

Конто 411 и 412

- зараде 2 запослених у укупном износу од 2.286.615,00 динара.

Конто 414

- социјална давања запосленима у износу од 20.000,00 динара

Конто 416

- јубиларне награде (за 10 година рада) од 19.000,00 динара

Конто 421

- сталне трошкове (трошкови платног промета, трошкови грејања, комуналних услуга) у планирани износ укалкулисали смо раније доспеле неисплаћене рачуне, којим се повећава износ средстава и чини укупно 133.400,00 динара

Конто 422

- трошкове службеног путовања од 94.400,00 динара

Конто 423

- трошкове услуге по уговору од 27.000,00 динара

Конто 426

- материјал (канцеларијски материјал, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за одржавање хигијене) од 50.385,00 динара

Конто 512

- рачунарску опрему у износу од 50.000,00 динара

Одговорно лице за рачуноводства

Нађ Абоњи Ливиа

Nađ Abonji Livia

Општински јавни правобранилац

Кечкеш Баш Агнеш

Kecskesh Bash Agnes

НАПОМЕНА: попуњавати само бела поља; у случају да недостаје конто, после додавања пажљиво проверити збир!

1. ОПШТИ ДЕО

Шифра корисника	Јед. бр. буџ. корисника	Конто	Опис	Средства из буџета	Издаци из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
				2.680.800,00	0,00	2.680.800,00
		410000	Расходи за запослене	2.325.615,00	0,00	2.325.615,00
		411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.920.815,00		1.920.815,00
		412000	Социјални доприноси на терет послодавца	365.800,00		365.800,00
		413000	Накнаде у натури давања запосленима			0,00
		414000	Социјална давања запосленима	20.000,00		20.000,00
		415000	Накнаде трошкова за запослене			0,00
		416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.000,00		19.000,00
		420000	Коришћење роба и услуга	305.185,00	0,00	305.185,00
		421000	Стални трошкови	133.400,00		133.400,00
		422000	Трошкови путовања	94.400,00		94.400,00
		423000	Услуге по уговору	27.000,00		27.000,00
		424000	Специјализоване услуге			0,00
		425000	Текуће поправке и одржавање			0,00
		426000	Материјал	50.385,00		50.385,00
		480000	Остали расходи	0,00	0,00	0,00
		482000	Порези, обавезне таксе и казне			0,00
		483000	Новчане казне и пенали по решењу судова			0,00
		510000	Основа средства	50.000,00	0,00	50.000,00
		511000	Зграде и грађевински објекти			0,00
		512000	Машине и опрема	50.000,00		50.000,00
		515000	Нематеријална имовина			0,00

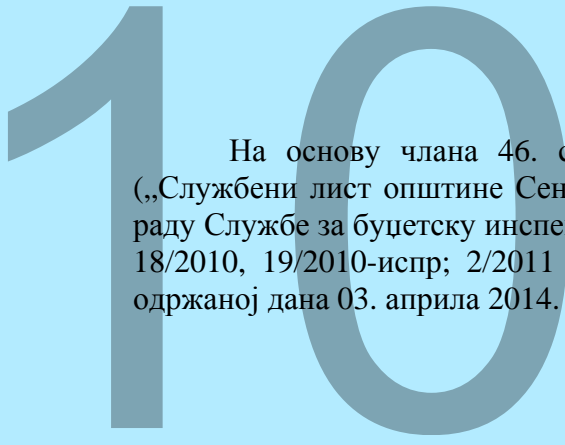
2. ПОСЕБНИ ДЕО

Шифра корисника	Јед. бр. буџ. корисника	Конто	Опис	Средства из буџета	Издаци из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
				2.680.800,00	0,00	2.680.800,00
		410000	Расходи за запослене	2.325.615,00	0,00	2.325.615,00
		411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.920.815,00	0,00	1.920.815,00
		411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.920.815,00		1.920.815,00
		411111	Плате, додаци и накнаде запослених	1.920.815,00		1.920.815,00
		412000	Социјални доприноси на терет послодавца	365.800,00	0,00	365.800,00
		412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	211.300,00	0,00	211.300,00
		412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	211.300,00		211.300,00
		412200	Допринос за здравствено осигурање	125.100,00	0,00	125.100,00
		412211	Допринос за здравствено осигурање	125.100,00		125.100,00
		412300	Допринос за незапосленост	29.400,00	0,00	29.400,00
		412311	Допринос за незапосленост	29.400,00		29.400,00
		413000	Накнаде у натури	0,00	0,00	0,00
		413100	Накнаде у натури	0,00	0,00	0,00
		413142	Поклони за децу запослених			0,00
		413151	Превоз на посао и са посла (маркица)			0,00
		414000	Социјална давања запосленима	20.000,00	0,00	20.000,00
		414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	0,00	0,00	0,00
		414111	Породиљско боловање			0,00

	414121	Боловање преко 30 дана			0,00
	414131	Инвалидност рада другог степена			0,00
	414300	Отпремнине и помоћи	0,00	0,00	0,00
	414311	Отпремнине приликом одласка у пензију			0,00
	414312	Отпремнина у случају отпуштања с посла			0,00
	414314	Отпремнине у случају смрти запосленог или члана уже породице			0,00
	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	20.000,00	0,00	20.000,00
	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	20.000,00		20.000,00
	415000	Накнаде трошкова за запослене	0,00	0,00	0,00
	415100	Накнаде трошкова за запослене	0,00	0,00	0,00
	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла			0,00
	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.000,00	0,00	19.000,00
	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.000,00	0,00	19.000,00
	416111	Јубиларне награде	19.000,00		19.000,00
	416121	Бонуси за државне празнике			0,00
	416132	Накнаде члановима комисија			0,00
	420000	Коришћење роба и услуга	305.185,00	0,00	305.185,00
	421000	Стални трошкови	133.400,00	0,00	133.400,00
	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	45.000,00	0,00	45.000,00
	421111	Трошкови платног промета	45.000,00		45.000,00
	421121	Трошкови банкарских услуга			0,00
	421200	Енергетске услуге	75.000,00	0,00	75.000,00
	421211	Услуге за електричну енергију			0,00
	421222	Трошкови грејања – угаљ			0,00
	421223	Трошкови грејања – дрво			0,00
	421224	Трошкови грејања – лож уље			0,00
	421225	Трошкови грејања – централно грејање	75.000,00		75.000,00
	421300	Комуналне услуге	13.400,00	0,00	13.400,00
	421311	Услуге водовода и канализације	13.400,00		13.400,00
	421321	Дератизација			0,00
	421322	Димњичарске услуге			0,00
	421323	Услуге заштите имовине			0,00
	421324	Одвоз отпада			0,00
	421325	Услуге чишћења			0,00
	421400	Услуге комуникација	0,00	0,00	0,00
	421411	Телефон, телекс и телефакс			0,00
	421412	Интернет и слично			0,00
	421414	Услуге мобилног телефона			0,00
	421421	Поштанске услуге			0,00
	421422	Услуге доставе			0,00
	421500	Трошкови осигурања	0,00	0,00	0,00
	421511	Осигурање зграда			0,00
	421512	Осигурање возила			0,00
	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду			0,00
	421600	Закуп имовине и опреме	0,00	0,00	0,00
	421611	Закуп стамбеног простора			0,00
	421612	Закуп нестамбеног простора			0,00
	421619	Закуп осталог простора			0,00
	422000	Трошкови путовања	94.400,00	0,00	94.400,00
	422100	Трошкови службених путовања у земљи	94.400,00	0,00	94.400,00
	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	19.900,00		19.900,00
	422121	Трошкови превоза на службеном путу			0,00
	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	15.500,00		15.500,00
	422191	Превоз у јавном саобраћају			0,00
	422192	Такси превоз			0,00

	422194	Накнада за употребу сопственог возила	59.000,00		59.000,00
	422200	Трошкови службених путовања у иностранству	0,00	0,00	0,00
	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство			0,00
	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног	-	-	0,00
	422391	Превоз средствима јавног превоза	-	-	0,00
	423000	Услуге по уговору	27.000,00	0,00	27.000,00
	423100	Административне услуге	0,00	0,00	0,00
	423111	Услуге превођења			0,00
	423191	Остале административне услуге			0,00
	423200	Компјутерске услуге	12.000,00	0,00	12.000,00
	423211	Услуге за израду софтвера			0,00
	423221	Услуге за одржавање рачунара	12.000,00		12.000,00
	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	15.000,00	0,00	15.000,00
	423321	Котизација за семинаре			0,00
	423322	Котизације за стручна саветовања	15.000,00		15.000,00
	423323	Котизације за учествовање на сајмовима			0,00
	423392	Издаци за стручне испите			0,00
	423400	Услуге информисања	0,00	0,00	0,00
	423411	Услуге штампања билтена			0,00
	423412	Услуге штампања часописа			0,00
	423413	Услуге штампања публикација			0,00
	423431	Услуге рекламе и пропаганде			0,00
	423432	Објављивање тендера и информативних огласа			0,00
	423441	Медијске услуге радија и телевизије			0,00
	423500	Стручне услуге	0,00	0,00	0,00
	423531	Услуге вештачења			0,00
	423541	Услуге финансијских саветника			0,00
	423591	Накнада члановима управних и надзорних одбора			0,00
	423599	Остале стручне услуге			0,00
	423600	Услуге за домаћинство и угостителство	0,00	0,00	0,00
	423621	Угоститељске услуге			0,00
	423700	Репрезентација	0,00	0,00	0,00
	423711	Репрезентација			0,00
	423712	Поклони			0,00
	423900	Остале опште услуге	0,00	0,00	0,00
	423911	Остале опште услуге			0,00
	424000	Специјализоване услуге	0,00	0,00	0,00
	424300	Медицинске услуге	0,00	0,00	0,00
	424311	Здравствена заштита по уговору			0,00
	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	0,00	0,00	0,00
	424611	Услуге очувања животне средине			0,00
	424631	Геодетске услуге			0,00
	424900	Остале специјализоване услуге	0,00	0,00	0,00
	424911	Остале специјализоване услуге			0,00
	425000	Текуће поправке и одржавање	0,00	0,00	0,00
	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	0,00	0,00	0,00
	425111	Зидарски радови			0,00
	425112	Столарски радови			0,00
	425113	Молерски радови			0,00
	425114	Радови на крову			0,00
	425116	Радови на централном грејању			0,00
	425117	Електричне инсталације			0,00
	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката			0,00
	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	0,00	0,00	0,00
	425211	Механичке поправке			0,00
	425212	Поправке електричне и електронске опреме			0,00

	425213	Лимарски радови на возилима			0,00
	425221	Намештај			0,00
	425222	Рачунарска опрема			0,00
	425223	Опрема за комуникацију			0,00
	425225	Електронска и фотографска опрема			0,00
	425226	Биротехничка опрема			0,00
	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме			0,00
	426000	Материјал	50.385,00	0,00	50.385,00
	426100	Административни материјал	48.885,00	0,00	48.885,00
	426111	Канцеларијски материјал	11.885,00		11.885,00
	426121	Расходи за радну униформу			0,00
	426123	Униформе			0,00
	426124	Заштитна одела			0,00
	426311	Стручна литература запослених	37.000,00		37.000,00
	426400	Материјал за саобраћај	0,00	0,00	0,00
	426411	Бензин			0,00
	426412	Дизел гориво			0,00
	426413	Мазива			0,00
	426491	Остали материјал за превозна средства			0,00
	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.500,00	0,00	1.500,00
	426811	Хемијска средства за чишћење	1.500,00		1.500,00
	426812	Инвентар за одржавање хигијене			0,00
	426821	Храна и пиће			0,00
	426900	Материјали за посебне намене	0,00	0,00	0,00
	426910	Материјали за посебне намене			0,00
	480000	Остали расходи	0,00	0,00	0,00
	482000	Порези, обавезне таксе и казне	0,00	0,00	0,00
	482100	Обавезне таксе	0,00	0,00	0,00
	482111	Стални порез на имовину			0,00
	482121	Порез на робу			0,00
	482122	Порез на услуге			0,00
	482131	Регистрација возила			0,00
	482191	Остали порези			0,00
	482200	Обавезне таксе	0,00	0,00	0,00
	482211	Републичке таксе			0,00
	482241	Општинске таксе			0,00
	482251	Судске таксе			0,00
	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0,00	0,00	0,00
	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0,00	0,00	0,00
	483111	Новчане казне и пенали по решењу судова			0,00
	510000	Основна средства	50.000,00	0,00	50.000,00
	511000	Зграде и грађевински објекти	0,00	0,00	0,00
	511400	Пројектно планирање	0,00	0,00	0,00
	511411	Планирање и праћење објекта			0,00
	512000	Машине и опрема	50.000,00	0,00	50.000,00
	512100	Опрема за саобраћај	0,00	0,00	0,00
	512111	Аутомобили			0,00
	512200	Административна опрема	50.000,00	0,00	50.000,00
	512211	Намештај			0,00
	512212	Уградна опрема			0,00
	512221	Рачунарска опрема	50.000,00		50.000,00
	512222	Штампаџи			0,00
	512231	Телефонска централа			0,00
	512232	Телефони			0,00
	512233	Мобилни телефони			0,00
	512241	Електронска опрема			0,00
	512242	Фотографска опрема			0,00
	515000	Нематеријална имовина	0,00	0,00	0,00
	515100	Нематеријална имовина	0,00	0,00	0,00
	515111	Компјутерски софтвер			0,00
	515192	Лиценце			0,00



Предлог

На основу члана 46. става 1. тачке 22. и тачке 33. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011) и члана 14. става 2. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 18/2010, 19/2010-испр; 2/2011 и 6/2011), Скупштина општине Сента на својој седници одржаној дана 03. априла 2014. године донела је

**ЗАКЉУЧАК
О УСВАЈАЊУ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА
О ИЗВРШЕНИМ БУЏЕТСКИМ КОНТРОЛАМА У 2013. ГОДИНИ**

I

УСВАЈА СЕ Годишњи извештај о извршеним буџетским контролама Службе за буџетску инспекцију општине Сента у 2013. години.

II

Овај Закључак објавити у „Службеном листу општине Сента“.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 021-1/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.

10
Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Служба за буџетску инспекцију општине Сента
Број: 7/2014
Дана: 07.03.2014. године
С Е Н Т А

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ о извршеним буџетским контролама у 2013. години

На основу члана 14. став 2. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010–испр., 2/2011 и 6/2011) Служба за буџетску инспекцију општине Сента доставља Скупштини општине Сента **Годишњи извештај о извршеним буџетским контролама у 2013. години.**

Служба за буџетску инспекцију општине Сента у току 2013. године обављала је радне задатке из своје надлежности сходно Закону 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), Уредбе о буџетском рачуноводству, Закону о рачуноводству и ревизији, Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, Закону о јавним набавкама, на основу других правних прописа и на основу члана 7 до 14. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010 – испр., 2/2011 и 6/2011).

Служба за буџетску инспекцију општине Сента у току 2013. године:

I) вршила је ИНСПЕКЦИЈСКИ НАДЗОР

II) дала је СТРУЧНА МИШЉЕЊА.

Председник општине Сента донео је План рада за 2013. годину Службе за буџетску инспекцију општине Сента којим је одредио 8 буџетских контрола у току 2013.године и у току 2013. године поднео је Служби за буџетску инспекцију 2 захтева за ванредну контролу.

У складу са Планом рада за 2013. годину и два захтева за ванредне контроле у 2013.години извршено је 9 буџетских контрола (7 планираних контрола и 2 ванредне контроле), 1 буџетска контрола је започета и дато је 10 стручних мишљења корисницима буџетских средстава.

План рада за 2013. годину остварен је у целости, са тим да је задња планирана контрола (код „Пословног инкубатора доо - Üzleti inkubatornál kft“ Сента-Zenta) због реализације 2 непланиране ванредне контроле започета дана 27.12.2013. године и завршена у месецу фебруару 2014.године.

I) ИНСПЕКЦИЈСКИ НАДЗОР

Инспекцијски надзор вршен је на основу:

1. Плана рада за 2013. годину, број: ПО-134/2013-II од 01.02.2013. године,
2. Захтева за ванредну контролу достављених од стране Председника Општине Сента код:
 - а) Дома здравља Сента, број: ПО-257/13-II од 14.08.2013. године и
 - б) Општине Сента, број: ПО-342/13-II од 12.12.2013. године.

На основу Плана рада за 2013. године шеф службе за буџетску инспекцију општине Сента - буџетски инспектор извршио је буџетску контролу примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских

10
средстава општине Сента и сопствених средстава контролисаних корисника, за период од 01.01.2012. године до дана контроле о чему су сачињени **ЗАПИСНИЦИ** код:

А) индиректних корисника средстава буџета :

1. **Дечји вртић "Снежана-Hófehérke"**, записник број: 47-2-2/2013 од дана 25.04.2013. године;
2. **"Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház"**, записник број: 47-3-2 /2013 од дана 13.06.2013. године;
3. **Месна заједница „Кертек“ Сента**, записник број: 47-4-2/ 2013 од дана 19.07.2013. године;
4. **Месна заједница „Кеви“**, записник број: 47-6-1/ 2013 од дана 15.10.2013. године;
5. **Општинско ватрогасни савез Сента**, записник број: 47-7-2/ 2013 од дана 06.11.2013. године;

Б) јавних предузећа:

1. **Јавно предузеће за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове "ЕЛГАС" ЈП Сента**, записник број: 47-1-2/ 2013 од дана 14.03.2013. године и додатак записнику бр. 47-1-2-Д/2013 од дана 27.03.2013. године;
2. **Јавно комунално-стамбено предузећа "СЕНТА"**, записник број: 47-8-3/2013 од дана 20.12.2013. године и додатак записнику бр. 47-8-3-Д /2013 од дана 09.01.2014. године;

Ц) Правног лица над којим општина Сента има директну контролу - удео од 65% капитала и 65% гласова у Скупштини Друштва:

3. **"Пословни инкубатор доо - Üzleti inkubator kft" Сента-Zenta**, записник број: 47-10-4/2013 од дана 11.02.2014. године и додатак записнику бр. 47-10-4-Д/2013 од дана 03.03.2014. године.

На основу захтева за ванредне контроле извршене су ванредне буџетске контроле код:

а) корисника средстава буџета:

1. **Дом здравља Сента**, записник бр. 47-5-4/ 2013 дана 16.09.2013. године, предмет контроле је: примена закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава општине Сента и сопствених средстава контролисаног корисника, за период од 01.01.2012. године до дана контроле;

б) директног корисника средстава буџета:

1. **Општина Сента**, записник бр. 47-9-1/2013 од дана 16.12.2013. године, предмет контроле је: 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 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.

У циљу отклањања незаконитости и неправилности утврђених записницима у 2013. години донета су следећа **РЕШЕЊА**:

Редни број	Назив контролисаног корисника буџетских средстава	Број решења	Датум решења
1	Јавно предузеће за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове "ЕЛГАС" ЈП Сента	47-1-3 /2013	19.04.2013.
2	Дечји вртић "Снежана-Hófehérke" ,	47-2-3 /2013	28.05.2013.
3	"Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház"	47-3-3 /2013	12.08.2013.
4	Месна заједница „Кертек“ Сента,	47-4-3/2013	16.08.2013.

5	Дом здравља Сента,	47-5-5/2013	01.10.2013.
6	Месна заједница „Кеви“,	47-6-2/ 2013	14.11.2013.
7	Општинско ватрогасни савез Сента	47-7-3/ 2013	21.11.2013.

На основу записника сачињених након извршене буџетске контроле код **Општине Сента** у 2012. години донето је:

- Решење број:47-8-3- ВК /2012 дана 11.02.2013. године и
- Решење број:47-9-4 /2012 дана 19.02.2013. године.

РЕШЕЊЕ ПО ЖАЛБИ:

У поступку ванредне буџетске инспекције код Општине Сента из Сенте, Главни трг број 1, а поводом жалбе председника општине Сента изјављене против решења буџетског инспектора Службе за буџетску инспекцију општине Сента број 47-8-3-ВК/2012 од дана 11.02.2013. године, а сходно решењу другостепеног органа тј. општинског већа општине Сента бр. 47-1/20136-II од дана 16. априла 2013. године, донето је Решење број: 47-8-5- ВК /2012 од дана 20.05.2013. године.

Након контроле извршења решењем предложених мера састављене су **СЛУЖБЕНЕ БЕЛЕШКЕ** код следећих контролисаних корисника средстава буџета и јавних предузећа основаних од стране општине Сента:

Редни број	Назив контролисаног корисника буџетских средстава и јавних предузећа	Службена белешка	
		Број	Датум
1	Јавно предузеће за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове "ЕЛГАС" ЈП Сента	47-1-4 /2013	21.05.2013.
2	Дечји вртић "Снежана-Hófehérke",	47-2-4 /2013	23.09.2013.
3	„Сенђанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház“	47-3-4 /2013	07.10.2013.
4	Месна заједница „Кертек“ Сента,	47-4-4/2013	07.10.2013.
5	Дом здравља Сента,	47-5-6/2013	15.11.2013.
6	Општинско ватрогасни савез Сента	47-7-4/ 2013	26.12.2013.
7	Општине Сента	47-9-8/2012	26.12.2013.
8	Месна заједница "Торњош" – „Tornyos“ Helyi közösség	47-7-3/2012	26.12.2013.

Сходно утврђеним незаконитостима у записницима на основу извршених буџетских контрола у 2012. години и у 2013. години **по службеној дужности у 2013. години поднети су Захтеви за покретање прекршајног поступка** Прекршајном суду у Сенти против следећих контролисаних корисника средстава буџета и одговорних лица код корисника средстава буџета:

- Општине Сента на основу:
 - првог записника, под бројем: 47-8-4-ВК/2012 од 04.03. 2013. године,
 - другог записника, под бројем: 47-9-6/2012 од 27.02.2013. године, под бројем: 47-9-7/2012 од 27.02.2013. године, под бројем: 47-9-6/2012 од 27.02.2013. године.

II) СТРУЧНО МИШЉЕЊЕ

На основу Захтева корисника буџетских средстава **дата су СТРУЧНА МИШЉЕЊА:**

1. Одсеку за буџет и финансије Одељења за привреду и финансије Општинске управе општине Сента, дана 15.05.2013. године, број 25/2013,
2. Сенћанској гимназији, дана 23.05.2013. године, број 26/2013,
3. Тениском клубу „Сента 1903“ – дана 30.05.2013. године дато је усмено стручно мишљење,
4. Туристичкој организацији општине Сента, дана 11.06.2013. године, број 30/2013,
5. Сенћанској гимназији, дана 12.06.2013. године, број 31/2013,
6. Одсеку за буџет и финансије Одељења за привреду и финансије општинске управе општине Сента, дана 14.06.2013. године, број 32/2013,
7. Основној музичкој школи „Стеван Мокрањац“, дана 01.07.2013. године, број 35/2013,
8. Сенћанској гимназији, дана 02.07.2013. године, број 36/2013,
9. „Сенћанском мађарском камерном позоришту – Zentai Magyar Kamaraszínház“, дана 05.07.2013. године, број 37/2013,
10. Председнику Општине Сента, дана 17.10.2013. године, број 41/2013.

Након три године рада Службе за буџетску инспекцију општине Сента буџетски инспектор на основу извршених буџетских контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава општине Сента и сопствених средстава контролисаних корисника, јавних предузећа и правног лица **констатује следеће незаконитости и неправилности:**

- I. код појединих контролисаних корисника средстава буџета **донета општа акта нису усаглашена са важећим Закономима, Уредбама и Одлукама** везаним за буџетско пословање надлежних органа (нпр. Правилник о систематизацији радних места, Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених, Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства, Статут, Појединачни **колективни уговор**, итд.);
 - поједини контролисани корисници средстава буџета у општем акту **нису дефинисали начин отписа ситног инвентара** приликом стављања истог у употребу,
- II. поједини контролисани корисници средстава буџета **нису извршили усаглашавање** стања непокретне и покретне имовине, потраживања и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем **утврђеним пописом** на дан 31.12.2012. године,
 - код појединих контролисаних корисника средстава буџета сва **имовина није вођена у пословним књигама** и зато је **наложен ванредан попис** основних средстава, нефинансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза,
 - контролисано правно лице **није исказало постојећи мањак** алата и ситног инвентара и за исти мањак **није извршио одговарајуће књижење** у пословним књигама;
- III. поједини контролисани корисници средстава буџета без правног основа, тј, **противзаконито су запосленима извршили исплату:** социјалне помоћи, дневнице за службена путовања, станичну услугу као саставни део цене превозне карте у јавном саобраћају везано за накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, средства на име осмомартовских поклона итд.;
 - контролисани корисник средстава буџета исплатио је запосленом средства на име накнаде трошкова превоза **због употребе приватног аутомобила у службене сврхе**, међутим општим актом или Уговором о раду није предвидео да запослени има право за накнаду трошкова превоза на службеном путовању у случају коришћења приватног аутомобила у службене сврхе;

- 10
- IV. поједине тачке закључених **Уговора о раду** између директора и запослених код контролисаних корисника измењене су Решењем директора, уместо Анекса Уговора о раду,
- контролисани корисник средстава буџета закључио је Уговор о раду са запосленим, у којем **није одредио новчани износ основне зараде** и елементе за утврђивање радног учинка, већ је исте одредио коефицијентом без исказане вредности коефицијента,
 - контролисани корисник средстава буџета **није извршио обрачун и исплату увећане зараде** по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада у радном односу, односно **0,4% од основице (минули рад)**, или је обрачунао зараде по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада у радном односу по 0,5 % од основице,
 - зарада запосленима изражена у коефицијентима одређена је у висини **мање од минималне зараде**, а што је супротно члану 111 став 1 Закона о раду,
 - запосленом увећана зарада на име **прековременог рада (26% од основице)** није исплаћена,
 - **превремено је извршен обрачун и исплата зараде** запосленима;
- V. **рачуноводствене исправе** на основу којих су извршена књижења пословних промена **не садрже све неопходне елементе за књижење** (рачун, отпремница–рачун нису потписани од стране запослених контролисаних корисника средстава буџета као наручиоца, значи да наведена рачуноводствена исправа не представља писмени доказ о насталој пословној промени),
- поједини контролисани корисници средстава буџета за извршене услуге **издали су рачуноводствене исправе (излазни рачуни) које нису рачунски тачне**, не садрже све елементе прописане Законом о порезу на додату вредност,
 - **улазни рачун не садржи назив добра** који је купљен **или услуге** која је набављена од добављача,
 - поједини контролисани корисници средстава буџета за извршене услуге **нису издали излазни рачун**,
 - поједини контролисани корисници средстава буџета **нису прокњижили набављена основна средства** (рачунарска опрема, канализација, итд.);
- VI. пословне промене **нису прокњижене на одговарајућим контима** сходно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007-испр., 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010 и 101/2010),
- пословне промене **нису евидентирани** (нпр. дневни пазар), а нису **ни прокњижене у законском року** сходно Закону о рачуноводству и ревизији и Уредби о буџетском рачуноводству,
 - **обавезе према запосленима нису прокњижене** на основу путних рачуна поднетих због обављеног службеног пута,
 - поједини **улазни рачуни нису прокњижени**,
 - контролисано правно лице **без документације је уступило своја основна средства** другим правним лицима и приликом пописа исте није евидентирало,
 - запослени контролисаног правног лица **није предао у законском року** (од 3 дана од дана набавке добара) **готовинске рачуне рачуноводству за књижење**,
 - **без рачуноводствене исправе и превремено је исплатио услуге** за административне и разне правне послове,
 - поједини контролисани корисници средстава буџета **неажурно су водили пословне књиге**,

VII. контролисано правно лице поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова спровело је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, међутим **за обезбеђење средстава спровођења поступка јавне набавке није одредило раздео, главу, функцију, позицију и економску класификацију** сходно Одлуци о буџету општине Сента за 2012. годину.

VIII. контролисано правно лице **није извршило попис основних средстава другог правног лица** са стањем на дан 31.12.2012. године (попис туђа имовина), није доставило другом правном лицу пописну листу средстава која садржи износе улагања у туђу имовину и није доставило изворну документацију везано за извршене радове ради прокњижења исте;

IX. код појединих контролисаних корисника средстава буџета **Финансијски план није донет од стране Управног одбора,**

- поједини контролисани корисници средстава буџета који не располажу непокретном имовином за обављање делатности **нису закључили Уговор о закупу** са власником објекта у којој обављају делатност,
- контролисано правно лице **набавку добара**, за коју је спроведен поступак јавне набавке, није извршио у складу са закљученим уговором о набавци добара, тј. набавио је добра **по већој цени од уговорене**,
- контролисано правно лице у појединим случајевима **није економично користило како буџетска, тако и сопствена средства** (приликом набавке горива, услуга за вршење административних и разних правних послова,
- поједини контролисани корисници средстава буџета су **противзаконито и ненаменски користили средства буџета општине** те су на основу решења буџетског инспектора морали да изврше повраћај тих средстава Општини Сента,
- поједини контролисани корисници средстава буџета у 2012. и 2013. години **без правног основа су извршили исплате улазних рачуна** везано за сталне трошкове који су настали коришћењем пословне просторије (рачуна за утрошену електричну енергију, комуналне услуге, итд.), значи противзаконито су користили пренета буџетска средства,
- контролисани индиректни корисник средстава буџета:
 - **исплатио је више средстава** него што је за одређену намену било предвиђено Финансијским планом за 2012. годину и 2013. годину,
 - извршио је исплату средстава **за одређену намену** и ако за ту намену **нису била предвиђена средства** Финансијским планом за 2012. годину и 2013. годину,
- контролисани индиректни корисник средстава буџета узео је у закуп пословну просторију од општине Сента (која је државна својина), а **део исте пословне просторије противзаконито је издавао у подзакуп** физичким и правним лицима.

У поступку контроле буџетски инспектор поред контроле пословања контролисаних корисника средстава буџета дао је савете, упутства и указао на начин решавања насталих проблема у току пословања, што значи да је контрола уједно имала и саветодавни карактер.

Буџетски инспектор на основу претходно наведеног констатује да је од општег интереса да се врши детаљна контрола трошења буџетских средстава, да би **ЦЕЊЕНИ ПОРЕСКИ ОБВЕЗНИЦИ** имали сазнања да је сваки уплаћен динар у буџет утрошен:

- **законито,**
- **наменски,**
- **ефикасно и**
- **економично коришћен.**

Након упоређења броја и суштине констатованих неправилности буџетским контролама код контролисаних корисника средстава буџета и код правних лица у току 2011. године и 2012. године са неправилностима констатованих приликом контрола у 2013. години констатује се да су се број и суштина неправилности незнатно смањиле.

10

Буџетски инспектор оцењује да рад Службе за буџетску инспекцију, у трајању од три године, позитивно је утицао на кориснике буџетских средстава и на правна лица основаних од стране општине Сента да у свом пословању законито, наменски, ефикасно и економично користе како буџетска, тако и сопствена средства.

Шеф Службе за буџетску
инспекцију општине Сента

Илона Ленђел с. р., дипл. ецц.

10
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 „Србијагас“ 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 додаток 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: _____

10
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.еџц.

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: 840-0000000817661-81,
2. за сопствене приходе преко рачуна број: 840-0000000802667-55,
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			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	Дечији 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	Дечији 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	Дечији 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	КОНТО		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 породилшко 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 обрачуног 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> | износ од 281.858,55 динара |

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 стања 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 (брutto 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 (брutto 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 (образак 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 излазне 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 - б:

- 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 21 од 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 - Добављачи 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:**

б) Контролом аналитичке картице добављача (конто: 252111-02 – Добављачи-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 добављача за период од 01.01.2013.године до дана контроле тј. до 14.08.2013.године констатује се да је контролисани корисник средства буџета дана 01.01.2013.године на конту: 252111-02 – Добављачи-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 – Добављачи-Дома здравља конта: 252111-02 – Добављачи-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 добављача 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 – Добављачи-Дома здравља на дан 31.12.2012.године тј није закључио Помоћну књигу добављача 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 – Добављачи-Дома здравља за период од 01.01.2012.године до 31.12.2012.године,
- Аналитичка картица конта: 252111-02 – Добављачи-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 контролисаниог 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 контролисаниог 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** контролисаниог 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 контролисаниог 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 А28	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	Hidro gum 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 течноста+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 Отпремницу-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 Дома 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		
Укупно:		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 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 - 20:

- Аналитички биланс за период од 01.01.2013.године до 14.08.2013.године - страна 30 и 31,
- Аналитика конта: 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

X. 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
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. Упоредбење 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		Дугије	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-І-2/1.
2. Одлука о образовању Комисије за јавну набавку број 30-І-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-І-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-Нófеhérке“ 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. Тргопромет Суботица, Уговор број 30-І-19/1,
2. СЗТР „Млекара“ Ново Милошево, Уговор број 30-І-18/1,
3. А.Д. „Житопроект-Млин“ Сента, Уговор број 30-І-23/1,
4. ДОО „Big Trade“ Нови Сад, Уговор број 30-І-21/1,
5. ДОО „Komerцservis-Produkt со“ Новци Сад, Уговор број 30-І-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-Нófehérke“ 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 да 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.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: 47-8-3/ 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. новембром 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,
- Рекапитулација 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 Борбелъ 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, **тимае 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 „REFECT 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 „REFECT 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 примњеног 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 одбору помоћи запосленом за трошкове лечења од 19.08.2013.године.

Одговорно лице контролисаног правног лица није имало законску основу да донесе Решење о одбору помоћи запосленом за трошкове лечења већ је требао да донесе **Решење о одбору помоћи запосленом за куповину лекова и ортопедских помагала, тиме 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 коштатује 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 правног 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.

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 контролисаног 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 усаглашан 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 дуговој страни конта: 1016 износ од 48.900,00 динара,
- на дуговој 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

смањено 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 правно 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 обрачуна 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
Укупно:				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 општива - 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 (Изразна 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 контролисано правно лице, 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 констатира 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 конта за конта: 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 конта за конто:2020-2021- за период од 01.01.2012.-31.12.2012.
 - Картица Промет конта за конто:2020-2021- за период од 01.01.2013.-03.02.2013.
 - Картица Промет конта за конто: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 од

28.09.2012.године у износу од 3.445,60 динара заједно са обрачунатим ПДВ, са знаком 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 конта за конта 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 Општине 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 контролисаног 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 контролисаног 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 општим 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

Излазни 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 разлику 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 Атиле 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 Атиле 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 дуговој 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 дуговој 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 дуговој 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 значи 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

10

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. Шеве),
 - 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. Шеве); 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 (брutto 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 канализационе мреже, 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 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 (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 незаконитости 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.

Контролисано индиректно 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 конто 421211-Услуге за електр. енергију за период 01.01.- 07.06.2013.годину
- Финансијска картица за конто 421221-Природни гас за период 01.01.- 07.06.2013.годину
- Финансијска картица за конто 421311-Услуге водовода и канализ. за период 01.01.- 07.06.2013.годину
- Финансијска картица за конто 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“.

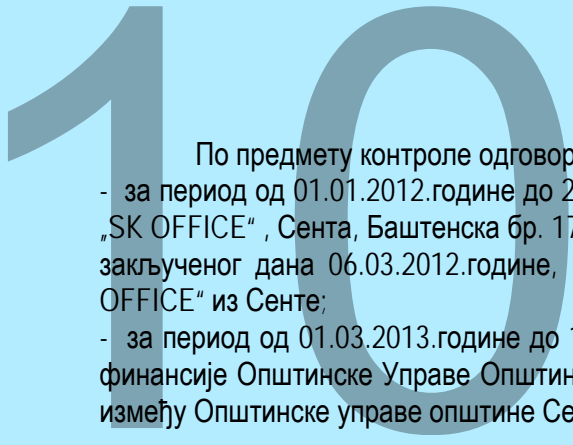
Контрола је вршена у периоду од 19.09.2013.године до 02.10.2013.године и у периоду од 07.10.2013.године до 11.10.2013.године.

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“.

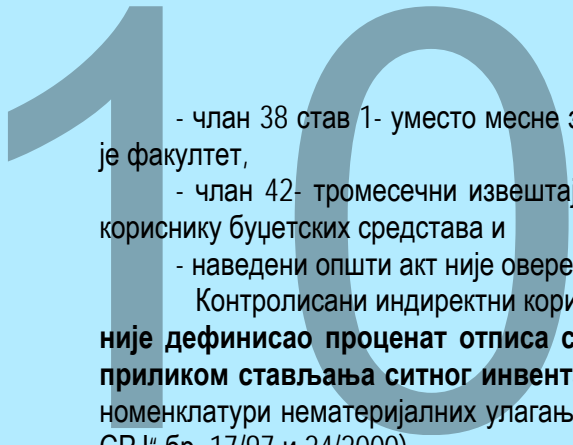
Контролисани индиректни корисник средстава буџета до дана контроле **није усагласио** следеће чланове Правилника о буџетском рачуноводству :

- 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,



- 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,
 - Свљачионица 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 Комисија 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 Налоге 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

10

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

1

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

10
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 износивама 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 анализе 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.

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.

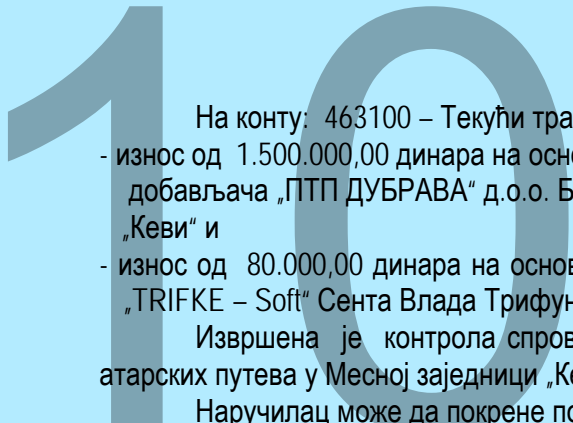
VII. КОНТРОЛА ЗАКОНИТОСТИ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПКА НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

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 индиректном 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 финансиски 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 (брuto билансу) констатује се да **приликом попуњавања Образаца-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.

Х. 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 поменути 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 предстаљаће 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 ослађивања 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 Кајарија 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 Кајарија,
- 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 (брuto 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 Кајарију** 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 Кајарија 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 conto: 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 conto: 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 контролисаним 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 чишћења 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 просторије 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 оснивачи 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

закон. 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 Законима 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 АТХ 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).

10 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
Укупно:			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 могораниченом 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 утрошка 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, тиме 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.

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 књизи 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.-Üzleti 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.-Üzleti 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 Финансијским 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 conta 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 conta 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 рачин 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 пензијуи, **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 Вукосављевић (страна 1, 16 и 17). Према страни 16 путне исправе Ивана Вукосављевића 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 Вукосављевића 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 Вукосављевићу 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 Вукосављевић 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 Вукосављевићу 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 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 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 conto: 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 пут, 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 пут, 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 пут, 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 конто: 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,

1 - 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) Даном 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 даном 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 конто 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала 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). 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 контролисаним индиректним 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 контролисаним индиректним 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 – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 14 од 27.12.2011.године),
- Финансијски План за 2012.годину „Сенћанског 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 „Сенћанског 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 – „Сенћанског мађарског камерног позоришта – Zentai Magyar Kamaraszínház” („Службени лист општине Сента” бр. 32/2012),
- Финансијски План за 2012.годину – Ребаланс „Сенћанског 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 „Сенћанског 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 – „Сенћанског 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 (брutto 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 (брutto 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 контролирани 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 (брuto 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 утрошка 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	Сопецјализоване 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 сав 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 elűadűs“ 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 „Pataki gyűri gála előadás“, 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 „Pataki gyűri gála előadás“ 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 исчека 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, |
| - NEXT 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 CLUB“.

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: _____

10

Предлог

На основу члана 46 става 1 тачке 22 и тачке 33 Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 5/2011) и члана 14 става 2 Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију општине Сента („Службени лист општине Сента“ бр. 18/2010, 19/2010-испр; 2/2011 и 6/2011), Скупштина општине Сента на својој седници одржаној дана 03. априла 2014. године донела је

ЗАКЉУЧАК О УЗИМАЊУ К`ЗНАЊУ САДРЖАЈ ЗАПИСНИКА О ИЗВРШЕНИМ БУЏЕТСКИМ КОНТРОЛАМА У 2013. ГОДИНИ

I

УЗИМА СЕ К`ЗНАЊУ садржај Записника о извршеним буџетским контролама у 2013. години код следећих корисника средстава буџета:

1. Јавно предузеће за дистрибуцију гаса и инсталатерске радове “ЕЛГАС“ ЈП Сента
2. Дечји вртић “Снежана-Hófehétke“,
3. „Сенћанско мађарско камерно позориште – Zentai Magyar Kamaraszínház“,
4. Месна заједница „Кертек“ Сента,
5. Месна заједница „Кеви“,
6. Општинско ватрогасни савез Сента,
7. Јавно комунално-стамбено предузећа “СЕНТА“,
8. „Пословни инкубатор д.о.о. - Üzleti inkubator kft” Сента-Zenta,
9. Дом здравља Сента и
10. Општина Сента.

II

Овај Закључак објавити у „Службеном листу општине Сента“.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 021-1/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

Предлог

На основу члана 44. става 1. тачке 8. Закона о култури („Службени гласник РС“, бр. 72/2009) и члана 46. става 1. тачки 9. и 28. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине Сента на седници, одржаној 03. априла 2014. године донела је

**З А К Љ У Ч А К
О УСВАЈАЊУ ИЗВЕШТАЈА О РАДУ И ПОСЛОВАЊУ КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНОГ
ЦЕНТРА „ТУРЗО ЛАЈОШ“ У СЕНТИ ЗА 2013. ГОДИНУ**

I.

УСВАЈА СЕ Извештај о раду и пословању Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти за 2013. годину.

II.

Овај Закључак објавити у „Службеном листу општине Сента“.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 63-1/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.

Образложење:

Према члану 44. став 1. тачка 8. Закона о култури („Службени гласник РС“, број 72/2009) и члану 28. став 1. тачка 8. Статута Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти („Службени лист општине Сента“, бр. 10/2011) управни одбор установе усваја годишњи извештај о раду и пословању.

Према члану 46. став 1. тачка 28. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине, у складу са законом разматра и усваја годишње извештаје о раду јавних предузећа, установа и других јавних служби чији је оснивач или већински власник Општина.

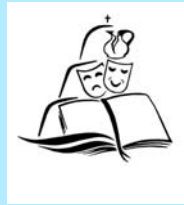
Културно-образовног центар „Турзо Лајош“ у Сенти, дана 28.02.2014. године доставио је оснивачу Општини Сента следеће документе у вези рада и пословања Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти у 2013. години: Годишњи извештај о раду за 2013. годину, Финансијски извештај за 2013. годину, Извештај о улагањима у 2013. години, Извештај о инвестицијама, Остварење финансијског плана за 2013. годину, Табеларни приказ трошкова плаћених 2013. године из буџета Општине, Покрајине и Републике. У прилогу дописа достављен је и Записник управног и надзорног одбора Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти од 26.02.2014. године са Одлуком о

усвајању Извештаја о раду и пословању Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти .

Општинско веће општине Сента, као овлашћени предлагач аката које доноси Скупштина општине Сента својим закључком утврдило је предлог Закључка о усвајању Извештаја о раду и пословању Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти за 2013. годину и упутило је Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање.

Скупштина општине Сента, након разматрања предлога Општинског већа општине Сента и мишљења Одбора за буџет и финансије, као и мишљења Одбора за културу и информисање Скупштине општине Сента, за усвајање Извештаја о раду и пословању Културно-образовног центра „Турзо Лајош“ у Сенти за 2013. годину, донела је закључак као у диспозитиву.

11



KULTURNO-OBRAZOVNI CENTAR „TURZÓ LAJOS”

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА „ТУРЗО ЛАЈОШ“ ЗА 2013. ГОДИНУ

Сенђански Културно-образовни центар „Турзо Лајош” основан је 1977. обједињавањем музеја, дома културе, два биоскопа и центра за образовање одраслих, тзв. радничког универзитета, уз оснивање заједничке стручне службе. Циљ овог модела јавне културе имао је за циљ обједињавање стремљења ка култури, јавној репрезентацији и заједничком суживоту и самоделатне праксе локалног становништва са институционалним системом, као и са потребом да његове зграде за Сенђане, за активну и креативну праксу добровољно организованих група, постану такав локалитет који ће бити у стању да обезбеди динамизацију и оживљавање културног и образовног живота целокупне регије. Градски музеј је основан после II светског рата, а у седамдесетим годинама XX века он се у сагласју са својим статутом трансформисао у регионални музеј Потисја и научну установу чију основну активност чине истраживање свих грана етнографије, прикупљање докумената и музеалних предмета, њихова обрада и приказивање. Он располаже и значајним завичајно-историјским материјалом из околине. У његовом окриљу се 1952. развила и Сенђанска уметничка колонија, а у деведесетим годинама КсКс века пак Војвођански мађарски архив народне музике. Градска библиотека која упркос томе што располаже фондом од преко седамдесет хиљада библиотечких јединица, те поред централне библиотеке и са две библиотечке испоставе (Горњи Брег, Торњош), не спада у највеће јавне библиотеке у Војводини, али је истовремено једна од малобројних у којима је извршена комплексна технизација библиотечког рада. Богата је и завичајна збирка библиотеке. На Радничком универзитету место је добио и Сенђански консултативни центар заграничног дописног одсека Факултета за хортикултуру Корвиновог универзитета. Дом културе може да покаже лепе резултате како на плану информисања, тако и у информативној и креативној сфери. Добро раде и Сенђанско мађарско камерно позориште и Сенђанска позоришна дружина. Најзначајније приредбе установе су Празник наших традиција, Сенђански фестивал певане песме, Етноприповедачко такмичење „Калмањ Лајош”, збивања везана за Сенђанску уметничку колонију, Позоришно и филмско надметање средњошколаца, традиционално Етнографско саветовање Градског Музеја, итд. У новембру 2010. године Мађарски национални савет је Центар прогласио за установу од посебног значаја, а од 2012. је пак поред сенђанске Локалне самоуправе и њен суоснивач. На основу одлуке Мађарског националног савета Културно – образовни центар „Турзо Лајош” представља културну установу од истакнутог значаја (одредба 28/2010.), те је у 2013. извршен и делимичан пренос оснивачких права. Тренутно Градски музеј има 8, Дом културе 5, Градска библиотека са библиотечким испоставама укупно 9, а Стручна служба пак 6 запослених.

ИЗВЕШТАЈ О РАДУ

ГРАДСКЕ БИБЛИОТЕКЕ У СЕНТИ ЗА 2013. ГОДИНУ

Градска библиотека у Сенти која ради у оквиру Сенћанског Културно-образовног центра „Турзо Лајош“, обавља своје задатке у области библиотечке делатности као истакнута установа Мађарског националног савета на делатној површини од 650 м², са две подручне испоставе на Горњем Брегу и у Торњошу, те сенћанским Домом стваралаштва који јој стоји на располагању, као и са укупно 8 библиотекара и једном чистачицом.

Рад библиотеке у 2013. години преваходно су карактерисали рачуарска обрада целокупног књижног фонда, те популаризација читалаштва и бављење са децом.

Број активних и пасивних чланова Градске библиотеке износи 6.387 особа (у Сенти 5.853, у Торњошу и на Горњем Брегу 534 лица). Број активних одраслих читалаца је 198 лица, број активних дечјих читалаца је 139 лица. Поред редовних читалаца библиотеке, број њених корисника је увећан за 140 нових лица, односно за 89 лица дечјег узраста (до 14 година старости), 16 средњошколаца, 4 студента, 13 запослених, 11 пензионера, 5 земљорадника и 2 особе из других категорија.

У 2013. години на набавку књига је утрошено 133.789,84 динара, од чега су набављене 143 књиге. Из сопствених извора у ове је сврхе усмерено 56.880 динара, а из тих средстава су набављене 52 књиге. На конкурс Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање наша установа је добила 47.400 динара, од којих је купљено 55 књига. Од Фондације „Ласло Секереш“ установа је добила потпору у висини од 77.321,91 динара, од којих је 28.000 утрошено за куповину 55 књига. Посредством Министарства за културу и информисање Републике Србије добијена је на поклон 831 књига на српском језику, у вредности од 542.023,46 динара. Слично претходној години наша се установа и лане укључила у *Мараијев програм*, захваљујући којем је у 2013. могла куповином да набави 374 књиге на мађарском језику у вредности од 747.876 форинти, односно 325.120 динара.

На основу *Локалног плана акције за децу* наша је установа добила 40.000 динара за спровођење циклуса библиотечких манифестација под називом *Дечја недеља 2013*, у оквиру које је више од 700 деце учествовало у игричавим, безбрижним, но њихово знање обогаћујућим, те заједницу младих оформљујућим и развијајућим, садржајним културним програмима.

О ефикасности библиотечких услуга у протеклој години сведочи 10.667 књижних позајмица, као и укупно 20.712 корисника библиотечких услуга - 6106 читалаца, 1.200 корисника Интернета, 3.800 читалаца дневних новина, 6.218 посетилаца културних приредби и 3.388 партиципаната дечјих занимања.

Читаоцима иначе стоје на располагању два рачунара, на којима услед великог интересовања индивидуални корисник може да користи Интернет највише током пола сата

Библиотечке приредбе

Градска библиотека је имајући у виду стратешке задатке за 2013. годину реализовала следеће програме и приредбе:

Организација групних и породичних посета библиотеци

Учење народних игара (*Tavaszi szél*); Меморијал посвећен етномузикологу Аники Бодор (*Homokos a, kavicsos a kispeljovam lába...*); Програм за децу ансамбла „Karaszzkodó” (*És keressük az igazságot*); Јубиларна свечаност десетогодишњице постојања истурених одељења сенћанске библиотеке на Горњем Брегу и у Торњошу; Програм за децу будимпештанског ансамбла *Sajtkukac (Radírmocsok és egyéb zenés teremtmények)*, Дан Сенћанске битке; Приповедачко поподне уз учешће писца, песника, глумца, интерпретативних уметника, педагога, познатих јавних личности, родитеља, прародитеља („*Мени најдража прича*”); Сустрет пријатеља књиге (*Tűzmadár*); Књижевно-музички програм Ендреа Маријаша, Ервина Жолдоша и Ане Хајнал (*Fababaálombál*); Искуствено-педагошко занимање за забавиштарце (*Kalandok és álmok*); Глумачка радионица за забавиштарце на српском језику.

Програми намењени поспешењу читалаштва

Сваког месеца приповедни кутак библиотеке давао је простор за: Дечји матине под именом „*Причијада*”; Уметничко-педагошка занимања за децу у ликовној, музичкој и књижевној области (*Mi van ott benn?*); Причијаду (*A fülemüle*); Свечани пријем ђака-првака у библиотеци (*De nehéz az iskolatáska*); Пројекцију серијала цртаних филмова под називом *Мађарске народне приче* у испостави на Горњем Брегу; Десети књижевни фестивал *zEtna X*.

Такмичења приређена зарад поспешења читалаштва

Средњешколско правописно такмичење „Јожеф Имплом”; Општинско рецитаторско такмичење на српском и мађарском језику. „Сремчеви дани”.

Сустрети писаца и читалаца

У извештајном периоду заинтересовани су били у прилици да се у сенћанском Дому стваралаштва упознају са: Најновијим бројем (*A fák dicsérete*) књижевно-уметничког часописа *Sikoly* и његовим новинарима; Најновијом књигом Едите Валкович (*A hónapok csodái*); Збирком портрета карикатуристе Пала Лепхафта (*Végvári panoptikum II.: Kismagyar vajdasági leltár*); Часописом *Napút* и његовим издавачем (*A Nap vajdasági (k)útján*); Зборником интервјуа Ерике Шимон и Ђерђа Цигања (*Csak a derű óráit számolom*); Књигом новинарке Ливије Тот (*Varázspálca nélkül*); Књигом приповетки Арпада Нађ Абоњија (*Kolumbusz és én*); Књигом есеја Ђенђи Миколе (*A pillanat küszöben*); Ауторима *zEtna*-е и Завода за мађарску културу Војводине током Ноћи књиге (*Holdkórosok, olvasva járók...*); Уредницима електронског часописа *zEtna (Vers-Ének-Akció..., Köztes pontok, Megjelölt helyek)*; Књигом Магдолне Рожа (*Szalmaszálat nyújtok*); Књигом Михаља Хубера (*Az életet értékelni és megbecsülni...*); Збирком песама Монике Чик (*Hattyúnyakú*); Списатељицом и уредницом Кингом Чаподи (*Könyvek birodalma*); Најновијом књигом пензионисаног наставника мађарског језика Ласла Берчека (*El nem engednék egymás kezét*); Сегединским писцем и журналистом Золтаном Бађијем (*Táncol a Tisza*); Књигом Михаља Бенца (*Fehér sirály a Gyöngysziget felett*); Првом књигом Тамаша Т. Киша (*A tükörtestvér*); Песником Гезом Сечем (*Ha polip szuszog Kolozsvárott*).

Филмски клуб

Поводом Дана планете Земље приказан је одабир остварења из архива Међународног фестивала природњачког филма „Csodakút” (*Amikor a Tisza virágzik...*).

Радионице за децу

Са месечном учесталošћу су била приређена и радионичка занимања за децу, првенствено у библиотечким испоставама на Горњем Брегу и у Торњошу (израда украса од коже, друштвене игре за самоспознавање, игре вештине, низање бисерне ниске, главоломке за Валентиново, израда цвећа, бојење јаја, пролећне песме и скаске, израда торбе и котарице, израда крпењаче, израда лутке од љуштике, Никољданска игротека, печење Лучинданске погаче, украшавање медањака, божићни квиз).

Сенћанска дечја фолклорно-плесна група „Ispiláng” има 61 члана (28 забавиштараца и 33 ученика нижих разреда основних школа). Оформљена је 2011. године при Културно-образовном центру „Турзо Лајош”, са циљем да у најмлађих побуди интересовање спрам народних песама и народне уметности, спрам фолклорно-културне естетике која нас подучава томе да здравим укорењењем можемо располагати само тада када унутар себе носимо карактеристике и вредности мађарске народне заоставштине, њен вредносни свет. Чланови групе су наступали на завршној годишњој свечаности забавиштараца, у оквиру сенћанске приредбе „Интеретно фестивала”, у оквиру манифестације „Србија у ритму Европе”, те на градским приредбама уприличеним поводом 15. марта и Дана града, итд. Почев од октобра 2012. фолклорним плесовима и народним играма децу два пута недељно у бившој згради сенћанског интерната подучавају бачкотополски плесни педагози **Ана Кишимре Серда** и **Арпад Кишимре**. Уметнички руководилац групе је **Ана Хајнал**. Сенћанска локална самоуправа је и ове године била финансијер: поред хонорара за инструкторе плеса новац је издвојен и за шивење 20 женских (по 20 блуза, сукњи, подсукњи и кецеља) и 6 мушких народних ношњи (по 6 кошуља, панталона и прслука), те куповину материјала. Локална самоуправа је у стопроцентном износу исплатила трошкове у од 136.709,65 динара односно вршили смо набавку материјала у износу од 196.604,70 динара.

Активности скопчане са библиотечким услугама и збиркама (изложбе, тематска издања)

Самосталне изложбе: Ибоља Сикора (*Hagyománytisztelet*); Иштван Жаки (*Vereckei gondolatok*); Берта Копас (*Kravame*); Емеше Хусар (*Покућство*). **Групне изложбе:** Изложба еколошких плаката чланова ученичких група сенћанских основних школа под називом „Zöldülj Zenta!” (*SzékelyKapuk – ZöldKapuk*); Групна изложба породице Турзаи (*Kezek alkotta csodák*); Изложба 35-годишње уметничке колоније „9+1” из Старе Моравице; Изложба ликовних радова ученика нижих разреда основне школе „Иштван Темеркењ” (*Rajziskola*); Изложба остварења Рукотвориљачке групе „Boglárka” сенћанског Удружења пензионера; Промоција Сенћанске ликовно-уметничке креативне радионице „Раку 2013.”; Изложба дечјих цртежа насталих на основу прича испричаних током Причијада; Изложба докумената који приказују основну школу у Торњошу.

Разнородна тематска занимања, предавања и програми за циљне групе

Предавања Јаноша Рајзингера (*Mit jelent a Bibliában az Istenfélelem, és milyen szerepe van az ember sorsának megjobbulásában?, A Biblia az emberkultusról és Isten tiszteletéről, Szabadság és felelősség, valamint az ítélet kérdése a Bibliában, Hála, tisztelet, imádat: Miért egyediül Istenhez és szavához lehet csalódás nélkül ragaszkodni?*); Предавања велечасног Јожефа Нађа, сенђанског римокатоличког архидекана (*Ábrahám, a hívó 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*); Предавање Тибора Добоа (*Hit és erkölcs*); Предавање Јудите Барта и Имреа Роже (*Fiatalok életkezéde más szemmel*); Предавање др Шандора Нађа (*Бурма*); Предавање др Јаноша Ковач-Хорковича (*Európa ősnépe a magyar*); Предавање Тимее Берте Берењи (*Alternatív gyógyódok*); Предавање Золтана Кормањоша (*A kereszt története*); Предавање Саболча Бодија (*A szent korona mint idő kód*); Предавање велечасног Иштвана Добаија (*Szeretni, de hogyan?*); Предавања Синише Крушке (*Észrevétlen szuggesztíók a mindennapi életben, A stresszről, stressz nélkül, Mire vagyunk képesek a tudatalattink segítségével?*); Предавање о национално-судбинском питању; Предавање Миклоша Вастергама (*Az első lépcsőfok a Szent Koronatanhoz*); Предавање Михаља Поше (*A szenvedés örömmé válik*); Предавање др Беате Линке (*Te mennyire tudsz szeretet adni és elfogadni?*); Предавање Тибора Патакија (*Mátyást királlyá koronázzák*); Меморијални дан Холокауста; Свечано подсећање на наставника Иштвана Текеа (*Víztkör*); Традиционални Валентиновски програм Књижевно-уметничког удружења „Térzene” (*Dalban élő Karády*); Поетско-музички компендијум Маријане Талијан и Балажа Лазара (*Ketten a versben*).

Истакнуте приредбе од војвођанског и регионалног значаја

Све три наше манифестације - интродуктивни програм XVIII Сенђанског фестивала певане поезије, реализација XV Фестивала „Празник наших традиција” под називом „*A juhászok így élnek, úgy élnek...*”, те организација финалног надметања XIX Етноприповедачког такмичења „Лажош Калмањ” се сматрају истакнутим регионалним манифестацијама.

„Библиотека која повезује” – једномесечно даље стручно усавршавање у Будимпешти

Председник Парламента Мађарске др Ласло Кевер је 2013. по трећи пут расписао програм за стипендирање под називом „Könyvtár, ami összeköt”, чији циљ представља потпомагање заједничког обављања послова, размене искустава и стручне сарадње између младих мађарских библиотекара у Карпатском базену. Руководитељка сенђанске Градске библиотеке Ана Хајнал била је у могућности да заједно са осам заграничних и два библиотекара из земље-матице месец дана проведе у Будимпешти у Парламентарној библиотеци. Своја онде стечена искуства поделила је са члановима Библиотекарске групе „Спона”. Посебно је била велика потреба за искуствима посредством којих се сенђанска Градска библиотека и њена јавна збирка још више могу ставити у службу национално-политичких задатака, како у организацији збирке тако и у политици услуга, а и са аспекта услужног маркетинга, то јест зарад потпоре самоидентификацији такве мађарске заједнице која је већ деведесет и пет година принуђена да живи у мањинском положају.

Легати, рукописи, завичајна делатност и периодика

У сенћанској Градској библиотеци се континуирано и плански врши прикупљање, обрада, похрањивање, чување и презентовање, те уврштавање у базу података завичајних публикација, легата и рукописа на мађарском језику.

Периодика

Електронска евиденција и аналитичка обрада локалне периодике на мађарском језику представљаће задатак за наредни период.

Развијање мрежних услуга

У континуално променљивом свету је неопходно да библиотека и виртуелно буде представљена на светској мрежи, те је због тога почетком октобра 2012. покренута Фејсбук – страница библиотеке, на којој читаоци могу да виде књижне препоруке, док деца могу да учествују и у узбудљивим надметањима, током којих пак могу да ступе у ближи контакт и са савременом војвођанском књижевношћу. Број корисника се за више од годину дана удвостручио, а они континуирано коментаришу наше приредбе, те својим саветима помажу наш рад како бисмо нашу страницу учинили што интерактивнијом. У вези мрежног информисања, односно мрежних услуга, најважније питање представља питање завичајне странице библиотеке. Уверени смо да ћемо у 2014. години бити у могућности да покренемо нашу интерактивну завичајну страницу, чији примарни циљ представља саобраћавање са захтевима читалаца.

Развијање библиотечке мреже по малим насеобинама

Што скорије отварање две нове библиотечке испоставе поред двеју већ постојећих на Горњем Брегу и у Торњошу представља наш хитан задатак, пошто се и у Кевију и у Богарашу исказује велика потреба за местом очувања идентитета, местом за обраду, презентовање, приказивање и осигурање доступности књига као што је библиотека.

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ СЕНЋАНСКОГ ДОМА КУЛТУРЕ У 2013. ГОДИНИ

У Програму рада Дома културе, који делује као једна од установа сенћанског Културно-образовног центра „Турзо Лајош“, за примарне циљеве су одређени развијање заједничких културних и забавних потенцијала, афирмација стваралачке активности и ширење достигнућа културе.

Дом културе има значајну улогу у области презентације професионалних уметничких остварења јавности (приређивање професионалних позоришних представа, изложби и концерата).

Тесна сарадња је остварена са новом установом која делује у истој згради, са Сенћанским мађарским камерним позориштем, које је регистровано као најновије професионално позориште у Војводини (од 2009.). Исто је тако настављена садња и са аматерским позоришним удружењем „Мирослав Антић“, које своје пробе и представе са недељном редовитошћу одржава у Дому културе. Наравно, Дом културе у заједници са другим цивилним организацијама, удружењима, фондацијама, школама, забавиштима, итд. током године у више наврата приређује и организује различите приредбе, изложбе и програме.

Устројство, деловање, коришћење и опремљеност сенћанског Дома културе

RS - 24400 • SENTA • ULICA POŠTANSKA BROJ 18 • PIB: 101104328 • ŽIRORAČUN: 840-99664-90

TELEFON: (0038124) (024) 812-526 • TELEFAKS: (0038124) (024) 812-511

ELEKTRONSKA POŠTA: info@tlkk.org • www.tlkk.org

умногоме се разликују од деловања других домова културе у околини. У овом случају је у потпуности реализована гранска интеграција: простор је погодан за сукцесивну и паралелну презентацију разнородних садржаја. Све три сале Дома културе (мала сала, изложбена сала и позоришна сала) су у потпуности искоришћене. Дом културе обезбеђује локалитет за различите трибине, научне и књижевне приредбе, културне манифестације, за организовање свечаности и изложби. У овој згради своје пробе и приредбе држе забавиштарци, ученици основних и средњих школа, пензионери, културно-уметничка друштва, удружења грађана и плесне групе. Салу користи и аматерска позоришна група „Мирослав Антић”, која изводи представе на српском језику. Њени чланови ту одржавају своје пробе и представе које друштво позива на гостовање, баш као што то чини и фолклорно-плесна група и хор Фондације „Стеван Сремац” – они ту држе своје промоције и њима претходеће пробе. У згради делује и друга институција, Сенћанско мађарско камерно позориште, које такође представља установу од истакнутог значаја и најмлађе професионално позориште у Војводини.

Дом културе је суорганизатор или домаћин следећим манифестацијама од истакнутог значаја: Фестивал певане песме, Табор војвођанских мађарских аматерских и школских глумаца (МАДТ), Празник наших традиција.

Најреномиранија, најмасовнија и уједно манифестација која се проширена на целу Војводину, а чијег јединог организатора представља Дом културе, јесте Филмско и позоришно надметање средњошколаца које се приређује на годишњем нивоу.

Радници Дома културе поред ангажмана у набројаним представама и програмима учествују и у реализацији других културних програма у граду, нпр. у организовању школских приредби, тркачких надметања, програма на отвореном простору, црквених и спортских манифестација, програма цивилних организација и обезбеђењу озвучења за њих.

Приредбе Дома културе

Програми, односно збивања у којима Дом културе партиципира као суорганизатор таксативно су наведени по месечном распореду.

Представе за децу

У оквиру Дечје недеље (Дечја недеља 2013.) Сенту је посетио ансамбл Дечјег позоришта из Суботице са две представе на мађарском језику (Хана Јанушевска – Андраш Вереш: „*Tigris Péter*”). Режија: Андраш Вереш) и луткарском представом на српском језику („*Црвенкапа и вук*”).

Гостовања професионалних позоришта

Дом културе сматра веома важним пружање квалитетног театарског ужитка сенћанској публици, а посредством позивања представа савремених професионалних позоришних ансамбала. У извештајном периоду интересенти су били у прилици да у Дому културе погледају следеће позоришне представе: гостовање Новосадског позоришта (Георг Бихнер: „*Leonce és Léna*”, режија Дијего де Бреа к. г.); више значајних комада Народног позоришта из Суботице (Алберт Сирмаи – Карољ Бакоњи – Андор Габор: „*Mágnás Miska*”, режија Золтан Мезеи; Биљана Србљановић: „*Није смрт бицикл (на да ти га украду)*”, режија Тања Милетић Оручевић к. г.), као и заједничку гостујућу

представу Мађарског ансамбла Народног позоришта из Суботице и будимпештанског Позоришта „Јожеф Катона” (Б. Р. Брешћански: „*Vörös*”, режија Габор Мате). У августу је више насеобина сенћанске општине посетило Позориште на салашу (Тадеуш Слобођанек: „*Ija próféta*”, режија Габор Нађпал). У септембру је сенћанска публика могла да погледа вече будимпештанског уметника Кароља Рекашија посвећено Алберту Вашу („*Szerelmem, Erdély*”). У оквиру оријентационог програма Мађарског националног савета у више наврата нас је посетило суботичко Позориште „Деже Костолањи” (Андраш Винаи: „*Vojáger*”, режија Ласло Кесег; „*Démonok városa. Passport Subotica/Szabadka*”, режија Андраш Урбан). У Сенти је такође приказана и у оквиру једног међународног пројекта реализована, актуелна друштвена питања, а нарочито питање дискриминације апострофирајућа представа („*White Coffee*”, режија Луси Малкова). Међу представама на српском језику треба истаћи представу београдског Звездара театра („*Сокин и Босина*”, режија Југ Радивојевић), те гостовање такође београдског Позоришта „ДАДОВ” (Вида Црнчевић Басара: „*Преваранти*”, режија Вида Црнчевић Басара).

Гостовања аматерских позоришта

Дом културе обезбеђује простор и за гостовања аматерских позоришта. Наша установа је угостила представу мађарског Нотарског позоришног кружока (Бела Сенеш: „*Az alvó férj*”, режија Левенте Тот). Камерна сцена „Мирослав Антић” је позвала у Сенту представе из многих градова Србије. Из општине Уб дошла нам је представа Позоришта „Раша Плаовић” (Зоран Мијаљевић: „*Портрет*”, режија Александар Тадић); гостујућа представа Културног центра „Владимир Поповић” из Врбаса (Бранислав Нушић: „*Ожаловићена породица*”, режија Радоје Раонић; гостујућа представа Бечејског Омладинског драмског студија („*Sve što ste želeli da znate o seksu, a niste smeli da pitate*”) режија Анета Туцаков); из општине Рача представа КУД „Радоје Домановић” (Бранислав Нушић: „*Госпођа министарка*”). У организацији Камерне сцене „Мирослав Антић” приређен је и фестивал „Позоришни дани Јована Ђорђевића”, којем је локалитет обезбедио Дом културе. На смотри аматерских представа на српском језику своје представе су у нашем граду приказали бројни српски позоришни ансамбли. У програму фестивала наступиле су следеће представе: из општине Петровац на Млави пристигло је Позориште „Бата Булић” (Бранислав Нушић: „*Народни посланик*”, режија Милош Јагодић); из Црвенке Позориште „Стеван Сремац” (Небојша Ромчевић: „*Парадокс*”, режија Радоје Чупић); из општине Богатић Позориште „Јанко Веселиновић” (Душан Ковачевић: „*Живот у тесним ципелама*”, режија Зоран Ђонлић); гостујућа представа Српског позоришта у Сентандреји (Милан Рус: „*Sentandrejsko jevanđelje*”, режија Милан Рус); гостујућа представа Градског позоришта из Јагодине (Николај Кољада: „*Кокошка*”, режија Велимир Митровић). Своје премијере и представе сенћанска Камерна сцена „Мирослав Антић” одржава у Дому културе. У 2013. години у нашој установи она је приказала следеће представе: Жељко Хубач: „*Војвођанска елеггија*” (режија: Изабела Шантић); Владо Димовски: „*У срцу птице*” (режија: Јована Контић и Бранко Вучетић); Александар Обреновић: „*Цврчак*” (режија: Лазар Пајтић); Душко М. Петровић: „*Браћо и сестре*” (режија: Лазар Пајтић); Снежана Родић Јанковић: „*Приче из Мерлиновог замка*” (режија: Оливера Уторник); Габријела Запољска: „*Морал госпође Дулске*” (режија: Бранко Вучетић); Зоран Ђосић: „*Уплакана Катарина*” (режија: Маја Радоњић).

Приредбе образовних установа

Културно – образовни центар „Турзо Лајош” сматра веома важном тесну сарадњу са образовним установама на подручју општине Сента. Дом културе обезбеђује простор за следеће манифестације: свечани програм поводом Савиндана; смотре хорова Основне школе „Стеван Сремац”; јубиларни програм Гимназије са колегијумом за талентоване ученике „Бољаи”; јубиларни програм сенћанске Средње медицинске школе; опроштајну свечаност матураната сенћанске Гимназије; опроштајну свечаност ученика осмих разреда сенћанске „Спомен” школе; опроштајну свечаност ученика четвртих разреда сенћанске основне школе „11. новембар”; матурантску свечаност Гимназије за талентоване ученике „Бољаи”; свечани пријем првака у Савез деце Србије; књижевно-музички програм Подијума за полетарце Основне школе „11. новембар” („*Mindenhol eljön a karácsony*”); надметање за откривање талената сенћанске Економско-трговинске средње школе („*Ki mit tud?*”).

Концерти и музички програми

Моринда-вече и концерт Акоша Лакија; концерт оркестра Густава Веребеша Курине („*Zene a világ négy sarkából – Roma Klasszika*”); поводом светског Дана плеса приређени програм Плесног ансамбла „Merkur-Midnight” („*Tánc, tánc és tánc!*”); концерт Јапанског камерног ансамбла „Симфониета” на којем је наступио Ецуко Цунозаки, док је диригент био Тошио Јанашигаве; гала-програм XVIII Сенћанског фестивала певане песме, у којем су од стране Марте Шебешћен, Данијела и Вилмоша Грилуса изведени псалми, народне и певане песме (...*amikor az atyafiak együttl muzsikálnak*”); фестивал пантомиме и модерних плесова глувих и наглувих; Фолклорно вече; традиционални завршни годишњи концерт питомаца сенћанске Музичке школе „Стеван Мокрањац”; плесна промоција новокнежевачког ансамбла „Quick Dance”; завршна годишња свечаност питомаца сенћанске Балетске школе; добротворни концерт ансамбла „Retro Song”; Плесна панорама; заједнички концерт дувачких оркестара из Сенте и Хајдубесермења; концерт јапанских гоку-бубњара; пригодни програм будимпештанског ансамбла „Regélők” (*56 sóhaj*); завршни концерт Импровизаторске музичке радионице; добротворни адвентски концерт; божићни поклон-концерт за децу ансамбла „Juhász” („*Heje-huja vigalom*”); божићни концерт сенћанског Дувачког оркестра.

Научне и књижевне манифестације

Светосавска академија; циклус манифестација Црвеног крста („*Крв живот значи*”); свечана академија посвећена Стевану Сремцу; изложба Гимназије за талентоване ученике „Бољаи” („*Kutatók Éjszakája*”); приредба „Ниси сам” Потиског удружења за борбу против рака („*Egészségnap II*”); програм за најстарије сенћанске подружнице Црвеног крста („*Сунчана јесен живота*”); програм приређен у част светског Дана оболелих од дијабетеса („*Együttl, egymásért cukorbetegként*”); предавање и саветодавно инструктирање о есенцији „Moksa Elixír” („*Cseppekbe zárt harmónia*”).

Изложбе

Сенћански ликовни хепенинг еколошке акције Фондације за европску мађарску омладину из Ходмезевашархеља, на којем су се изложбом плаката под називом „Zöldülj

Zenta!” представили чланови ученичких група из сенћанских основних школа („*A kápi két világ határa, melyek egyikében Te laksz!*”); тематска изложба Камерне сцене „Мирослав Антић” („*Сава Текелија*”); изложба радова који су приспели на конкурс „Ниси сам” Потиског удружења за борбу против рака; изложба ликовних остварења деце из сенћанског забавишта „Снежана” („*Чуда децјег света*”); изложба ликовних радова ученика Гимназије за талентоване ученике „Бољаи”; изложба Средњеевропског института за културу („*Hidak – Korok – Budapest*”); изложба фотографија сенћанског форографа Имреа Фехера; изложба ликовних радова интернационалне колоније Удружења грађана поклоника Тисе („*Сента 2013.*”); изложба цртежа штићеника Удружења грађана за помоћ деци са посебним потребама „Рука у руци” („*Veliünk is szép a világ*”); изложба радова Потиске ликовне колоније акварела из Новог Бечеја; изложба божићних јелки Горана и сенћанских забавишта.

Манифестације од истакнутог војвођанског и регионалног значаја

Све три наше манифестације - интродуктивни програм XVIII Сенћанског фестивала певане песме, реализацију XV Фестивала „Празник наших традиција” под називом „*A juhászok így élnek, úgy élnek...*”, те финално надметање XIX Етноприповедачког такмичења „Лајош Калмањ” - подржао је или потпомогао Мађарски национални савет. Културно-образовни центар „Турзо Лајош” је у својству суорганизатора узео учешће и у реализацији Војвођанског таборишта мађарских аматерских и школских глумаца.

Остале културне манифестације

Традиционална сенћанска свечаност уприличена поводом Дана мађарске културе („*Magyar Kultúra Ünnepe*”); Светосавска академија; свечани програм у знаку Мартовских ида („*Sötét az éj. De égnek benne csillagok...*”); завршна свечаност шестог Војвођанског таборишта мађарских аматерских и школских глумаца („*MAdT*”); академија посвећена Стевану Сремцу; Међународна макетарска изложба; Дан педагога; акција Удружења за заштиту животиња и околине „Лајка”, Удружења грађана „Сi-Fi”, Удружења за заштиту града и околине „Locator” и сенћанског Удружења пољопривредника („*Játékos Madárnap*”); слава Завичајне фондације „Стеван Сремац”; изложба сенћанског Удружења пољопривредника („*XI Mikulás-napi kiállítás*”); традиционални поздрав празнику Сенћанског дописног одсека Факултета за хортикултуру Универзитета „Corvinus” из Будимпеште („*Karácsonyváró*”).

Рекапитулација истакнутих збивања у Дому Културе:

ПРОГРАМ	КОМАНДГОДИНА	БР. ГЛЕДАЛАЦА	ПРОСЕК
ПРЕДСТАВЕ ЗА ДЕЦУ			
- на мађарском	2	484	242
- на српском	1	187	187
ПРОФЕСИОНАЛНЕ ПОЗОРИШНЕ ПРЕДСТАВЕ			
- на мађарском	9	1459	162
- на српском	2	465	232

АМАТЕРСКЕ ПРЕДСТАВЕ			
- на мађарском	1	194	194
- на српском	9	989	110
ОСТАЛЕ ПОЗОРИШНЕ ПРИРЕДБЕ	13	2548	196
ШКОЛСКЕ ПРИРЕДБЕ	15	3252	217
МУЗИЧКИ ПРОГРАМИ	13	2167	167
НАУЧНЕ И КЊИЖЕВНЕ ТРИБИНЕ	3	293	98
ИЗЛОЖБЕ	21		
- забавиштараца и школараца	5	2234	447
- остале	16	5433	339
СРЕДЊОШКОЛСКО ПОЗОРИШНО И ФИЛМСКО НАДМЕТАЊЕ	21 филм 5 предавања	735 925	35 185
ПРОЈЕКЦИЈЕ ФИЛМОВА	3	420	140
ПРЕДСТАВЕ КАМЕРНЕ СЦЕНЕ „МИРОСЛАВ АНТИЋ”	13	1855	142
ЗАВИЧАЈНА ФОНДАЦИЈА „СТЕВАН СРЕМАЦ”	4	697	174
ОСТАЛО (наградне игре, сајмови одеће, итд.)	8	1210	151
УКУПНО	143	25547	178

Годишњи извештај о раду сенћанског Градског музеја за 2013. годину

Знатан део планираних програма успело се и у 2013. реализовати уз помоћ једним делом спољних конкурса, а другим делом пак путем потпоре локалне самоуправе. У 2012. години се уз помоћ потпоре Мађарског националног савета успело обавити извршење радова који су се развличили више година, то јест успешно су измењени улични прозори изложбених сала на спрату, те су надаље набављене и наопходне изложбене инсталације, па је тако коначно могла да буде отворена стална етнографска изложба. Исто су тако уз помоћ потпоре националног савета довршени и планови за

обнову складишта и рестаураторске радионице у приземљу (израда грађевинског плана, плана противпожарне заштите и електрификације), па је тако начињен први корак у обнови истих.

Стална изложба

Петнаестога марта отворена је стална етнографска изложба, те је неоспорно да је то представљало догађај године, будући да су многи чекали да поново буду у могућности да виде наше етнографске вредности, или да се управо упознају са њима. С друге стране је и туристима који нас посећују наш музеј интересантнији онда када једновремено на два нивоа могу да погледају више изложбених поставки.

Периодична изложбена делатност

И у 2013. се успело поред номинално уобичајених изложби представити и неколико интересантнијих изложби (донети их однекле или их приредити из сопствених збирки). Тква је била етнографско-антрополошка изложба која је приказала обичаје вијетнамских планинских племена, отворена археолошка изложба приређена поводом Ноћи музеја, или изложба поводом Златне недеље (Т. 5).

Остали културни програми и делатности у области јавне културе

Мимо са Музејом органски скопчаних рукотворилачких делатности током зимског распуста – а услед велике важности истих – треба истаћи оне приредбе које смо реализовали у заједници са другим установама и организацијама:

- Традиционални годишњи сусрет и промоција издања Удружења пријатеља музеја и архива „Дудаш Ђула”. Стварање својеврсне завичајно-историјске радионице посредством *Алманаха* који се публикује на годишњем нивоу.
- Са Рукотворилачким удружењем „Розета” (чија је председница музеолог-истраживач) током тзв. „великих манифестација” (дан грађанских удружења, циклус божићних манифестација, итд.)
- Удружење „Пријатељи деце” (Ноћ музеја)
- Са сенћанским Удружењем есперантиста (у вези са неговањем успомене на Тибора Секеља

Поред тога, настојали смо да будемо на располагању истраживачима, односно да пружимо помоћ ученицима основних и средњих школа приликом писања домаћих задатака и матурских радова. Узели смо учешћа (првенствено музеолог-етнограф, надаље историчар-музеолог, музеолог-педагог) и у жирирању на разнородним, са музеологијом, етнографијом и завичајном историјом скопчаним надметањима („TUDOK”, „KMV”, „Gazdag Ág”, „Hagyományaink Ünnepe”). Исто смо тако примали новинаре и сниматељске екипе телевизија, стављајући им се на располагање путем давања изјава и за припрему емисија неопходних инструкција.

Важно је нагласити да смо и ове године приредили *Ноћ музеја*, проширивши даље програмску понуду, тражећи даље партнере, но за сада са малим успехом. Тај дан смо првенствено тематизовали (занимања за децу, опход изложби) археолошком изложбом „Столећа керамике”, но као интересантна се потврдила и могућност ноћне посете

видиковцу на Градској кући, као и сада већ традиционални ноћни књижевни програм кружока „zEtna” у музеју.

Од јесени смо увели две новине. Једна је та што по могућству одржавамо завршно изложбено предавање (или приредбу), пошто поједину тематску изложбу вреди не само отворити, већ и затворити, чиме се делимично онима који нису били у прилици да изложбу виде даје могућност да је погледају, онима који би последњим погледом желели да се од ње опросте то и учине, те онима који би желели да дођу до још неке информације и стицање истих. Друга је покретање циклуса предавања о историји Јеврејства, о његовој култури. Идеју је дало то што је 2014. спомен-година холокауста, а ми сматрамо да о овој теми не треба говорити само непосредно, тј. директно о холокаусту, већ и посредно, путем упознавања са његовим страдалницима, са историјом Јеврејства. Поред тога смо и okazjiоно (нпр. поводом 350-годишњице рођења Еугена Савојског у Текији, одн. у музеју, у Сегедину поводом меморијалног дана Ђуле Багија и Тибора Секелја) држали предавања.

Изнова отворену сталну етнографску изложбу током целе године је пратило велико интересовање, било је потребе за опходом изложбе, но ову смо потребу и ми сами покушали да створимо тамо где се она није јављала. Због тога је етнолог поред изложбене опходње одржао и више са изложбом на неки начин скопчаних популаризационих предавања.

На Фејсбуку се тренутно могу наћи четири странице: Градски музеј, Јеврејство Бачке, сенћанска Уметничка колонија и збирка Тибора Секелја, које настојимо да континуирано освежавамо новим садржајима, првенствено страницу Музеја (ангажовањем историчара, музеолога и историчара уметности-музеолога). Може се рећи да су ове странице сразмерно популарне код свих узраста, што потпомаже не само популаризацију већ (то сада већ храбро можемо да кажемо) и организовање заједнице.

Посећеност

Посетиоци генерално једновремено обилазе и повремене и сталне изложбене поставке, стога је технички немогуће одвојено исказати њихову посећеност. Имајући у виду апсолутне бројке може се опсервирати занемариви раст посећености у односу на претходну годину, што само по себи не значи ништа, пошто се анализом претходне деценије испоставља да се овакве осцилације јављају. Првенствено се код групних посета могу уочити велике осцилације, овога пута са знатним падом посећености, на шта не можемо озбиљније упливисати, пошто треба да рачунамо не само са школским, већ и са туристичким групама. Радује, међутим, пораст индивидуалног интересовања, који се може приписати у заслугу отварању сталне етнографске изложбене поставке. Такође се повећао и број присутних на отварању изложби, те је – премда то не спада у прокламоване циљеве – добро што у празничној атмосфери отварања изложби партиципира што већи број нас. Коначно, премда не и на задњем месту, у обзир треба узети и број учесника других у музеју одржаних манифестација, пошто они поред опсервирања дотичних програма имају обичај да погледају и изложбу, а што иначе представља један од наших циљева код ових приредби (Т. 1, Т. 2).

Интензивну пажњу посвећујемо младима, и то не само малишанима, чије се „навикавање” на музеј и надаље првенствено одвија путем занимања за децу, већ и на тинејџере. Наше појављивање на Фејсбуку, између осталог, служи овом циљу, пошто је овај медијум најприкладнији за брзу деобу неколико редака и графичких информација. Искусили смо да смо тиме успели да побудимо пажњу не само код младих већ и код

старијих, пошто је наша „виртуелна” посећеност у протеклој години била прилично висока.

Оно што је пак и овога пута изостало јесте инвестициони план који се пролонгира већ више година: обнова складишта у приземљу, односно проширење WC-а. Складишта су у таквом стању да планско прикупљање нових предмета (у складу са принципима превентивне заштите уметничких предмета) полако постаје бесмислено, док проширење WC-а услед пријема излетничких група, односно услед манифестација са већим аудиторијумом, постаје све хитније.

Радионички рад

У погледу обогаћења фонда смо суздржани не само због лошег стања складишта, већ и услед непостојања финансијског оквира за континуирану куповину, који не би морао да буде велики, но који би дао сигурно полазиште за планско прикупљање. Услед изразите несташнице новца осећа се да под оваквим околностима нисмо у стању да се такмичимо са индивидуалним колекционарима. Различити конкурси, додуше, омогућују куповину комплетних збирки, но појединих примерака не, а најчешће долази управо до нуђења истих.

Ангажовањем историчара уметности успело се стручно инвентарисати посредством конкурса раније набављену колекцију Маргите Тил - Тот од 730 дела, што омогућује будуће приређивање разнородних тематских изложби.

Контакти, сарадња са сродним, односно другим културним установама

До сарадње је, генерално, долазило поводом изложби, конференција и других манифестација. Ове смо године у оквиру циклуса манифестација „Ноћ музеја” отворили изложбу која је приказала археолошку керамику суботичког Градског музеја. Обрнутог је смера била наша сарадња са Музејом Војводине, током које смо нашу изложбу поводом Дана града („Прекретницу векова ишчекујућа Сента”) приказали у Новом Саду.

Учешће у даљој едукацији и на конференцијама

Било би важно да како зарад информисаности (циркулација, размена изложби), тако и зарад колегијалне сарадње (договори, стручне консултације, размена искустава) одржавамо што интензивније контакте са другим музејима и галеријама, како у Србији тако и у Мађарској. Са овог аспекта протекла је година исто тако половично успела: имали смо добрано мање оваквих контаката него што смо планирали, но настојали смо да могућности максимално искористимо.

За нас су особито важни облици музеолошке и рестаураторске едукације. Ми смо саобразно могућностима узели учешћа на њима, а поред тога смо настојали да будемо присутни и на конференцијама за које смо проценили да би потпомогле наше даље стручно напредовање (етнограф, историчар, историчар уметности, конзерватор).

Едукације

1 – 4. август: *Стручна екскурзија* (етнографски музеји, обилазак сталних етнографских изложби – Суботица, Београд, Зајечар, Пирот, Кладово, Видин) – етнолог, музеолог;

30. август – 1. септембар: *Летњи факултет естетике* – историчар уметности-музеолог.

Конференције

14. септембар: *Научна конференција поводом 150-годишњице рођења Аладара Керешфи-Криша*, Геделе – историчар уметности-музеолог;

17. септембар: *Недеља сакралних уметности – Конференција архитеката - интеријериста*, Будимпешта – историчар уметности-музеолог;

18. октобар: *Време за игру – простор за игру*, Секешфехервар – етнолог-музеолог;

25 – 27. октобар: *Четврта конференција младих историчара уметности*, Печуј (као предавач: *Три лица Јожефа Ача*) – историчар уметности-музеолог;

5 – 7. новембар: *Тридесет осма мађарска конференција рестауратора*, Будимпешта – конзерватор;

20. новембар: *Меморијална конференција посвећена Шандору Шајберу*, Будимпешта – историчар-музеолог;

21. новембар: *Мађарска историографија унутар и ван граница 1920 – 2013*, Будимпешта (као предавач: *Војвођански Јевреји у тачки судара српске и мађарске историографске интерпретације*) – историчар-музеолог;

29 – 30. новембар: *Перцепције простора – интерпретације простора*, Будимпешта – историчар уметности-музеолог.

Издавачка делатност, публикавање

Што се издавања публикација тиче, ове године каталози нису израђивани, једним делом и због тога што је део излагача био у могућности да излаже са сопственим каталозима, а другим делом пак због штедње, пошто смо своте планиране за трошкове штампања намеравали да усмеримо ка штампању изложбених паноа.

Музеолози овога пута нису били толико плодни у области публикавања, но објавили смо више популаризаторских написа у подлистку „Üveggolyó” дневног листа „Magyar Szó”.

- Атила Пејин: „Јеврејство Бачке након Тријанона. У: Золтан Девавари, ур.: *Простор и време након 1918. : Могућности мањинског политизирања (студије)*. Суботица, 2013.

Уметничка колонија

Ни у 2013. нисмо могли да саобразно нашим намерама проширимо активност уметничке колоније (како у погледу броја учесника, тако ни у погледу програма), али смо у нама расположивим оквирима успели да остваримо неколико иновација, па се тако реализација програма уметничке колоније и овога пута може назвати задовољавајућом, тим пре што су се током радионичког рада јавили нови предлози како у погледу будућности радионице, тако и у погледу изналагања потребних финансијских изворишта. Особиту радост нам чини то што музеј сада већ има историчара уметности, који ће уједно моћи да преузме и уметничко руковођење колонијом. По нашем мишљењу то умногоме може потпомоћи даљем уобличењу профила колоније.

И ове смо године организовали рад графичке радионице (23 – 27. јул), но у односу на претходне (а услед скромније материјалне потпоре) са свега петоро учесника (Атила Черник, Бачка Топола; Тибор Чикош, Гетеборг-Шведска; Имре-Мирко Молнар, Суботица; Ержебет Мезеи, Сента; Атила Бајко, Темишвар). Тема је овога пута била *Поплава*, но на многим местима катастрофалне размере попримајућа поплава Дунава била је, наравно, само иницијатор идеје: уистину је погодна за разнородне уметничке и језичке асоцијације. Уметници су као заједничку акцију на пут отпослали пошту у боци: у боце су доспеле поједине сликовне, односно текстуалне поруке. (Нажалост, све до данас нема назнака да их је неко уловио.)

За разлику од претходних година ове смо године изнова једнодневно сликање акварела пребацили у јесен. (Тема је била непромењена: Тиса и Сента.) Сматрамо да – мимо поједних размишљања – на овај начин боље можемо да мотримо на одвијање ове особене уметничке акције, пошто аутори најбољих остварења добијају новчану награду. Остварен је и један наш давнашњи сан: раније су уметници сами међу собом бирали остварења, а сада је пак – а надамо се да ће тако бити и убудуће – о томе одлучивао трочлани жири (графичар Ђерђ Борош, историчарка уметности Олга К. Нинков, историчарка уметности Кристина Сарка Мандић). У том смислу је прву награду освојио Ендре Пеновац из Бачке Тополе, а другу пак суботички сликар Ђорђе Маравић. Новину је исто тако представљало и увођење награде публике, коју је након затварања редовне годишње изложбе (а на основу гласова публике) такође добио Ендре Пеновац. Поред ранијих учесника успели смо да задобијемо и нове, а волели бисмо да круг убудуће обогатимо и новим именима. Учесници септембарског сликања акварела били су: Хунор Ђуркович, Ђорђе Маравић, Ервин Кањо, Мелинда Терек и Имре Молнар из Суботице, Ендре Пеновац, Иштван Жаки и Атила Черник из Бачке Тополе, Марта Бутер Киш из Новог Сада, Лаура Сагмајстер из Кањиже, Иштван Немеш из Шомођфајсе (Мађарска), те надаље Ержебет Мезеи и Алиса Тот из Сенте.

Позвани уметници су сходно традицијама овде оставили по две слике, од којих је један део традиционално доспео на томболу, док су остале обогатиле фонд, односно послужиле пригодном даривању наших спонзора. Изложба радова насталих у графичкој радионици, односно на сликању акварела била је отворена 23. новембра.

Рад уметничке колоније већим делом је потпомогла локална самоуправа, а делом пак Покрајински секретаријат за образовање и културу.

ПРИЛОГ БРОЈ ПОСЕТИЛАЦА (Т. 1.)

Месец	Индивидуалних		Групних		Укупно	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Јануар	41	52	200/5	49/2	241	101
Фебруар	21	16	17/1	88/3	38	104
Март	33	22	117/4	154/6	150	176
Април	98	141	154/6	201/7	252	342
Мај	112	185	276/13	313/14	388	498
Јун	82	111	240/9	196/8	322	307
Јул	17	55	188/7	62/4	205	117
Август	57	109	13/1	22/2	70	131

Септембар	129	142	54/2	43/2	183	185
Октобар	41	49	181/8	121/5	222	170
Новембар	32	27	27/1	61/3	59	88
Децембар	48	45	145/6	96/5	193	141
УКУПНО	711	954	1612/63	1406/61	2323	2360

ПОСЕЋЕНОСТ ДРУГИХ С КУЛТУРОМ ПОВЕЗАНИХ АКТИВНОСТИ (Т. 2.)

АКТИВНОСТ	Број посетилаца		По приредби		%	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Отварање изложбе	486	662	48	55	13	18
Предавања, промоције књига, остало	547	293	36	24	15	8
Игротека, рукотворилачко занимање	319	273	26	25	9	8
Стална изложбена поставка & галерија	2323	2360	-	-	63	66
Укупно	3675	3588	-	-	100	100

ВРСТЕ И УЧЕСТАЛОСТ С КУЛТУРНИМ ПРОГРАМИМА ПОВЕЗАНИХ АКТИВНОСТИ (Т. 3.)

Активност	Учесталост		%		Месечно	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Изложбе	10	12	27	34	0,8	1
Предавања, промоције књига, остало	15	12	41	34	1,2	1
Игротека, рукотворилачко занимање	12	11	32	32	1	0,9
Укупно	37	35	100	100	3	2,9

ТЕМАТСКЕ ИЗЛОЖБЕ I (Т. 4.)

Врста	Из сопствене збирке (%)		Донетих (%)		Укупно (%)	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Етнографска	1(10)	1(8,33)	-	1(8,33)	1(10)	2(16,66)
Ликовна	1(10)	3(25,00)	7(70)	5(41,66)	8(80)	8(66,66)
Историјска	-	1(8,33)	1(10)	-	1(10)	1(8,33)
Археолошка	-	-	-	1(8,33)	-	1(8,33)
Укупно	2(20)	5(41,66)	8(80)	7(58,32)	10(100)	12(100)

ТЕМАТСКЕ ИЗЛОЖБЕ II (Т. 5.)

- 24. јануар – 15. фебруар** – *Богови, преци и шамани*. Једно вијетнамско планинско племе, брушка вера.
- 20. фебруар – 5. март** – *Ученик против наставника*. Заједничка изложба ученика и наставника завршне године ликовног смера Гимназије са колегијумом за талентоване ученике „Бољаи”.
- 10. март – 15. април** – Пригодан избор из ликовне збирке музеја.
- 19. април – 12. мај** – Самостална изложба сенћанског сликара РАДОМИРА БРКУШАНИНА.
- 17. мај – 7. јул** – *Столећа керамике*. Археолошка изложба суботичког Градског музеја у оквиру манифестације „Ноћ музеја”.
- 13. јул – 12. август** – *Нисмо сами!?* Тематски избор из ликовне збирке музеја.
- 16. август – 1. септембар** – Заједничка изложба АКОША БАЛЕ, ЕЛЕНЕ КОКАИ и АНИКЕ ШАМБЕРТ БЕЛЕЦ.
- 6. септембар – 12. октобар** – *Прекретницу века ишчекујућа Сента*. Завичајно-историјска изложба поводом Дана града.
- 17. октобар – 10. новембар** – *Сенћанска битка: историјска рефлексија*. Самостална изложба АЛИСЕ ТОТ.
- 12 – 20. новембар** – *Двадесет осми нараштај*. Промоција књиге са пратећом изложбом.
- 23. новембар – 15. децембар** – *Поплава*. Традиционална годишња изложба сенћанске Уметничке колоније.
- 8. децембар – 30. јануар 2014.** – *Прекретницу века ишчекујућа Сента*. приређивање изложбе у Музеју Војводине (Нови Сад).
- 22. децембар – 27. јануар 2014.** – „*Умиј се, обриши се лепо!*”. Осамнаеста етнографска изложба Градског музеја приређена поводом Златне недеље.

Директор установе:
Рихард Хуђик с. р.

КОЦ „ТХУРЗО ЛАЈОШ“
СЕНТА, ПОШТАНСКА 18.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број конта	Назив конта	Износ
732100	Текуће донације од међународних организација - Bethlen Gábor - IPA	77.321,91 856.125,96
	Укупно донације	933.447,87
742100	Приходи од продаје добара и услуга - заједничка служба - музеј - позориште - библиотека - школарина - закуп	34.100,00 15.300,00 497.630,00 170.000,00 30.800,00 427.180,00
	Укупно приходи од услуга	1.175.010,00
744100	Текући добровољни трансфери - Alltech Srbija - Црква Исусово срце - Нац.савет мађарске нац.мањине	25.000,00 652.608,00 150.000,00
	Укупно добровољно трансфери	827.608,00
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода - боловање	11.763,00
	Укупно меморандумске ставке	11.763,00
791110	Приходи из буџета општине Сента	30.479.472,97
791113	Приходи из буџета АП Војводина	227.400,00
	Укупно приходи из буџета	30.706.872,97
	Укупно приходи	33.654.701,84
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	15.063.231,00
412000	Социјални доприноси на терет послодавца - ПИО - здравствено осигурање - незапосленост	1.656.951,00 926.389,00 112.975,00
413100	Накнада у природи – деда мраз	24.255,84
414100	Социјална давања запосленима - боловање преко 30	11.763,00
415100	Накнада трошкова за запослене - превоз	15.243,00
416100	Награде запосленима – јубиларна награда	48.232,00

	Укупно расходи за запослене	17.859.039,84
421100	Трошкови платног промета и банкарске услуге	193.372,10
421210	Услуге електричне енергије	760.662,90
421220	Трошкови грејања	2.032.192,05
421300	Комуналне услуге	184.445,01
421400	Услуге комуникација	275.004,54
421900	Остали трошкови	6.000,00
	Укупно стални трошкови	3.451.676,60
422100	Трошкови службених путовања у земљи	105.517,00
422200	Остали трошкови путовања у иностранство	21.849,00
422900	Остали трошкови транспорта	220.664,00
	Укупно трошкови путовања	348.030,00
423100	Административне услуге	426.321,00
423200	Услуге одржавања рачунара	91.872,00
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	45.120,00
423400	Услуге информисања	342.501,00
423500	Стручне услуге - остале стручне услуге	357.981,69
	- даљински надзор	112.454,32
	- израда техничке документације	433.800,00
	- технички преглед	2.900,00
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	459.151,58
423700	Репрезентација	337.855,05
423900	Остале опште услуге - фотокопирање	6.180,00
	- чланарина	7.000,00
	- остало	10.200,00
	Укупно услуге по уговору	2.633.336,64
424200	Специјализоване услуге - култура	3.982.958,68
	Укупно специјализоване услуге	3.982.985,68
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	810.232,07
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.583.518,84
	Укупно текуће поправке и одржавање	4.393.750,91
426100	Административни материјал	86.217,60
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	92.430,00
426600	Материјал за образовање и културу	172.989,55
426800	Материјал за одржавање хигијене	84.744,05
426900	Материјал за посебне намене, алат и инвентар	308.999,76
	Укупно материјал	745.380,96
431100	Амортизација зграде и грађевински објекти	1.109,03
431200	Амортизација опреме	29.902,80
431300	Амортизација осталих непокретности и опреме	611,87
435111	Амортизација нематеријалне имовине	645,12
	Укупно амортизација	32.268,82
482200	Обавезне таксе - судске	20.860,00
	Укупно таксе	20.860,00

483100	Новчане казне и пенали по решење судова	600,00
	Укупно новчане казне и пенали	600,00
	Укупни расходи	33.467.929,45
512200	Административна опрема - рачунарска опрема - опрема за домаћинст.	72.360,00 8.800,00
512600	Опрема за образовање и културу	302.471,00
515100	Нематеријална имовина - књиге	133.789,84
	Укупни издаци	517.420,84
	Укупни расходи и издаци	33.985.350,29
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	-330.648,45
	Пренета неутрошена средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака на основу конкурса	939.780,82
	Пренета неутрошена средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака	62.258,14
	Новчана средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	32.268,82
	Вишак прихода и примања	703.659,33

Предлог за расподелу вишка прихода и примања :

- неутрошена наменска средства на посебном рачуну ИПА	386,406,20
- куповина опреме из средстава амортизације	32.268,82
- за покриће трошкова наредне године	220.758,31
- за куповину инвентара из добровољних трансфера	64.226,00
- за покриће трошкова наредне године	104.341,55

Сенти, 21.02.2014. године

Саставила:
Марта Рац Сабо с. р.

Директор
Рихард Хуђик с. р.



КОЦ „ТХУРЗО ЛАЈОШ”
СЕНТА ПОШТАНСКА 18.

ОСТВАРИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА 2013. ГОДИНУ

Број конта	Назив конта	Укупно	Средства из буџета	Остали извори	Остварење буџет	Остварење остали извори
411000	Плате, додаци и накнаде запосленима	16.449.000,00	16.449.000,00		15.052.231,00	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.946.000,00	2.946.000,00		2.696.315,00	
413000	Накнаде у натури	40.000,00		40.000,00		24.255,84
414000	Социјална давања запосленима	20.000,00	20.000,00		11.763,00	
415000	Накнаде трошкова за запослене	20.000,00		20.000,00		15.243,00
416000	Награде запосленима	70.000,00	70.000,00		48.232,00	
421000	Стални трошкови Енергија, комуналија	4.895.000,00	4.847.000,00	48.000,00	3.381.859,50	69.817,10
422000	Трошкови путовања	240.000,00	190.000,00	50.000,00	305.995,00	42.035,00
423000	Услуге по уговору разне услуге	2.283.000,00	1.500.000,00	783.000,00	1.845.707,74	787.628,90
424000	Специјализоване услуге образовање и култура	4.593.000,00	3.563.000,00	1.030.000,00	3.012.704,82	970.280,86
425000	Текуће поправке и Одржавање	4.802.000,00	612.000,00	4.190.000,00	218.615,00	4.175.135,91
426000	Материјал	828.000,00	680.000,00	148.000,00	614.537,05	130.843,91
463000	Трансфери осталим нивоима власти	227.400,00	227.400,00			
482000	Порези и таксе	50.000,00	20.000,00	30.000,00		21.460,00
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.000,00		1.000,00		600,00
512000	Машине и опреме	230.000,00		230.000,00		383.631,00
515000	Нематеријална имовина	150.000,00		150.000,00		133.789,84
	УКУПНО	37.844.400,00	31.124.400,00	6.720.000,00	27.246.360,11	6.738.990,18
	ПРОЈЕКТИ					

465111	Истакнут. празници општине	2.113.000,00	2.113.000,00			
465111	Дочек нове године	400.000,00	400.000,00			
	С В Е Г А	40.357.400,00	33.637.400,00	6.720.000,00	27.246.360,11	6.738.990,18

Остваривање буџета (општински, покрајински, републички) је 81,00%, а од сопственог прихода и донације је 100,28%.

У Сенти, 21.02.2014. године

Саставила
Рац Сабо Марга с.р.

Ekonom. klasifikac.	Vrsta troškova	KOC	Radnički i baštovani	Muzej	Pozorište	Biblioteka	Kuća stvaralaca	Internet	Opština	Ukupno
411111	Plate,dodaci zaposlenima	3,702,290.00		4,756,118.00	2,202,433.00	4,402,390.00				15,063,231.00
	Ukupno	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	Doprinos za PIO na t.posl.	407,244.00		523,173.00	242,273.00	484,261.00				1,656,951.00
412211	Doprinos za zdravstvo	227,690.00		292,500.00	135,450.00	270,749.00				926,389.00
412311	Doprinos za nezaposl.	27,771.00		35,671.00	16,508.00	33,025.00				112,975.00
	Ukupno	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	Bolovanje preko 30 dana	11,763.00								11,763.00
414311	Otpremnina penzija									0.00
	Ukupno	11,763.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,763.00
416111	Jubilarna nagrada	24,116.00				24,116.00				48,232.00
	Ukupno	24,116.00	0.00	0.00	0.00	24,116.00	0.00	0.00	0.00	48,232.00
421111	Troškovi platnog prometa	147,770.40								147,770.40
421211	Usluge za elekt.energiju	74,804.41	13,376.08	71,925.53	265,208.71	288,482.35		46,865.82		760,662.90
421223	Troskovi grejanja-drvo					9,200.00				9,200.00
421225	Centralno grejanje	76,303.19		811,523.66	672,487.42	324,872.64	137,805.14			2,022,992.05
421311	Usluge vodovoda i kanal.	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.usluge-etažnina			30,370.00						30,370.00
421411	Telefon,teleks i telefaks	40,225.13	19,635.49	42,609.32	21,530.70	49,806.01				173,806.65
421412	Internet i slično	22,811.52		17,111.52	15,552.71	4,358.80				59,834.55
421414	Usluge mobilnog telefona	16,217.59		288.00	310.42	831.93				17,647.94
421519	Osiguranje izlozbe									0.00
421911	Radio televizijska preplata	5,500.00								5,500.00
	Ukupno	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	Troškovi dnevnica na s.p.									0.00
422121	Putni trošk.na služ.putu	2,435.00		3,275.00						5,710.00
422194	Naknada za upot.sop.voz.	1,860.00		2,295.00		2,175.00				6,330.00
422199	Ostali troskovi putov.bus					50,000.00			7,200.00	57,200.00
422221	Troj.k.prev.na sl.putu u inos			3,991.00						3,991.00
422299	Ostali trošk.put.u inost.									0.00
422394	Naknada korij".sops.vozila			12,100.00						12,100.00
422911	Ostali troškovi transporta			4,500.00		12,000.00			204,164.00	220,664.00
	Ukupno	4,295.00	0.00	26,161.00	0.00	64,175.00	0.00	0.00	211,364.00	305,995.00
423221	Usluge održav.računara	84,216.00								84,216.00
423321	Kotizacija za seminare									0.00
423411	Usluge štampanja biltena	20,640.00		15,880.00						36,520.00
423413	Usluge štampanja publik.	20,640.00								20,640.00
423419	Ostale usluge štampanja	5,000.00		2,040.00	45.00				14,075.00	21,160.00
423421	Usluge informis.javnosti	20,640.00							212,431.00	233,071.00
423599	Ostale stručne usluge	300,750.00		24,700.00					19,902.00	345,352.00
423599	Ost.st.usl.-dalj.nadzor			42,321.53	30,229.68	39,903.11				112,454.32
423599	Ost.st.usl.-izr.teh.dokum.	256,800.00								256,800.00
423599	Ost.st.usl.-prijklj.el.inst.									0.00
423621	Troškovi smeštaja i ishran.			30,576.32	34,676.04	215,787.26			166,804.30	447,843.92
423711	Reprezentacija			471.80	1,000.00	22,642.13			188,488.42	212,602.35
423712	Reprezentacija pokloni					568.15			55,010.00	55,578.15
423911	Ostale opšte usluge-fotok.	140.00		2,040.00		90.00				2,270.00
423911	Ostale opšte usluge-član.	4,000.00				3,000.00				7,000.00

423911	Ostale opšte usluge-razno					10,200.00				10,200.00
	Ukupno	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
424221	Usluge kulture			132,014.00	909,321.42	785,344.40			1,186,025.00	3,012,704.82
	Ukupno	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
425112	Tekuće popr.-stolar.radovi									0.00
425113	Tekuće popr.-moler.radovi					49,726.00	42,480.00			92,206.00
425114	Tekuće popr.-rad.na krovu									0.00
425115	Tekuće popr.-vodov.i kanal.	455.00			1,114.00					1,569.00
425116	Tekuće popr.-centr.grejanj									0.00
425117	Tek.poprav.-elekt.instal.	1,430.00			7,278.00	6,264.00		1,015.00		15,987.00
425119	Ostale usl.na održ.zgrada									0.00
425219	Ostale popr.opr.za saobr.									0.00
425221	Tekuće pop.nameštaj									0.00
425222	Tekuće pop.računar.opr.	12,684.00		3,420.00		19,494.00		5,640.00		41,238.00
425223	Tekuće pop.komunik.opr.									0.00
425224	Tekuće pop.elekt.oprema					19,955.00				19,955.00
425225	Tekuće pop.opr.domać.									0.00
425226	Tekuće pop.biroteh.opr.									0.00
425241	Tek.pop.opr.za oč.živ.sred	47,660.00								47,660.00
425262	Tekuće pop.-opre.za kultur.									0.00
	Ukupno	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
426111	Kancelarijski materijal	39,802.00		991.20		8,224.80				49,018.00
426131	Cveče i zelenilo				3,000.00	3,000.00			24,900.00	30,900.00
426311	Stručna literatura	92,430.00								92,430.00
426621	Materijal za kulturu			9,053.00		89,377.09			57,270.00	155,700.09
426811	Hemijska sredstva za čiš.	6,842.86		2,788.89	9,264.79	5,064.62		1,431.97	2,288.80	27,681.93
426812	Inventar za održ.higijene									0.00
426819	Ostali mat.za održ.higij.	5,769.63		3,701.67	9,971.27	5,268.70		1,108.57	5,206.93	31,026.77
426911	Potrošni materijal			4,639.50						4,639.50
426913	Materijal za pos.namene			490.00	23,166.00	196,604.70				220,260.70
426919	Ostali materijal								2,880.06	2,880.06
	Ukupno	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	Ost.tek.donac.-dan grada									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
481991	Dotacije ost.neprof.instit.									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ukupno klasa 4	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	Izgradnja skladišta, garaža									0.00
511394	Kap.održav.ustan.kulture									0.00
512221	Računarska oprema									0.00
512222	Stampači									0.00
512241	Elektronska oprema									0.00
512251	Oprema za domaćinstvo									0.00
512252	Oprema za ugostiteljstvo									0.00
512631	Oprema za kulturu									0.00
513111	Ostale nepokr. i opreme									0.00
515121	Nefinansijka imovina-knjig					47,400.00				47,400.00
	Ukupno klasa 5	0.00	0.00	0.00	0.00	47,400.00	0.00	0.00	0.00	47,400.00
	S V E G A	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

TROŠKOVI PLAĆENI 2013.GODINE IZ SOPSTVENIH PRIHODA

Ekonom. klasifikac.	Vrsta troškova	KOC	Radnički i baštovani	Muzej	Pozorište	Biblioteka	Kuća staralaca	Internet	Opština	Ukupno
411111	Plate,dodaci zaposlenima									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
412111	Doprinos za PIO na t.posl.									0.00
412211	Doprinos za zdravstvo									0.00
412311	Doprinos za nezaposl.									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
413142	Poklon za decu-deda mr.	9,095.94		6,063.96			9,095.94			24,255.84
	Ukupno	9,095.94	0.00	6,063.96	0.00		9,095.94	0.00	0.00	24,255.84
415112	Naknada za prev. na pos				15,243.00					15,243.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	15,243.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,243.00
421111	Troškovi platnog prometa	22,292.24								22,292.24
421121	Troškovi bankarskih uslug	500.00			403.18					903.18
421211	Usluge za elekt.energiju									0.00
421225	Centralno grejanje									0.00
421311	Usluge vodovoda i kanal.									0.00
421326	Kom.usluge-etaznina									0.00
421411	Telefon,teleks i telefaks									0.00
421412	Internet i slično	4,077.60								4,077.60
421414	Usluge mobilnog telefona	1,773.48		132.00	142.72	573.60				2,621.80
421422	Usluge dostave pošte	17,016.00								17,016.00
421911	Radio televizijska preplata	500.00								500.00
421919	Ostali nepom.troškovi									0.00
	Ukupno	46,159.32	0.00	132.00	545.90	573.60	0.00	0.00	0.00	47,410.82
422111	Troškovi dnev.na sl.putu									0.00
422121	Putni trošk.na služ.putu	6,125.00								6,125.00
422194	Naknada za upot.sopst.v.	29,152.00			1,000.00					30,152.00
422199	Ostali trošk.put.putarina									0.00
422211	Troškovi dnevn.u inost.									0.00
422221	Troškovi prevoza u inost.			5,758.00						5,758.00
422299	Ostali trošk.put.u inost.									0.00
422911	Ostali troškovi transporta									0.00
	Ukupno	35,277.00	0.00	5,758.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	42,035.00
423191	Ostale administ.usluge									0.00
423221	Usluge održ.prog.računar.	7,656.00								7,656.00
423291	Ostale kompjut.usluge									0.00
423321	Kotizacija za seminare	9,600.00								9,600.00
423311	Usluge obrz.i usav.zaposl.									0.00
423391	Izdaci za stručne ispite	35,520.00								35,520.00
423419	Ostale usluge stampanja	23,300.00		1,690.00		120.00				25,110.00
423421	Usluge informis.javnosti									0.00
423599	Ostale stručne usluge	2,900.00		10,889.74						13,789.74
423621	Troškovi semšt.i ishrane				11,307.66					11,307.66
423711	Reprezentacija	9,127.47		13,071.56	25,704.53	14,034.45				61,938.01
423712	Reprezentacija pokloni	6,486.54		650.00	400.00	200.00				7,736.54

423911	Ostale opšte usluge-fotok.				500.00	1,250.00		2,160.00		3,910.00
423911	Ostale opšte usluge									0.00
	Ukupno	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	Usluge obrazovanja									0.00
424221	Usluge kulture	32,500.00		11,784.00	77,348.86	22,043.00		300.00		143,975.86
	Ukupno	32,500.00	0.00	11,784.00	77,348.86	22,043.00	0.00	0.00	300.00	143,975.86
425112	Tekuće pop.-stolar.radovi			271.53						271.53
425113	Tekući popr.molerski rad.									0.00
425114	Tekuće pop.-rad.na krovu			24,000.00						24,000.00
425115	Tekuće pop.vod.i kanal.	3,765.00				1,096.00	739.00			5,600.00
425116	Tekuće popr.cent.r.grejanje									0.00
425117	Tek.poprav.-elekt.instal.				20,879.57					20,879.57
425119	Ostale usl.na održ.zgrada	615.00					571.00			1,186.00
425221	Tekuće pop.nameštaj				250.00					250.00
425222	Tekuće pop.računar.opr.				1,920.00					1,920.00
425223	Tekuće pop.komunik.opr.									0.00
425224	Tekuće pop.elekt.oprema				3,250.00					3,250.00
425225	Tekuće pop.opr.za dom.									0.00
425226	Tekuće pop.biroteh.opr.									0.00
425241	Tekuće pop.-opr.ziv.sred.	2,400.00								2,400.00
425262	Tekuće pop.opr.za kult.			1,010.00	2,711.50					3,721.50
	Ukupno	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	Kancelarijski materijal	465.20				84.40				549.60
426131	Cveće i zelenilo			3,250.00		2,500.00				5,750.00
426311	Stručna literatura									0.00
426411	Benzin									0.00
426621	Materijal za kulturu			4,404.80		7,308.75				11,713.55
426811	Hemijska sredstva za čiš.			157.50	979.39	815.36				1,952.25
426812	Inventar za održ.higijen.				3,704.00					3,704.00
426819	Ostali mat.za održ.higij.			132.50	2,484.60	180.00				2,797.10
426911	Potrošni materijal	2,656.00		100.00	2,826.60	349.00				5,931.60
426913	Alat i inventar	65,327.00		760.00		2,650.00				68,737.00
426919	Ostali materijal za pos.na							2,350.00		2,350.00
	Ukupno	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	Amortizacija objekta	1,109.03								1,109.03
431211	Amortizacija opreme	29,902.80								29,902.80
431311	Amortizacija ost.nepok.opr.	611.87								611.87
435111	Amortizacija nemater.imov.	645.12								645.12
	Ukupno	32,268.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32,268.82
482191	Ostali porezi									0.00
482211	Republička taksa									0.00
482241	Opštinske takse									0.00
482251	Sudske takse	20,860.00								20,860.00
483111	Novčane kazne	600.00								600.00
	Ukupno	21,460.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21,460.00
	Ukupno klasa 4	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	Izgradnja skladišta,garaž									0.00
512211	Nameštaj									0.00
512221	Računarska oprema	48,970.00		23,390.00						72,360.00
512222	Stampači									0.00
512241	Elektronska oprema									0.00
512251	Oprema za domaćinstvo	4,400.00			4,400.00					8,800.00
512611	Oprema za obrazovanje									0.00
512631	Oprema za kulturu	152,471.00								152,471.00
515121	Izdaci za nefinan.imovinu					58,389.84				58,389.84
	Ukupno klasa 5	205,841.00	0.00	23,390.00	4,400.00	58,389.84	0.00	0.00	0.00	292,020.84
	S V E G A	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

TROŠKOVI PLAĆENI 2013.GODINE IZ DONACIJE

Ekonom. klasifikac.	Vrsta troškova	KOC	Radnički i baštovani	Muzej	Pozorište	Biblioteka	Kuća staralaca	Internet	IPA	Ukupno
411111	Plate,dodaci zaposlenima									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
412111	Doprinos za PIO na t.posl.									0.00
412211	Doprinos za zdravstvo									0.00
412311	Doprinos za nezaposl.									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
421111	Troškovi platnog prometa								17,481.08	17,481.08
421121	Troškovi bank.usluga								4,925.20	4,925.20
421211	Usluge za elekt.energiju									0.00
421225	Centralno grejanje									0.00
421311	Usluge vodovoda i kanal.									0.00
421411	Telefon,teleks i telefaks									0.00
421412	Internet i slično									0.00
421414	Usluge mobilnog telefona									0.00
421422	Usluge dostave pošte									0.00
421919	Ostali nepom.troškovi									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,406.28	22,406.28
422111	Troškovi dnev.na sl.putu									0.00
422121	Putni trošk.na služ.putu									0.00
422194	Naknada za upot.sopst.v.									0.00
422299	Ostali trošk.put.u inost.									0.00
422911	Ostali troškovi transporta									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
423191	Ostale administ.usluge								426,321.00	426,321.00
423221	Usluge održav.računara									0.00
423321	Kotizacija za seminare									0.00
423391	Izdaci za stručne ispite									0.00
423419	Ostale usluge stampanja			6,000.00						6,000.00
423421	Usluge informis.javnosti									0.00
423599	Ostale stručne usluge			178,739.95						178,739.95
423621	Troškovi smeš.i ishrane									0.00
423711	Reprezentacija									0.00
423712	Reprezentacija pokloni									0.00
423911	Ostale opšte usluge									0.00
	Ukupno	0.00	0.00	184,739.95	0.00	0.00	0.00	0.00	426,321.00	611,060.95

424211	Usluge obrazovanja									0.00
424221	Usluge kulture			99,307.00		30,546.00			696,452.00	826,305.00
	Ukupno	0.00	0.00	99,307.00	0.00	30,546.00	0.00	0.00	696,452.00	826,305.00
425112	Tekuće održ.zgra-stolar.r			640,417.97						640,417.97
425113	Tekuće održ.zgra-moler			8,115.00						8,115.00
425117	Tek.poprav.-elekt.instal.									0.00
425119	Ostale usl.na održ.zgrada									0.00
425219	Ostale popr.opr.za saobr.									0.00
425221	Tekuće pop.nameštaj									0.00
425222	Tekuće pop.računar.opr.					13,200.00				13,200.00
425223	Tekuće pop.komunik.opr.									0.00
425224	Tekuće pop.elekt.oprema									0.00
425225	Tekuće pop.opr.za dom.									0.00
425226	Tekuće pop.biroteh.opr.									0.00
425241	Tek.pop.opr.za oč živ sred									0.00
425262	Tekuće pop.opr.za kult.								3,449,924.34	3,449,924.34
	Ukupno	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	Kancelarijski materijal									0.00
426131	Cveče i zelenilo									0.00
426311	Stručna literatura									0.00
426411	Benzin									0.00
426621	Materijal za kulturu					5,575.91				5,575.91
426623	Mater.za izvođ.programa									0.00
426811	Hemijska sredstva za čiš.									0.00
426812	Inventar za održ.higijen.	12,533.00		1,683.00	1,683.00	1,683.00				17,582.00
426819	Ostali mat.za održ.higij.									0.00
426911	Potrosni materijal			4,200.90						4,200.90
426913	Alat i inventar									0.00
	Ukupno	12,533.00	0.00	5,883.90	1,683.00	7,258.91	0.00	0.00	0.00	27,358.81
	Ukupno klasa 4	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	Računarska oprema									0.00
512222	Stampači									0.00
512251	Oprema za domaćinstvo									0.00
512611	Oprema za obrazovanje									0.00
512631	Oprema za kulturu	150,000.00								150,000.00
515111	Komputerski softver									0.00
515121	Nefinans. imovina-knjige					28,000.00				28,000.00
	Ukupno klasa 5	150,000.00	0.00	0.00	0.00	28,000.00	0.00	0.00	0.00	178,000.00
	S V E G A	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

KOC "THURZO LAJOS" SENTA

REKAPITULACIJA TROŠKOVA I IZDATAKA ZA 2012.GODINU										
Troškovi izdatci	Izvor finansiranja	KOC	Radnički i baštovani	Muzej	Pozorište	Biblioteka	Kuća staralaca	Internat	Opština,IPA	Ukupno
	budžet	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
	sopstveni prihod	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
	donacija	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
	ukupno	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

1

U Senti, 2013.02.21.

1

Sastavila
Rac Sabo Marta

KOC „THURZO LAJOŠ“
SENTA, POŠTANSKA 18..

IZVEŠTAJ O ULAGANJIMA

U toku 2013.godine izvršena su sledeća ulaganja:

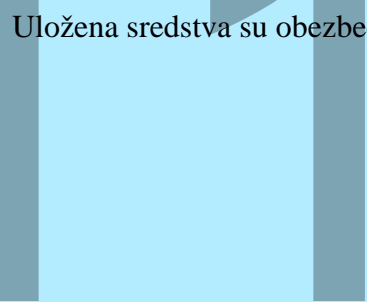
OPREMA

Inv. broj	Naziv ulaganja	Iznos
056	Računar	23.390,00
057	Računar	48.970,00
058	Rešo	8.800,00
059	Mobilni zvučni sistem	302.471,00
	U k u p n o	383.631,00

Knjige u biblioteci	1.014.248,34
---------------------	--------------

SITAN INVENTAR

R.br.	Naziv sitnog inventara	Vrednost
1.	Miš USB (muzej)	490,00
2.	Telefon Panasonic (KOC)	3.000,00
3.	Protivpožarni apatat 15kom	46.080,00
4.	USB Flach TS8GJ (muzej)	760,00
5.	D-link DKVM switch (KOC)	3.800,00
5.	Pečat za biblioteku	1.298,00
7.	Kuhinjska krpa 20 kom	2.700,00
8.	Peškir 50x100 40 kom	8.562,00
9.	Jastuk 5 kom (gost.soba)	6.320,00
10.	Taster za napajanje (KOC)	1.629,00
11.	Panik lampa HL308 20 kom	23.166,00
12.	Elekt.sertifikat na tokenu 2 k	8.990,00
13.	Šolje za kafu 6k (bibl-GB)	770,00
14.	Šolje za čaj 6k (bibl-GB)	582,00
15.	Mouse A4TEH (KOC)	370,00
16.	Tplink switch (KOC)	1.458,00
17.	Materijal za narodnu nošnju	196.604,70
	U k u p n o	306.579,00



Uložena sredstva su obezbeđena: - iz budžeta opština	237.842,00
- iz budžeta APV	47.400,00
- iz budžeta republike	555.338,50
- iz donacije programa Marai	325.120,00
- iz donacije Bethlen Gabor alap	28.000,00
- iz donacije nacionalni savet mađarske nacionalne manjine	150.000,00
- iz sopstvenih sredstava	360.757,84

U Senti, 16.02.2014.godine

Sastavila
Rac Sabo Marta s. r.

Direktor
Huđik Rihard s. r.

КОЦ "ТУРЗО ЛАЈОШ"
СЕНТА, ПОШТАНСКА 18.

ОСТВАРЕНИ ТРОШКОВИ У 2013.ГОДИНИ ПО ИЗВОРИМА ФИНАНСИРАЊА

Конто	Опис	Средства из буџета општине	Средства из буџета РС и АПВ	Сопствеа средства	Средства из донације	Укупно
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	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	27,007,197.11	191,763.00	670,180.99	5,598,788.35	33,467,929.45
410000	Расходи за запослене	17,807,778.00	11,763.00	39,498.84	0.00	17,859,039.84
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	15,063,231.00	0.00	0.00	0.00	15,063,231.00
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	15,063,231.00	0.00	0.00	0.00	15,063,231.00
411111	Плате, додаци и накнаде запослених	15,063,231.00				15,063,231.00
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2,696,315.00	0.00	0.00	0.00	2,696,315.00
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1,656,951.00	0.00	0.00	0.00	1,656,951.00
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1,656,951.00				1,656,951.00
412200	Допринос за здравствено осигурање	926,389.00	0.00	0.00	0.00	926,389.00
412211	Допринос за здравствено осигурање	926,389.00				926,389.00
412300	Допринос за незапосленост	112,975.00	0.00	0.00	0.00	112,975.00
412311	Допринос за незапосленост	112,975.00				112,975.00
413000	Накнаде у натура	0.00	0.00	24,255.84	0.00	24,255.84
413100	Накнаде у натура	0.00	0.00	24,255.84	0.00	24,255.84
413142	Поклони за децу запослених			24,255.84		24,255.84
414000	Социјална давања запосленима	0.00	11,763.00	0.00	0.00	11,763.00
414200	Накн. за време одсут. с посла на т. фондова	0.00	11,763.00	0.00	0.00	11,763.00
414311	Боловање преко 30 дана		11,763.00			11,763.00
415000	Накнаде трошкова за зашослене	0.00	0.00	15,243.00	0.00	15,243.00
415100	Накнаде трошкова за зашослене	0.00	0.00	15,243.00	0.00	15,243.00
415112	Накнаде трошк за превоз на посао и са посла			15,243.00		15,243.00
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	48,232.00	0.00	0.00	0.00	48,232.00

416100	Награде запосленима и ост. посебни расходи	48,232.00	0.00	0.00	0.00	48,232.00
416111	Јубиларна награда	48,232.00				48,232.00
420000	Коришћење роба и услуга	9,199,419.11	180,000.00	576,953.33	5,598,788.35	15,555,160.79
421000	Стални трошкови	3,381,859.50	0.00	47,410.82	22,406.28	3,451,676.60
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	147,770.40	0.00	23,195.42	22,406.28	193,372.10
421111	Трошкови платног промета	147,770.40		22,292.24	17,481.08	187,543.72
421121	Трошкови банкарских услуга			903.18	4,925.20	5,828.38
421200	Енергетске услуге	2,792,854.95	0.00	0.00	0.00	2,792,854.95
421211	Услуге за електричну енергију	760,662.90				760,662.90
421223	Трошкови грејања - дрво	9,200.00				9,200.00
421225	Трошкови грејања – централно грејање	2,022,992.05				2,022,992.05
421300	Комуналне услуге	184,445.01	0.00	0.00	0.00	184,445.01
421311	Услуге водовода и канализације	154,075.01				154,075.01
421323	Етажнина	30,370.00				30,370.00
421400	Услуге комуникација	251,289.14	0.00	23,715.40	0.00	275,004.54
421411	Телефон, телекс и телефакс	173,806.65				173,806.65
421412	Интернет и слично	59,834.55		4,077.60		63,912.15
421414	Услуге мобилног телефона	17,647.94		2,621.80		20,269.74
421421	Поштанске услуге					0.00
421422	Услуге доставе			17,016.00		17,016.00
421900	Остали трошкови	5,500.00	0.00	500.00	0.00	6,000.00
421911	Радио – телевизијска претплата	5,500.00		500.00		6,000.00
422000	Трошкови путовања	268,895.00	37,100.00	42,035.00	0.00	348,030.00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	44,240.00	25,000.00	36,277.00	0.00	105,517.00
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу					0.00
422121	Трошкови превоза на службеном путу	5,710.00		6,125.00		11,835.00
422131	Трошкови смештаја на службеном путу					0.00
422191	Превоз у јавном саобраћају					0.00
422192	Такси превоз					0.00
422194	Накнада за употребу сопственог возила	6,330.00		30,152.00		36,482.00
422199	Остали трошкови за службена путовања	32,200.00	25,000.00			57,200.00
422200	Трошкови службених путовања у иностранству	3,991.00	0.00	5,758.00	0.00	9,749.00
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство					0.00

422221	Трошкови превоза на службеном путу у иностранство	3,991.00		5,758.00		9,749.00
422293	Накнада за употребу сопственог возила					0.00
422299	Остали трошкови путовања у иностранство					0.00
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	0.00	12,100.00	0.00	0.00	12,100.00
422394	Накнада за коришћење сопств. аутомобила		12,100.00			12,100.00
422900	Остали трошкови за службена путовања	220,664.00	0.00	0.00	0.00	220,664.00
422911	Остали трошкови транспорта	220,664.00				220,664.00
423000	Услуге по уговору	1,783,837.74	61,870.00	176,567.95	611,060.95	2,633,336.64
423100	Административне услуге	0.00	0.00	0.00	426,321.00	426,321.00
423111	Услуге превођења					0.00
423121	Секретарске услуге					0.00
423191	Остале административне услуге				426,321.00	426,321.00
423200	Компјутерске услуге	84,216.00	0.00	7,656.00	0.00	91,872.00
423221	Услуге за одржавање рачунара	84,216.00		7,656.00		91,872.00
423300	Услуге образовања и усавршав. запослених	0.00	0.00	45,120.00	0.00	45,120.00
423321	Котизација за семинаре			9,600.00		9,600.00
423391	Издаци за стручне испите			35,520.00		35,520.00
423400	Услуге информисања	311,391.00	0.00	25,110.00	6,000.00	342,501.00
423411	Услуге штампања билтена	36,520.00				36,520.00
423413	Услуге штампања публикација	20,640.00				20,640.00
423419	Остале услуге штампања	21,160.00		25,110.00	6,000.00	52,270.00
423421	Услуге информисања јавности	233,071.00				233,071.00
423431	Услуге рекламе и пропаганде					0.00
423432	Објављивање тендера и информативних огласа					0.00
423441	Медијске услуге радија и телевизије					0.00
423449	Остале медијске услуге					0.00
423500	Стручне услуге	714,606.32	0.00	13,789.74	178,739.95	907,136.01
423591	Накнада члановима управних и надзорних одбора					0.00
423599	Остале стручне услуге	714,606.32		13,789.74	178,739.95	907,136.01
423600	Услуге за домаћинство и угостителство	385,973.92	61,870.00	11,307.66	0.00	459,151.58
423621	Угоститељске услуге	385,973.92	61,870.00	11,307.66		459,151.58
423700	Репрезентација	268,180.50	0.00	69,674.55	0.00	337,855.05
423711	Репрезентација	212,602.35		61,938.01		274,540.36

423712	Поклони	55,578.15		7,736.54		63,314.69
423900	Остале опште услуге	19,470.00	0.00	3,910.00	0.00	23,380.00
423911	Остале опште услуге	19,470.00		3,910.00		23,380.00
424000	Специјализоване услуге	2,931,674.82	81,030.00	143,975.86	826,305.00	3,982,985.68
242200	Услуге образовања, културе и спорта	2,931,674.82	81,030.00	143,975.86	826,305.00	3,982,985.68
424221	Услуге културе	2,931,674.82	81,030.00	143,975.86	826,305.00	3,982,985.68
425000	Текуће поправке и одржавање	218,615.00	0.00	63,478.60	4,111,657.31	4,393,750.91
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	109,762.00	0.00	51,937.10	648,532.97	810,232.07
425111	Зидарски радови					0.00
425112	Столарски радови			271.53	640,417.97	640,689.50
425113	Молерски радови	92,206.00			8,115.00	100,321.00
425114	Радови на крову			24,000.00		24,000.00
425115	Водовод и канализација	1,569.00		5,600.00		7,169.00
425116	Радови на централном грејању					0.00
425117	Електричне инсталације	15,987.00		20,879.57		36,866.57
425119	Остале поправке и одржавања зграда			1,186.00		1,186.00
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	108,853.00	0.00	11,541.50	3,463,124.34	3,583,518.84
425211	Механичке поправке					0.00
425212	Поправке електричне и електронске опреме					0.00
425221	Намештај			250.00		250.00
425222	Рачунарска опрема	41,238.00		1,920.00	13,200.00	56,358.00
425223	Опрема за комуникацију					0.00
425224	Електронска опрема	19,955.00		3,250.00		23,205.00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство					0.00
425241	Опрема за очување животне средине	47,660.00		2,400.00		50,060.00
425262	Опрема за културу			3,721.50	3,449,924.34	3,453,645.84
426000	Материјал	614,537.05	0.00	103,485.10	27,358.81	745,380.96
426100	Административни материјал	79,918.00	0.00	6,299.60	0.00	86,217.60
426111	Канцеларијски материјал	49,018.00		549.60		49,567.60
426131	Цвеће и декорација	30,900.00		5,750.00		36,650.00
426191	Остали административни материјал					0.00
426300	Материјали за образов. и усавршав. запосл.	92,430.00	0.00	0.00	0.00	92,430.00
426311	Стручна литература	92,430.00				92,430.00
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	155,700.09	0.00	11,713.55	5,575.91	172,989.55
426621	Материјал за културу	155,700.09		11,713.55	5,575.91	172,989.55

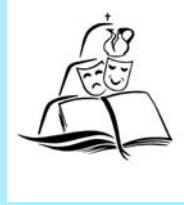
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	58,708.70	0.00	8,453.35	17,582.00	84,744.05
426811	Хемијска средства за чишћење	27,681.93		1,952.25		29,634.18
426812	Инвентар за одржавање хигијене			3,704.00	17,582.00	21,286.00
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	31,026.77		2,797.10		33,823.87
426900	Материјали за посебне намене	227,780.26	0.00	77,018.60	4,200.90	308,999.76
426911	Потрошни материјал	4,639.50		5,931.60	4,200.90	14,772.00
426913	Алат и инвентар	220,260.70		68,737.00		288,997.70
426919	Остали материјали за посебне намене	2,880.06		2,350.00		5,230.06
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0.00	0.00	32,268.82	0.00	32,268.82
431000	Амортизација некретнине и опреме	0.00	0.00	31,623.70	0.00	31,623.70
431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	0.00	0.00	1,109.03	0.00	1,109.03
431111	Амортизација зграда и грађевинских објеката			1,109.03		1,109.03
431200	Амортизација опреме	0.00	0.00	29,902.80	0.00	29,902.80
431211	Амортизација опреме			29,902.80		29,902.80
431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	0.00	0.00	611.87	0.00	611.87
431311	Амортизација осталих некретнина и опреме			611.87		611.87
435000	Амортизација нематеријалне имовине	0.00	0.00	645.12	0.00	645.12
435100	Амортизација нематеријалне имовине	0.00	0.00	645.12	0.00	645.12
435111	Амортизација нематеријалне имовине			645.12		645.12
480000	Остали расходи	0.00	0.00	21,460.00	0.00	21,460.00
482000	Порези, обавезне таксе и казне	0.00	0.00	20,860.00	0.00	20,860.00
482100	Обавезне таксе	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
482191	Остали порези					0.00
482200	Обавезне таксе	0.00	0.00	20,860.00	0.00	20,860.00
482211	Републичке таксе					0.00
482241	Општинске таксе					0.00
482251	Судске таксе			20,860.00		20,860.00
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0.00	0.00	600.00	0.00	600.00
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0.00	0.00	600.00	0.00	600.00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова			600.00		600.00
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0.00	47,400.00	292,020.84	178,000.00	517,420.84
510000	Основна средства	0.00	47,400.00	292,020.84	178,000.00	517,420.84
512000	Машине и опрема	0.00	0.00	233,631.00	150,000.00	383,631.00
512200	Административна опрема			81,160.00	0.00	81,160.00

512211	Намештај					0.00
512212	Уградна опрема					0.00
512221	Рачунарска опрема			72,360.00		72,360.00
512222	Штампачи					0.00
512232	Телефони					0.00
512233	Мобилни телефони					0.00
512241	Електронска опрема					0.00
512242	Фотографска опрема					0.00
512251	Опрема за домаћинство			8,800.00		8,800.00
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спо	0.00	0.00	152,471.00	150,000.00	302,471.00
512631	Опрема за културу			152,471.00	150,000.00	302,471.00
515000	Нематеријална имовина	0.00	47,400.00	58,389.84	28,000.00	133,789.84
515100	Нематеријална имовина	0.00	47,400.00	58,389.84	28,000.00	133,789.84
515121	Књиге у библиотеци		47,400.00	58,389.84	28,000.00	133,789.84

У Сенти, 21.02.2014.године

Саставила:
Марта Рац Сабо

Директор
Рихард Хуђик



КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР „ТУРЗО ЛАЈОШ”

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА 1.

Са седнице надзорног одбора Културно-образовног центра“Турзо Лајош“Сента одржане 26.02.2014. године са почетком у 09.00 часова у просторијама седишта установе, у улици Поштанска 18.

Седници су присуствовали Марија Терзин председница надзорног одбора, чланови надзорног одбора Ана Ленђел, Агнеш Нађ Абоњи, директор установе, Рихард Хуђик и шеф рачуноводства Марта Рац Сабо. Записничар: Ева Болок Еперјеши.

Марија Терзин председница надзорног одбора установе је поздравила присутне и упознала их са следећим дневним редом:

1. Дискусија и усвајање записника са последње одржане седнице управног одбора
2. Усвајање финансијског извештаја за 2013. годину
3. Усвајање пописа за 2013. годину
4. Усвајање извештаја о раду установе за 2013. годину
5. Разно

Непотребно изостављено.

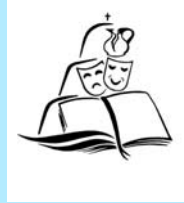
После дискусије о тачки 2. и 4. управни одбор је донео следећу одлуку:

ОДЛУКА: управни одбор је једногласно усвојио финансијски извештај и извештај о раду установе за 2013. годину.

Пошто је дневни ред исцрпљен, председница у 10.00 часова затвара седницу.

Записничар:
Ева Болок Еперјеши с. р.

Председник управног одбора
Марија Терзин с. р.



КУЛТУРНО-ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР „ТУРЗО ЛАЈОШ”

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА 9.

Са седнице управног одбора Културно-образовног центра“Турзо Лајош“Сента одржане 26.02.2014. године са почетком у 13.30 часова у просторијама седишта установе, у улици Поштанска 18.

Седници су присуствовали Ибоља Пек Домонкош председница управног одбора, чланови управног одбора Золтан Бин, Корнелија Јухас Лашу, Марта Рац Сабо, Хајналка Бурањ. Записничар: Ева Болок Еперјеши.

Слађана Бабин и Ибоља Геро су оправдано одсутни.

Ибоља Пек Домонкош председница управног одбора установе је поздравила присутне и упознала их са следећим дневним редом:

1. Дискусија и усвајање записника са последње одржане седнице управног одбора
2. Усвајање финансијског извештаја за 2013. годину
3. Усвајање пописа за 2013. годину
4. Усвајање извештаја о раду установе за 2013. годину
5. Разно

Непотребно изостављено.

После дискусије о тачки 2. и 4. управни одбор је донео следећу одлуку:

ОДЛУКА: управни одбор је једногласно усвојио финансијски извештај и извештај о раду установе за 2013. годину.

Пошто је дневни ред исцрпљен, председница у 14.30 часова затвара седницу.

Записничар:

Ева Болок Еперјеши с. р.

Председник управног одбора
Ибоља Пек Домонкош с. р.

Предлог

На основу члана 44. став 1. тачка 8. Закона о култури („Службени гласник РС“, бр. 72/2009) и члана 46. став 1. тачка 22. и 28. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011) Скупштина општине Сента на седници одржаној 03. априла 2014. године донела је

З А К Л Ј У Ч А К **О УСВАЈАЊУ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА О РАДУ И ПОСЛОВАЊУ** **ПОЗОРИШТА „СЕНЋАНСКО МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ” – ZENTAI** **MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ У СЕНТИ ЗА 2013. ГОДИНУ**

I

УСВАЈА СЕ Годишњи извештај о раду и пословању Позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház у Сенти за 2013. годину.

II

Овај Закључак објавити у „Службеном листу општине Сента“.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 64-3/2014-I
Дана: 03. априла 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.

Образложење

Према члану 44. став 1. тачка 8. Закона о култури („Службени гласник РС“, број 72/2009) управни одбор установе усваја годишњи извештај о раду и пословању.

Према члану 46. став 1. тачка 22. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине, у складу са законом разматра извештај о раду и даје сагласност на програм рада корисника буџета.

Према члану 46. став 1. тачка 28. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине, у складу са законом разматра и усваја годишње извештаје о раду јавних предузећа, установа и других јавних служби чији је оснивач или већински власник Општина.

Дана 06.03.2014. године директор Позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház у Сенти, доставио је Годишњи извештај о раду и пословању за 2013. годину установе усвојене од стране Управног одбора установе дана 20.02.2014. године.

Општинско веће општине Сента, као овлашћени предлагач аката које доноси Скупштина општине Сента својим закључком утврдило је предлог Закључка о усвајању Годишњег извештаја о раду и пословању за 2013. годину Позоришта „Сенћанско Мађарско Камерно Позориште“ – Zentai Magyar Kamaraszínház у Сенти и упутило је Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање. Скупштина општине Сента, након разматрања предлога Општинског већа општине Сента и мишљења Одбора за културу и информисање Скупштине општине Сента, донела је закључак као у диспозитиву.



ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ
"СЕНЦАНСКО МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ"
24400 Senta, Glavni trg 2 - 24400 Zenta, Fő tér 2

SENČANSKO MAĐARSKO KAMERNO POZORIŠTE
IZVEŠTAJ O PROGRAMU ZA 2013.GODINU

Uvod:

Senčansko mađarsko kamerno pozorište osnovano je jednoglasnom odlukom Skupštine opštine Senta 19.02.2008. godine. Registrovano je 11.04.2009. godine kao profesionalno pozorište i počinje sa radom. 2011. godine Mađarski nacionalni savet ovu instituciju svrstava među institucije od posebne važnosti. 2013. godine opština pola svog osnivačkog prava predaje Mađarskom nacionalnom savetu. Od 2009. godine probe i predstave se održavaju u zgradi obnovljenog Pozorišta. Program rada usklađujemo sa programom rada Doma kulture.

Potiska regija je jedna od važnih duhovnih centara Mađara u Vojvodini. U ovoj regiji radi Senčansko mađarsko kamerno pozorište kao regionalno pozorište. Glavni cilj i zadatak pozorišta je održavanje kvaliteta i vrednosti programa. Važan zadatak je i formiranje jedne kreativne zajednice koja će negovati i stvarati umetničke vrednosti u samom okruženju u struci i među publikom. Svojom predstavom nije prisutna samo u Senti, već uspešno nastupa i u drugim regijama i državama te upoznaje publiku sa gradom u kojem deluje, kao i sa kulturnim životom Mađara u Vojvodini. Nastupama na svim smotrama profesionalnih pozorišta kao i na mnogim susretima. Na repertuaru Senčanskog mađarskog kamernog pozorišta su dela iz savremene mađarske i svetske književnosti. Planiramo i premijere nekih predstava. Cilj nam je da mladi reditelji upoznaju što više dela mađarskih dramskih pisaca- jer kao što nam je poznato dela velikana kao što su Šekspir, Moliere, Brecht rođeni su u pozorištu. U radu se rukovodimo strogim stručnim kriterijumima jer u okviru saradnje naša namera je da podpomažemo takve programe koje su sa aspekta struke bezprekorne, tačne i temeljite i imaju moć da prikažu svet u kojem živimo. Važno je da pitanja i probleme savremenog sveta osmisle na jedan krajnje osetljiv način. Naše pozorište traga za takvim stvaraocima koji imaju nadahnuće da ostvare poseban jezik pozorišta, čije se stvaralaštvo nalazi na visokom stručnom i umetničkom nivou, čija kreativnost ima moć stvaranja jedne zajednice-odnosno ima te umetničke kvalitete da okupi pozorišne stvaraoce.

Posebnu pažnju posvećujemo mladima, jer učeničko pozorište – pozorište mladih-i dalje radi i čini stub Kamernog pozorišta, jer će iz ove družine izrasti mladi glumci koji će obezbediti kontinuitet u radu pozorišta. Sve ovo stvaramo u okviru kreativnih radionica, sa posebnim sredstvima rada u pozorištu, da za nekoliko godina publika dobije izuzetne umetnike kojima je komunikacija kao mogućnost prenošenja doživljaja, najvažnije oruđe u stvaranju pozorišta.

Priprema jedne predstave iziskuje duge i naporene probe. Ove godine smo održali 200 probe. Svaka proba traje 4 časa. I ova činjenica ukazuje na to da je Senčanskom mađarskom kamernom pozorištu potreban jedan poseban objekat gde bi nesmetano mogli da organizuju svoj rad. U objektu gde radimo teško je uskladiti vreme sa ostalim programima koji se ovde organizuju. Problem korišćenja sale je permanentan jer se u ovom objektu organizuju svi kulturni programi (pa često i drugi) pa je mogućnost pripreme programa i sam nastup u mnogim slučajevima otežan.

Posebno se treba istaći dobra saradnja sa profesionalnim pozorištima u zemlji kao i sa pozorištima u susednoj Mađarskoj i pozorištima drugih država.

- 1 -

Veća saradnja sa drugim pozorištima, razmena programa, iskustava omogućila bi da Senčansko mađarsko kamerno pozorište pozove druge pozorišne kuće da nastupaju u našem gradu.

Drugi značajan događaj u radu tokom 2013. godine bio je osnivanje profesionalnog pozorišnog ansambla uz pomoć Mađarskog nacionalnog saveta i lokalne samouprave u Senti. Rad se odvija u pozorišnoj sali. Od prvog oktobra 2013. god. kod nas su se zaposlili mladi glumci koji su studije završili na Akademiji Umetnosti u Novom Sadu – odsek dramske umetnosti. Senčansko mađarsko kamerno pozorište ocenjuje svojim najvećim uspehom, da smo novu 2013/2014 pozorišnu sezonu započeli sa mladim diplomiranim glumcima. Ova pozitivna promena je u velikoj meri uticala i na planiranje. Imati svoj profesionalni ansambl znači veliku prednost u planiranju i radu.

Predsatve senčanskog mađarskog kamernog pozorišta od januara 2013. do decembra 2013. godine

JANUAR

Carole Féchette : Simonovih sedam dana....

ukoliko bilo koga zanima. Prevod: **Lázár Szűcs Anikó** (prevoda pesama: Pacsovszky Zsolta)
Lica: **Šimon-Mezei Zoltán**; Nathalie- **Gál Elvira**; **Léo-Husta Dániel**. Kostimograf: **Pešić M. Aleksandra- Anjuška, Bálint Csaba**. Muzika: **Bakos Árpád**. Dramaturg: **Brestyánszky B.R.**
Režija: **Vukosavljev Iván**

Simon Labrosse je nezaposlen, međutim ima bezbroj dobrih ideja. Svakog dana pronalazi sebi nova zanimanja, kako bi se već na neki način snašao. Njegova kreativnost ne može da urodi plodom, njegovi planovi su bezuspešni. Simon ipak ne odustaje, on dobro zna: bez obzira koliko je život okrutan prema njemu- uvek ima nade. Odlučuje da sa svojim prijateljima Leoem i Nathaliom režira jednu pozorišnu predstavu, u kojoj predstavlja sedam dana kako je to u svakodnevnom životu. Simon igra uloge- jedan za drugim-: publiku, osećajnog kaskadera, osobu koja završava misli, olakšava savest i na kraju ulogu osobe koja hvali ego. On se nada da će publika ceniti njegova nastojanja i vrednost njegovog rada, te će mu pomoći da reši svoje životne probleme.

FEBRUAR

Pozsgai Zsolt: LISELOTTE I MAJ je predstava sa kojom smo gostovali u Novosadskom pozorištu.

Komedija. Lica: Liselotte- **Vicei Natália**-dobitnica nagrade Jászai Mari, Muškarci- **Ralbovszki Csaba**. Dekorater: **Szilágyi Nándor**. Kostimograf: **Janovics Erika**. Asistent: **Kovács Nemes Andor**. Režija: **Mezei Zoltán**.

Jedna žena- sedam muškaraca. Sedam pokušaja u pronalaženju partnera. Međutim kao da je Liselotte ukleta- ni jedan muškarac ne odgovara za muža. Ili možda ipak ? U kome je greška ? U ženi koja se pridržava svojih stavova i mišljenja ili u današnjim muškarcima koji nisu sposobni za kompromise. Čega se sve moramo odreći, da bi našli svoju ličnu sreću? Put do konačnog rešenja je buran...../ Ovaj komad Pozsgai Zsoltan-a igra se u pozorištima Karpatskog basena, što više, širom Evrope i to na nekoliko jezika, kao jedna od najpoznatijih mađarskih komedija.

10
„ Slučaj Liselotte Maner, u meni budi neobične misli i osećanja. Kako polako, bezprimetno starim/ ali isti ne primećujem, upoznajem sve više ljudi, i sve ih je više oko mene/ ili sam ja oko njih, svejedno

što je više ljudi oko mene ja sam više usamljen./ Jer smo sami, pogotovo sa svojim nevoljama, možda je često sama samoć naša najveća nevolja. Noću u mraku, samoća se prosto prilepi na tebe, steže te i onda kada neko diše pored tebe u krevetu./ Šta možemo protiv ovoga činiti? Sigurno ima načina- ali da li si sposoban učiniti bila šta? Možda si zatvorio sve kapije i u tebi sve više raste neko nepoverenje. Jedno je sigurno: sami smo krivi za svoju samoću. Jer smo je >> ukrotili >>.“ (Mezei Zoltán)

„ >>Zakasnila sam da stignem sebe, bez obzira koliko se trudim da stignem sebe –razdaljina je sve veća<<- kaže u ovom komadu Liselotte. Mene su ove reči najviše potresle, podstakle na neko dublje razmišljanje, čini mi se da suština čitave predstave je baš u ovoj rečenici. Kako se može dogoditi mnogima da na neki način zakasne? Da ne mogu stići samog sebe? Šta ovo znači. Ne živimo svoj život kako bismo želeli? Odričemo se svojih želja i snova da to i ne primećujemo? Prekasno shvatamo šta u suštini želimo? Imamo li vremena da sve ovo shvatimo? Ako imamo, da li je sigurno da će nam biti bolje? Da li imamo sudbinu ili volju?

Da li sedimo u našem vozu- ili polako hodamo pored koloseka? Zašto pišem o ovim stavrima, a povodom pozorišne predstave koja je puna humora i pruža nam jednu lepu zabavu ? Možda zato, što pored humora i zabave delo govori i o navedenim činjenicama, trebalo bi da shvatimo i ove poruke, koje su tu- koje nam pruža ovo delo, jer ako to ne pokušam sada, možda bih zakasnila da stignem sebe “ (Vicei Natália)

„Znaš, ovo ti je ovako, ideš na putu koji je tebi određen i stigneš do jedne raskrsnice. Tamo uve sedi neko, jedan majstor koji te upućuje kuda da ideš. Ukoliko voliš i poštuješ svoga majstora ti ćeš ga poslušati i krenućes putem koji ti je on predložio. Stižeš do nove raskrsnice, čeka te drugi majstor- i ovo se događa bezbroj puta. Jednom stižeš do raskrsnice gde nema nikoga- tu stani ti- ako neko pristigne, rukovodi se najboljom namerom kada ga uputiš na pravi put....” (Tüskés Tibor)

Četiri puta smo igrali u ovom mesecu predstavu :

Carole Fréchette : Simonovih sedam dana...

Režija: **Vukosavljev Iván**

MART

U ovom mesecu imali smo novu premijernu predstavu:

Brestyánszki B.R.: Möbius

Na osnovu romana Abe Kobo: Žena peska

Lica: Žena: **Vicei Natália** dobitnica nagrade Jászai Mari, Muškarac –**Mészáros Árpád** dobitnik Sterijine nagrade, Deus ex machina –**Bakos Árpád**. Dekorater: **Saša Senković**.

Režija: **Hernyák György** režiser - dobitnik nagrade Jászai Mari.

Profesora, kome je hobi sakupljanje insekata, zateče noć u peščanoj pustinji. Ali nije primoran da noć provede ispod neba, jer susreće jednog neobičnog meštana, koji mu daje smeštaj u jednom peščanom krateru. Spušta ga uz pomoć posebnog užeta. Tu živi jedna usamljena žena. Drugog dana muškarac bi želeo da nastavi put, međutim lotra od užeta je nestala te iz ovog kratera nema izlaza.....

„U svakom delu koje sam režirao zanimao me igra vlasti. Međutim ova predstava nije iz ovog opusa. Uistinu, takozvana vlast je i ovde latentno prisutna , živi i uživa(kao i svuda u ovom

preteškom životu) ali se ovde govori i o nečemu sasvim drugom: O odnosu. O odnosu dva čoveka, dva sveta, dva temperamenta, dva pogleda na svet.”(Hernyák György)

„ Neprestano strujanje, podsticaj za nečem, neprestalna želja da nešto činiš da se u nečemu dokazuješ, prati te žed za novim saznanjima. Da li je sve ovo dobio na poklon homo sapiens od svog Svevišnjeg koji ga je stvorio ? Da li se u svemu što je navedeno čovek razlikuje od životinja, od biljaka i od jednoćelijskih bića ? Da uvek ima neku potrebu za nečim? Da li se u tome krije ključ razuma? Da li se podpuni život može živeti samo ako smo vlasnici gore navednih ? Ne znam. Ne znam....) (Brestyánszki B.R.)

„ Ne znam zašto pada britva nadola, ako ga izpustim iz ruke, ja ovo ne znam...Pada nadole ...Ovo je zakon stvari, džepni nož pada nadole, pesak teče nadole kao voda, jer i ono samo teče...[...] Zašto bi trebali da znamo zašto ...Čovek uvek želi nešto drugo...[...]Kakvo je to more, kakav je taj grad...[...] Uvek želi da sazna nešto, da vidi nešto...Čovek se ne može promenuti. Ni kada nauči da leti ili kada pliva u moru. Uvek ga prekrije pesak. Zašto nam uvek treba nešto drugo nego što imamo? Zašto nije uvek dobro ono što imamo? Zašto nije prihvatljivo ono šta je sada, već ono što je bilo ili što će biti? Britva pada nadole , a ja ga podižem. Ali i nož prekrije pesak. Ovo je zakon stvari. Čoveka obuzme tuga, ako se ne pomiri sa peskom.” Deo iz drame)

Organizujemo i gostovanja drugih pozorišnih kuća:

Döbrei Dénes – Varga Henrietta :5kettőnek- Five for two

(**Knjiga pisana napamet**)

Ples, koreografija, video: Döbrei Dénes, Varga Henrietta

Svetlo: Turcsányi István (Sanyibá)

Dekorater: Varga Tünde

Muzika: Szelevényi Ákos, Laurent Rochelle

Godine 1973. Pilinszky János je u Parizu. Razboleo se. Leči ga Sheryl Sutton, mlada njegovog prijatelja, glumica Roberta Wilson-a. Ona mu nosi svakog dana hranu,kuva mu čaj, posprema krevet pesniku koji ima temperaturu. Na osnovu ovih susreta i na osnovu uticaja predstava Roberta Wilsona, stvoreno je jedno izuzetno delo: Razgovori sa Sheryl Sutton.To je jedan eseistički roman- dialog o pozorištu,o tišini,o odnosu ljudi o jednoj novoj formi.

Tolnai Ottó je 1984. godine sreo Sheryl Sutton u New Yorku. Nakon ovog susreta rađa se posebno književno delo- prozaična pesma-koja još nije završena, ali daje podstrek za stvaralački rad plesača.Predstava je ples koji prikazuje odnos Sheryl i Pilinszskog kako ga je osmislio pesnik. Ovaj ples prati muzika Szelevényi Ákos-a, koji mnogim prirodnim zvucima obogaćuje kompoziciju.

Na pozornici je stolica, na stolici sedi dama u ruci drži kutiju.Postavlja se nekoliko pitanja šta se nalazi u kutiji? Sheryl Sutton je držala u ruci jednu crnu pticu, jedno određeno biće. Mi skrivamo slike Pilinszskog, ili staklene kugle?

Na pozornici je stolica, na stolici sedi dama u ruci deži kutiju. Gledom prvu sliku predstave.Tišina, prirodni zvuci, cvrkutanje. Ovo je naša tišina, tišina pozornice sa toplinom doma.

Rotary klub u Senti i Senčansko mađarsko kamerno pozorište organizovali su dobrotvorni koncert. Gostovali su članovi

Muzičkog kamernog sastava iz Novog Sada

Albert Lorcinc : PROBA ZA OPERU (DIE OPERNPROBE)

Lica: **Arpad Sarka, Jaroslav Benka Vlček, Marija Cvijić/ Olivera Bolta, Ančica, Pamela Kiš, Miodrag Milanović, Branislav Cvijić, Johan, Aleksandar Rakićević, Martin, Milan Novaković, Kristof, Ognjen Milivojša/ Ivan Popović.** Muzičari: **Sladana Aćimović-** klavir, **Dušan Mulić-**violina, **Ana Marija Vejnović-** čelo, **Dejana Živković-**flauta. Članovi hora: **Dragana Paunović, Teodora Drozdik Popović, Ivona Šari, Slobodana Rajić, Teodora Marković, Milan Mladenov, Filip Obradović, Nikola Uzelac, Mihal Labat, Ivan Popović, Ognjen Milivojša.**

Tokom marta Sentéansko mađarsko kamerno pozorište gostovalo je u Bečeju u Gradskom Pozorištu i u Šopronu u pozorištu „ Petőfi „, sa predstavom:

Cerole Fréchette : Šimonovih sedam dana....

Režija: **Vukosavljev Ivan**

APRIL

U aprilu je učenička grupa mladih glumaca Senčanskog mađarskog kamernog pozorišta imala premijeru:

državaSOHA

Nadrealistička muzička bajka. Tekst predstave čine priče James Matthew Berrie-a Peter Pan u Kensingskom parku i Peter Pan i Wendy. Nadalje, scenario Davida Magee-a Ja.Peter Pan. Pozorišna predstava Allan Knee-a The man Who Was Peter Pan, proza Julije Fazekas- Peter Pan i prozni tekstovi koje su sastavili članovi ovog učeničkog pozorišnog ansambla.

Lica: **Antóci Dorottya, Bicskei Kata, Csúzdi Árpád, Graca Béla, Gruik Krisztina, Hajdú Sára, Kanyó Fruzsina, Katona Gábor, Kállai Ferenc, Kéri Nikoletta, Kiss Izabella, Molnár Gábor Kati, Pece Réka, Pintér Sára, Szeles Mária, Urbán Róbert.**

Video i efekti: **Barát Attila.** Režija: **Mácsai Endre.**

Osećaji odraslih, a ne samo dece, kao i njihova mašta isprepliću se u ovoj bogatoj istoriji događaja. Događaji, kao neka posebna fikcija, bude osećaje detinjstva u svima nama.Ovo je delo klasične dečije literature, koja istinski govori o svetu u kojem živimo. Predstava država SOHA osnovana je na fantaziji, prikazuje svakodnevni život koji je prepun poteškoćama i strahotama. Sve to prikazuje kroz život tako reći još neodraslog dečaka koji je još pun začaranim lepotama i dečijim nevinostima.

Sa ovom predstavom smo učestvovali na **XVIII Smotri mađarskoh amaterskih pozoirišta Vojvodine u Kupusini.**

Na ovoj smotri naša mlada pozorišna družina osvojila je nagradu **Pataki László** kao i ove nagrade:

Posebnu nagradu Mađarskog Narodnog pozorišta iz Subotice, jedan nastup u Narodnom pozorišti.

Posebnu nagradu Instituta za kulturu Vojvođanskih Mađara, paket knjiga, dobio je **Katona Gábor** za izuzetno ostvarenje u ovom delu.

U Kupusini, posebnu nagradu publike mesne zajednice, za izuzteno ostvarenje u ovom delu dobila je **Antóci Dorottya.**

Sa ovom predstavom smo još učestvovali na takmičenju **Pozorišne i filmske umetnosti učenika srednjih škola u Senti.** Osvojili smo sledeće nagrade:

Antóci Dorottya nagradu za najbolju glumicu. Grupa je dobila poziv za nastup u Novosadskom Pozorištu.

„VERSKOMMANDÓ”

Pozorišna družina Senčanskog pozorišta za DAN POEZIJE svake godine organizuje izuzetnu „poletnu akciju”. Od 1964.godine na dan rođenja pesnika József Attila -11. aprila proslavlja se dan poezije. Povodom ovog praznika svake godine pripremamo izuzetan program koji je posvećen poeziji, organizuju se susreti sa pesnicima i piscima, prikazi knjiga- jednom rečju sve se odigrava u spomen našim velikanima, pesnicima, književnicima.

Pored literarnog sastava naši cenjeni ljubitelji književnosti imali su prilike da vide i fotizložbu poznatog fotografa Dormán László-a koji je od svojih slika postavio fotoizložbu sa nazivom **60 godina od osnivanja susreta pisaca u Kanjiži** . Izložbu je otvorio Dudás Károly dobitnik nagrade, „Örökség.”

Brestyánszki B.R.: Möbius

Na osnovu romana Abe Kobo: Žena peska

Lica: Žena: **Vicei Natália** dobitnica nagrade Jászai Mari, Muškarac –**Mészáros Árpád** dobitnik Sterijine nagrade, Deus ex machina –**Bakos Árpád**. Dekorater: **Saša Senković**.

Režija: **Hernyák György** režiser - dobitnik nagrade Jászai Mari.

Na osnovu programa Mađarskog nacionalnog saveta, koji finansira gostovanje pozorišnih programa u rasejanju, gostovali smo u Kupusini sa predstavom: **Carole Fréchette : Simonovih sedam dana...**

Režija: **Vukosavljev Iván**

Ovu predstavu smo igrali i u Senčanskom mađarskom kamernom pozorištu.

MAJ

Tokom maja igrali smo dva puta predstavu:

Carole Fréchette : Simonovih sedam dana...

Režija: **Vukosavljev Iván**

Senčansko mađarsko kamerno pozorište ovom predstavom je nasupalo i u **Budimpešti u pozorištu Thalia** i u Temišvaru u mađarskom pozorištu Csiky Gergely i to na **Susretima pozorišta Euroregije**.

Cenjena publika je i u ovom mesecu imala prilike da vidi predstavu mladog ansambla:

DržavaSOHA

Režija: **Mácsái Endre**.

JUNI

Na osnovu programa Mađarskog nacionalnog saveta, koji finansira gostovanje pozorišnih programa u rasejanju, gostovali smo u Ostojićevu sa predstavom: **Carole Fréchette : Simonovih sedam dana...**

Režija: **Vukosavljev Iván**

Na naše opšte zadovoljstvo studenti Novosadske Umetničke akademije- fakulteta glume- koji su se u oktobru zaposlili u našem pozorištu- u Senti su prikazali svoju diplomsku predstavu :

Bertold Brecht : PROSJAČKA OPERA

Prevod: **Vas István**. Lica: Penge Mackie- **Kucsev Borisz**; Peachum/ pop Kimball- **Nešić Máté**; Celia Peachum/Jimmy –**Körmöci Petronella**; Polly Peachum-**László Judit**; Brown-**Virág György**; Lucy /Fűrész Róbert- **Lőrinc Tímea**; Kocsma Jenny/Ede-Nagyabonyi **Emese, Nešić Máté, Rutonić Róbert, Dévai Zoltán, Virág György, Körmöci Petronella, Papp Arnold, Kucsov Borisz**. Kostimograf: **Csík György**. Muzika –pomoć : **Klemm Dávid**. Dekorater: **Szabó Attila**. Režija: **László Sándor i Bálázs Áron**.

U Londonu u Soho-u razbojnik-ubica Bička Maxi , u potpunosti tajnosti ženi se Polly-em éerkom jedinicom Peachum-a koji je kao trgovac glavni organizator prosjaka. Kralj prosjaka želi da se osveti razbojniku zbog zavođenja njegove ćerke. Ova priča u sebi ima i romantičnih elemenata, a u istinu želi da prikaže podzemlje viktorijanske Engleske, gde se sve može prodati i sve ima vrednost koji se može izraziti novcem. Gde nema poštenja jer na prvom mestu je „stomak , a posla moral “- gde za koji sitan novac svako izdaje svakoga, gde je drugarstvo lažno, a ljubav nešto prolazno. Temu ovog komada i pre Brecht-a su mnogi obradili. Prvu muzičku predstavu napisali su John Gay i John Christopher Pepusch. U to vreme u Londonu mnogo se govorilo o životu razbojnika Jack Shepard-a koji je pobjegao iz zatvora, a koga je razbojnik Janthan Wild prijavio policiji, te su ga obesili. Iako ovo delo predstavlja deo avangardnog pozorišta XX veka, danas je ono podignuto na rang klasičnih dela, jer u ovom delu možemo čuti „ šlagere “ kao što su: Pisma ajkule, Pisma topa, Pisma Šalomon.

JULI- AVGUST

Tokom leta članovi učeničkog ansambla / pozorište mladih- bili su gosti lokalne samouprave u Dabaš-u gde su sa tamošnjim vršnjacima radili u pozorišnoj radionici.

SEPTEMBAR

U avgustu smo počeli probe produkcija iz prošle godine: **Gyarmati Kata : 1697- BILA JE JEDNOM JEDNA SENČANSKA BITKA**. Nastupaju sada već i novi članovi: **Dévai Zoltán, Kucsov Borisz, László Judit, Lőrinc Tímea, Nagyabonyi Emese, Nesić Máté, Papp Arnold, Rutonić Róbert i Virág György**.

Prošle godine je ova predstava bila prva premijera Senčanskog mađarskog kamernog pozorišta. Predstava je pripremljena za Dan grada na otvornoj pozornici gde su nastupali i statisti.

Senčanska bitka se odigrala 11. septembra 1697.godine. Senta 11. septembra proslavlja Dan grada. Ovaj događan doneo je značajne promene u čitavoj Evropi. Na ovaj dan se građani Sente sećaju ovog značajnog istorijskog događaja u okviru prigodnih programa. Senčansko mađarsko kamerno pozorište smatra svojom obavezom da se na dostojan način priključi čitavoj manifestaciji, zato je pripremio prigodnu predstavu koji obrađuje događaje Senčanske bitke. Sama postavka je interesantna jer se odigrava na slobodnoj pozornici i tako je zamišljena da se svake godine dopunjuje- proširuje, a može se izvesti i u okvirima zgrade Kamernog pozorišta. Struktura same predstave omogućava, da se svake godine proširuje, tekst je rađen da u izvođenju učestvuje pet glumaca, koji predstavljaju sve učesnike bitke. Sama forma je slobodna, i daje mogućnost za glumačku improvizaciju. Scene prate tog događaja davnog 11. septembra ujutro od šest časova pa verno odslikavaju događaje tokom čitavog dana sve do večeri. Istovremeno daju sliku o životu tadašnjih građana Sente, probleme civilnog stanovništva- njihov stav prema nadolazećim trupama. Izvođenje ove predtave predhodio je duži istraživački rad. Osnovu daju istinski događaji, ali se ipak ne može smatrati historijskim nego pozorišnim delom, koji omogućava da se pogledom i shvatanjem današnjeg gledaoca, sa poštovanjem sećamo davne, svima nama značajne Senčanske bitke. Cilj

predstave je da dočara događaje iz te davne prošlosti. Nije nam bio cilj jedna vrsta rekonstrukcije događaja, nego sećanje na sam događaj, da stvorimo takvu koncepciju ovog pozorišnog dela, koji se svake godine može nadograditi- proširiti- da u njemu učestvuju civilne organizacije naše opština kao što su organizacije za negovanje tradicije. Ova predstava je na neki način prva stanica negovanja naše izuzetne bogate tradicije.

Lica: **Husta Déniel, Kovács Nemes Andor, Mészáros Árpád, Pangó Gábor, Sirmer Zoltán.**
Natupaju još: **Dévai Zoltán, Kucsov Borisz, László Judit, Lőrinc Tímea, Nagyabonyi Emese, Nesić Máté, Papp Arnold, Rutonić Róbert i Virág György.**

Izrada plakate: **Beszédes István.**

Kostimograf: **Gömöri Éva.** Izbor muzike: **Verebes Ernő.** Asistent: **Bozsó Izabella i Kiss Izabella.** Režija: **Vukosavljev Iván.**

Nastupaju: **učenički ansambal/ pozorište mladih Senćanskog mađarskog kamernog pozorišta, Udruženje za negovanje srednjovekovnih tradicija Sveti Longinus,** članovi grupe **Family Keri (Senćanski Dobošari)** Saradnici: **Majoros Róbert i Szöllösi Zsolt.**

OKTOBAR

Senćansko mađarsko kamerno pozorište je tokom 2013. godine učestvovao u programu Dečije nedelje sa književnim programom. Imali smo tri predstave, jedna predstava je bila u Gornjem Bregu u školi:

BUBANJ I PLES

Muzičko literarni sastav u spomen pesniku Weöres Sándor. Lica: **Dévai Zoltán, Kucsov Borisz, László Judit, Lőrinc Tímea, Nagyabonyi Emese, Nesić Máté, Papp Arnold, Rutonić Róbert i Virág György.**

Weöres Sándor: Valse triste

Hüvös 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 sötétben
szaladnak át a réten.
Elhull a nyári ének,
elbújnak már a vének,
hüvös az árny, az este,
csörög a cserje teste.
Az ember szíve kívásik.
Egyik nyár, akár a másík.
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 másík.

12
Megcsörren a cserje kontya.
Kolompol az ősz kolompja.
A dér a kökényt megeste.
Húvös és öreg az este.

U okviru programa Mađarskog nacionalnog saveta za nastupe u okruženju, gostovali smo u Mužlji, Staroj Moravici, Ruskom Selu, Novoj Crnji. U ovim mestima nastupali smo sa predstavom: **Carole Fréchette: Simonovih sedam dana...** Režija: **Vukosavljev Iván.**

Igrali smo i diplomsku predstavu studenata koja je pripremljena tokom juna:

Bertold Brecht : PROSJAČKA OPERA

Režiseri: **László Sándor i Balázs Áron**

NOVEMBAR

Tokom novembra Senčansko mađarsko kamerno pozorište održao je svoju prvu premijeru, sada već sa profesionalnom glumačkom ekipom. U dva slučaja igrane su reprize.

Moliér : ŠKRTAC

Događa se u Parizu u mestu Harpagon.

Prevod: **Illyés Gyula**, na scenu je postavio **Solténszky Tibor**

Uloge tumače: Harpagon- **Dévai Zoltán**; Clénate, Harpagonov sin- **Kucsov Borisz**; Eliz, ćerka Harpagona- **Lórinč Tímea**; Valér, ljubavnik Elize- **Nešić Máté**; Marianna zaljubljena u Cléante- **Nagyabonyi Emese**; Jakab sluga Harpagona, kuvar i kočijaš- **Virág György**; Fruzsina, provodadžija- **László Judit**, Anzelm- **Papp Arnold**; redar- **Rutonić Róbert**. Kostimograf ; **Mikus Anta**. Na pozornicu je postavio, reditelj : **Solténszky Tibor**.

Sa ovom predstavom smo gostovali u Šepsisentđerđu. O predstavi je Bocsárdi László napisao sledeće; „ ova predstav nije lak šlag, ali je oštro sečivo”. Ovo je blizu istine na koji način Senčanska pozorišna grupa razmišlja o ovoj komediji. Oštrije su konture između dva sveta: Suprotnost, između neukrotive želje Harpagon-a za moć što je prava tiranija oca, i emocijama, željom za slobodom, potrebe za samostalnosti mladih. Pored škrtosti Harpagon-a (, škrt je tvrđica i cicija “ opisuju ga u pozorišnom kamadu) dolaze do izražaja i druge njegove osobine kao što je tvrdokornost (, poganin je i neumoljiv, krut je čovek tvrdoga srca – pravi tiranin “ govore o njemu ostali). Predstava je adaptirana za devet glumaca i za senčanske okolnosti-poznavaoći ove komedije mogu pronaće nemali broj iznenađenja...Nakon predstave posetioci mogu pretpostavljati da tiranina i škrtog oca ne kažnjavaju slučajne okolnosti, te slučajne okolnosti stvaraju baš sami mladi, a na sve utiče splet okolnosti; fenomenalan završetak nije,, produkcija života “ nego je basnoslovna fantazija koja je uperena protiv oca...Svi koji žive pored ovog škrtog čoveka moraju biti dvolični- sama predstava i pruža mogućnosti za formiranje ovakvih likova- mlada, energična i poletna grupa nedvosmisleno koristi ove mogućnosti od sasvim prirodnih situacija sve do glasne, narodne lakrdije.

„ Za dve nedelje Senta je postala centar univerzuma... Ovde se stvara današnji Pariz, ovde je oživljen naš Harpagon, Eliza, Cléante, Valér, Jakab, Fružina, Mariana, Simon, naš redar ,naš Anzel...odnosno škrt i tiranin otac i njegova deca, sekretar, sluga, provodadžija, mlada komšinica, broker, milicioner i stranac koji nalazi za sva rešenja – u istinu sve smo to mi. Na pozornici (naš stvarni Pariz) Senčansko-Parizski nameštaji između Senčansko- Parizskih zidova stana i kostimi su iz Sente iz krojačnice...Mladi glumci svaršeno igraju uloge kako mladih tako starih osoba. Na pauzi između dve probe više nije tema stvarni Veliki Preokret: nakon života u Novom Sadu ne postavlja se pitanje i problematika života u podstanarstvu u

12
Senti... ni ja ne ostavljam bezprekoran red u svojoj sobi, ni u svlačionici koja je momentalno mesto stanovanja... svi smo opčarani nekim posebnim zanosom- rađa se pozorište . („ In statu nascendi “- sećam se iz pravnih nauka . / „ Biti u stanju rađanja” je poseban doživljaj.../ (Solténszky Tibor)

Predstava: **Bertold Brecht : PROSJAČKA OPERA** /režija :**László Sándor i Balázs Áron** i dalje je ostala na repertoaru.

DECEMBAR

U Bačkoj Topoli smo igrali predstavu **Bertold Brecht: PROSJAČKA OPERA** /režija: **László Sándor i Balázs Áron** .

Predstavu je Senčanska publika ponovo imala prilike da vidi.

U decembru smo pet puta imali na repertoaru najnoviju predstavu. Četiri predstave smo organizovali za učenike srednjih škola.

Moliér : ŠKRTAC

Predstavu je postavio i režirao: **Solténszky Tibor**

Senčansko mađarsko kamerno pozorište je učestvovao u programu za Božićne praznike pod nazivom **Božićna kavalkada**. To je bio muzički program sa posebnom tematikom:

„ Tiha noć. Utihni nas.

Presvećena noć. Pripremi nas.”

Već se sredinom decembra osećalo praznično raspoloženje u Senčanskom mađarskom kamernom pozorištu. Kao da je duh velikog praznika pokucao na vratima sa željom da se useli u naš dom. Nismo se suprostavili, nismo se odupirali- pustili smo da dođe među nas- radovali smo se dolasku najvećeg praznika. Kao da je među zidovima pozorišta bilo toplije, svuda se pevušilo na licima je bio radostan osmeh. Božić se uselio u Senčansko mađarsko kamerno pozorište.

Glumci su pripremali svečani program, istovremeno i duhovno su se pripremali za veliki praznik. 21. decembra svi su bili dirnuti kada su izašli u paviljon koji se nalazi na glavnom trgu u Senti- osećeli su da će predstavom uneti praznično raspoloženje u srce prolaznika, posetilaca, građana našeg grada.

30. decembra mladi glumci / učenička grupa / imali su svoju premijeru:

ADRIAN MOLE

Obrada drame Német Ervin-a: 13 i ¾ cviljenja i patnje Adrian Mole-a

Lica: **Antóci Dorottya, Bakos Anna, Graca Beata, Gruik Krisztina, Hajdú Sára, Kállai Ferenc, Kiss Izabella, Kocsis Egon, Mészáros Réka, Molnár Gábor Kata, Pece Réka, Péjin Lea, Szeles László.**

Režija: **Kucsov Borisz i Nešić Máté.**

Senčansko mađarsko kamerno pozorište smatra da glumci moraju biti uključeni u svaki segment kulturnog života grada. Tako nastupaju na mnogim svečanostima, vode programe, učestvuju na raznim komemorativnim skupovima, članovi su žirija na takmičenjima.

Vukosavljev Iván, s. r. direktor
Senčanskog mađarskog kamernog pozorište

СЕНЂАНСКО МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ
СЕНТА, ГЛАВНИ ТРГ 2.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2013 ГОДИНУ

Број конта	Назив конта	Износ
732100	Таекуће донације од међународних организација - Министаство људских ресурса - Bethlen Gábor	529.121,42 493.039,44
	Укупно данације	1.022.160,86
742100	Приходи од продаје добара и услуга	975.971,32
	Укупно приходи од услуга	975.971,32
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	27.380,00
	Укупно приходи од казни	27.380,00
744100	Текући доброволјни трансфери - Национални савет мађарске н.м	1.259.000,00
	Укупно доброволјни трансфери	1.259.000,00
791110	Приходи из буџета општине Сента	4.502.522,70
791113	Приходи из буџета АП Војводине	175.000,00
	Укупно приходи и буџета	4.677.522,70
	Укупно приходи	7.962.034,88
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.825.048,06
412000	Социјални допринси на терет послодавца - ПИО - здравствено осиг. - незапосленост	200.755,00 112.240,00 13.688,00
	Укупно расходи за запослене	2.151.731,06
421100	Трошкови платног промета и банкарске услуге	79.971,00
421400	Услуге комуникације - мобилни телефон - пошта	84.687,33 8.986,00
	Укупно стални трошкови	173.644,97
422100	Трошкови службених путовања у земљи	233.849,00
422200	Трошкови путовања у иностранству	317.715,00
422900	Остали трошкови транспорта	202.222,00
	Укупно трошкови путовања	753.786,00
423100	Административне услуге - превођење - секретарске	23.432,00 131.000,00
423200	Компјутерске услуге	65.367,84
423400	Услуге информисања	57.596,00
423500	Остале стручне услуге – позоришна представа - фотокопирање	868.477,00 1.854,00
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	36.800,00
423700	Репрезентација	104.449,21

423900	Остале опште услуге	1.500,00
	Укупно услуге по уовору	1.290.476,05
424200	Специјализоване услуге – услуга културе	2.613.689,34
	Укупно специјализоване услуге	2.613.689,34
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	26.698,00
	Укупно текуће поправке и одржавање	1.415.458,78
426100	Административни материјал	43.444,41
426600	Материјал за културу	240.223,02
426800	Материјал за одржавање хигијене	4.656,90
426900	Материјал за посебне намене, алат и инвентар	74.078,77
	Укупно материјал	362.403,10
431200	Амортизација опреме	28.252,92
	Укупно амортизација	28.252,92
482200	Обавезне таксе – судске таксе	16.460,00
	Укупно порзи и таксе	16.460,00
	Укупни расходи	7.417.141,44
512200	Административна опрема-за домаћинство	35.300,00
512600	Опрема за културу	546.339,48
	Укупни издаци	581.639,48
	Укупни rashodi i izdaci	7.998.780,92
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	36.746,04
	Прената неутрошена средства из раијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	36.746,04
	Новчана средства амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	28.252,92
	Вишак прихода и примања	64.998,96

Предлог за расподелу вишка прихода:

- куповина опреме из средства амортизације

28.252,92

Сента, 16.02.2014. године

Саставила:
Марта Рац Сабо с. р.

1

SENČANSKO MAĐARSKO KAMERNO POZORIŠE
SENTA, GLAVNI TRG 2.

OSTVARIVANJE FINANSIJSKOG PLANA ZA 2013. GODINU

Broj konta	Naziv konta	Ukupno	Sredstva iz opštinskog budžeta	Sopstveni prihod i donacije	Ostvarenje opštinski budžet	Ostvarenje sopstveni i donacije
411000	Plate, dodaci i naknade zaposlenima	1.898.000,00	1.898.000,00		1.825.048,06	
412000	Socijalni doprinosi na teret poslodavca	339.760,00	339.760,00		326.683,00	
413000	Naknade u naturi	10.000,00		10.000,00		
421000	Stalni troškovi	170.000,00	150.000,00	20.000,00	134.618,15	39.026,82
422000	Troškovi putovanja	850.000,00	180.000,00	670.000,00	116.367,00	637.419,00
423000	Usluge po ugovoru razne usluge	1.360.000,00	1.127.000,00	233.000,00	1.012.456,64	277.719,41
424000	Specijalizovane usluge	2.346.026,00	796.026,00	1.550.000,00	802.222,00	1.645.839,50
425000	Tekuće popravke i održavanje opreme	40.000,00	30.000,00	10.000,00	11.545,00	15.153,00
426000	Materijal	480.000,00	400.000,00	80.000,00	273.582,85	79.748,09
463000	Transferi ostalim nivoima vlasti	175.000,00	175.000,00		175.000,00	
482000	Porezi, obavezne takse	15.000,00		15.000,00		16.460,00
512000	Mašine i opreme	565.000,00		565.000,00		581.639,48
	UKUPNO	8.248.786,00	5.095.786,00	3.153.000,00	4.677.522,70	3.293.005,30

Ostvarivanje opštinskog budžeta je 91,80%, a sopstvenog prihoda i donacije je 104,44%.

U Senti, 18.02.2014. godine

Sastavila
 Rac Sabo Marta s. r.

СЕНЋАШНКО МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ
СЕНТА, ГЛАВНИ ТРГ 2.

ОСТВАРЕНИ ТРОШКОВИ У 2013.ГОДИНИ ПО ИЗВОРИМА ФИНАНСИРАЊА

Конто	Опис	Средства из буџета општине	Средства из буџета АПВ
3	4	5	6
	400000+500000	4,677,522.70	0.00
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	4,677,522.70	0.00
410000	Расходи за запослене	2,151,731.06	0.00
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1,825,048.06	0.00
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1,825,048.06	0.00
411111	Плате, додаци и накнаде запослених	1,825,048.06	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	326,683.00	0.00
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	200,755.00	0.00
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	200,755.00	
412200	Допринос за здравствено осигурање	112,240.00	0.00
412211	Допринос за здравствено осигурање	112,240.00	
412300	Допринос за незапосленост	13,688.00	0.00
412311	Допринос за незапосленост	13,688.00	
420000	Коришћење роба и услуга	2,525,791.64	0.00
421000	Стални трошкови	134,618.15	0.00
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	55,259.94	0.00
421111	Трошкови платног промета	55,259.94	
421121	Трошкови банкарских услуга		
421200	Енергетске услуге	0.00	0.00
421211	Услуге за електричну енергију		
421225	Трошкови грејања – централно грејање		
421300	Комуналне услуге	0.00	0.00
421311	Услуге водовода и канализације		
421400	Услуге комуникација	79,358.21	0.00
421411	Телефон, телекс и телефакс		
421412	Интернет и слично		
421414	Услуге мобилног телефона	79,358.21	
421421	Поштанске услуге		
421422	Услуге доставе		
422000	Трошкови путовања	116,367.00	0.00
422100	Трошкови службених путовања у земљи	81,545.00	0.00
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	6,000.00	
422121	Трошкови превоза на службеном путу	51,213.00	
422131	Трошкови смештаја на службеном путу		
422191	Превоз у јавном саобраћају		
422192	Такси превоз		

422194	Накнада за употребу сопственог возила	24,332.00	
422199	Остали трошкови за службена путовања		
422200	Трошкови службених путовања у иностранству	0.00	0.00
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство		
422221	Трошкови превоза на службеном путу у иностранство		
422293	Накнада за употребу сопственог возила		
422299	Остали трошкови путовања у иностранство		
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	34,822.00	0.00
422394	Накнада за коришћење сопств. аутомобила	34,822.00	
422900	Остали трошкови за службена путовања	0.00	0.00
422911	Остали трошкови транспорта		
423000	Услуге по уговору	1,012,756.64	0.00
423100	Административне услуге	0.00	0.00
423111	Услуге превођења		
423121	Секретарске услуге		
423200	Компјутерске услуге	54,402.24	0.00
423221	Услуге за одржавање рачунара	54,402.24	
423400	Услуге информисања	50,796.00	0.00
423419	Остале услуге штампања	50,796.00	
423421	Услуге информисања јавности		
423431	Услуге рекламе и пропаганде		
423432	Објављивање тендера и информативних огласа		
423441	Медијске услуге радија и телевизије		
423449	Остале медијске услуге		
423500	Стручне услуге	854,642.00	0.00
423591	Накнада члановима управних и надзорних одбора		
423599	Остале стручне услуге	854,642.00	
423600	Услуге за домаћинство и угостителство	6,000.00	0.00
423621	Угоститељске услуге	6,000.00	
423700	Репрезентација	45,416.40	0.00
423711	Репрезентација	45,416.40	
423712	Поклони		
423900	Остале опште услуге	1,500.00	0.00
423911	Остале опште услуге	1,500.00	
424000	Специјализоване услуге	967,849.84	0.00
242200	Услуге образовања, културе и спорта	967,849.84	0.00
424221	Услуге културе	967,849.84	
425000	Текуће поправке и одржавање	11,545.00	0.00
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	0.00	0.00
425111	Зидарски радови		
425112	Столарски радови		
425113	Молерски радови		
425114	Радови на крову		
425115	Водовод и канализација		

425116	Радови на централном грејању		
425117	Електричне инсталације		
425119	Остале поправке и одржавања зграда		
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11,545.00	0.00
425211	Механичке поправке		
425212	Поправке електричне и електронске опреме		
425221	Намештај		
425222	Рачунарска опрема	4,540.00	
425223	Опрема за комуникацију		
425224	Електронска опрема		
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство		
425241	Опрема за очување животне средине		
425262	Опрема за културу	7,005.00	
426000	Материјал	282,655.01	0.00
426100	Административни материјал	33,494.01	0.00
426111	Канцеларијски материјал	33,494.01	
426131	Цвеће и декорација		
426191	Остали административни материјал		
426300	Материјали за образов. и усавршав. запосл.	0.00	0.00
426311	Стручна литература		
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	216,805.73	0.00
426621	Материјал за културу	216,805.73	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2,254.50	0.00
426811	Хемијска средства за чишћење	1,930.10	
426812	Инвентар за одржавање хигијене		
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	324.40	
426900	Материјали за посебне намене	30,100.77	0.00
426911	Потрошни материјал	2,000.50	
426913	Алат и инвентар	28,100.27	
426919	Остали материјали за посебне намене		
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0.00	0.00
431000	Амортизација некретнине и опреме	0.00	0.00
431200	Амортизација опреме	0.00	0.00
431211	Амортизација опреме		
480000	Остали расходи	0.00	0.00
482000	Порези, обавезне таксе и казне	0.00	0.00
482100	Обавезне таксе	0.00	0.00
482191	Остали порези		
482200	Обавезне таксе	0.00	0.00
482211	Републичке таксе		
482241	Општинске таксе		
482251	Судске таксе		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0.00	0.00
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0.00	0.00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова		
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0.00	0.00
510000	Основна средства	0.00	0.00
512000	Машине и опрема	0.00	0.00

512200	Административна опрема	0.00	0.00
512211	Намештај		
512212	Уградна опрема		
512221	Рачунарска опрема		
512222	Штампачи		
512232	Телефони		
512233	Мобилни телефони		
512241	Електронска опрема		
512242	Фотографска опрема		
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спо	0.00	0.00
512631	Опрема за културу		

12

Сопствеа средства	Средства из донације	Укупно
7	8	9
1,040,097.36	2,281,160.86	7,998,780.92
989,565.21	1,750,053.53	7,417,141.44
0.00	0.00	2,151,731.06
0.00	0.00	1,825,048.06
0.00	0.00	1,825,048.06
		1,825,048.06
0.00	0.00	326,683.00
0.00	0.00	200,755.00
		200,755.00
0.00	0.00	112,240.00
		112,240.00
0.00	0.00	13,688.00
		13,688.00
944,852.29	1,750,053.53	5,220,697.46
38,302.86	723.96	173,644.97
24,711.70	0.00	79,971.64
24,711.70		79,971.64
		0.00
0.00	0.00	0.00
		0.00
		0.00
0.00	0.00	0.00
		0.00
13,591.16	723.96	93,673.33
		0.00
		0.00
5,329.12		84,687.33
		0.00
8,262.04	723.96	8,986.00
309,986.00	327,433.00	753,786.00
87,391.00	64,913.00	233,849.00
29,428.00	45,376.00	80,804.00
		51,213.00
		0.00
		0.00
		0.00

9,963.00	16,537.00	50,832.00
48,000.00	3,000.00	51,000.00
199,523.00	74,000.00	273,523.00
169,888.00	74,000.00	243,888.00
		0.00
26,964.00		26,964.00
2,671.00		2,671.00
3,072.00	6,298.00	44,192.00
3,072.00	6,298.00	44,192.00
20,000.00	182,222.00	202,222.00
20,000.00	182,222.00	202,222.00
234,051.41	43,668.00	1,290,476.05
110,764.00	43,668.00	154,432.00
23,432.00		23,432.00
87,332.00	43,668.00	131,000.00
10,965.60	0.00	65,367.84
10,965.60		65,367.84
6,800.00	0.00	57,596.00
1,700.00		52,496.00
		0.00
		0.00
		0.00
		0.00
5,100.00		
15,689.00	0.00	870,331.00
		0.00
15,689.00		870,331.00
30,800.00	0.00	36,800.00
30,800.00		36,800.00
59,032.81	0.00	104,449.21
21,252.81		66,669.21
37,780.00		37,780.00
0.00	0.00	1,500.00
		1,500.00
277,204.08	1,368,635.42	2,613,689.34
277,204.08	1,368,635.42	2,613,689.34
277,204.08	1,368,635.42	2,613,689.34
15,153.00	0.00	26,698.00
0.00	0.00	0.00
		0.00
		0.00
		0.00
		0.00
		0.00

12

		0.00
		0.00
		0.00
15,153.00	0.00	26,698.00
		0.00
		0.00
		0.00
13,461.00		18,001.00
1,692.00		1,692.00
		0.00
		0.00
		0.00
		7,005.00
70,154.94	9,593.15	362,403.10
9,950.40	0.00	43,444.41
9,950.40		43,444.41
		0.00
		0.00
0.00	0.00	0.00
		0.00
22,414.14	1,003.15	240,223.02
22,414.14	1,003.15	240,223.02
2,402.40	0.00	4,656.90
1,027.70		2,957.80
		0.00
1,374.70		1,699.10
35,388.00	8,590.00	74,078.77
8,725.00		10,725.50
24,963.00	8,590.00	61,653.27
1,700.00		
28,252.92	0.00	28,252.92
28,252.92	0.00	28,252.92
28,252.92	0.00	28,252.92
28,252.92		28,252.92
16,460.00	0.00	16,460.00
16,460.00	0.00	16,460.00
0.00	0.00	0.00
		0.00
16,460.00	0.00	16,460.00
		0.00
		0.00
16,460.00		16,460.00
0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00
		0.00
50,532.15	531,107.33	581,639.48
50,532.15	531,107.33	581,639.48
50,532.15	531,107.33	581,639.48

35,300.00	0.00	35,300.00
		0.00
		0.00
		0.00
		0.00
		0.00
		0.00
35,300.00		35,300.00
		0.00
15,232.15	531,107.33	546,339.48
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

З А П И С Н И К

са **01/2014** седнице Надзорног одбора "Сенћанског мађарског камерног позоришта" - Zentai Magyar Kamaraszínház одржане **20.02.2014.** године са почетком у 17,30 сати у просторијама седишта установе Главни трг бр.2.

Седници су присуствовали: Ласло Берењи председник Надзорног одбора, Амбруш Селеш члан НО, Марта Рац Сабо књиговођа, Иван Вукосављевић директор и Ида Цегледи као записничар.

Седницу Надзорног одбора је отворио Ласло Берењи - председник НО и предложио да се усвоји следећи

ДНЕВНИ РЕД:

1. Разматрање и усвајање Извештаја програма рада Сенћанског мађарског камерног позоришта за 2013.год.
2. Разматрање и усвајање Финансијског извештаја о пословању за 2013.год.
3. Разно.

Дневни ред је једногласно усвојен.

1. дневни ред

После разматрање 1. тачке дневног реда Надзорног одбора је донео следећу

О Д Л У К У:

Надзорни одбор је једногласном одлуком усвојио Извештаја програма рада Сенћанског мађарског камерног позоришта за 2013.год.

2. дневни ред

После разматрање 2. тачке дневног реда Надзорног одбора је донео следећу

О Д Л У К У:

Надзорни одбор је једногласном одлуком усвојио Финансијског извештаја о пословању за 2013.год.

Председник Надзорног одбора је закључио рад седнице у 18,30 часова.

Записничар

Ида Цегледи с.р.

Надзорни одбор
Председник

Ласло Берењи с.р.



ZENTAI MAGYAR KAMARASZÍNHÁZ
"СЕНЋАНСКО МАЂАРСКО КАМЕРНО ПОЗОРИШТЕ"
24400 Senta, Glavni trg 2 - 24400 Zenta, Fő tér 2

И з в о д и з з а п и с н и к а

са **07/2014** седнице Управног одбора "Сенћанског мађарског камерног позориште"-
Zentai Magyar Kamaraszínház одржане **20.02.2014.** године са почетком у **18,30** сати у
просторијама седишта установе на Главном тргу број 2.

Седници су присуствовали: председник УО Пал Бата, чланови Управног одбора
Бланка Виактер, Маргарета Табороши, Ида Цегледи, Марта Рац Сабо, књиговођа и
директор установе Иван Вукосављевић.

Записничар: Ида Цегледи.

За седницу је утврђен и прихваћен следећи

ДНЕВНИ РЕД:

1. Усвајање записника 04,05,06 седнице Управног одбора.
2. Разматрање и усвајање Програма рада и Финансијског извештаја за 2013. год.
3. Разно.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

2. тачка дневног реда

После презентације 2. тачке дневног реда Управни одбор је донео следећу

О Д Л У К У

**Управни одбор је једногласном одлуком усвојио Програма рада и
Финансијског извештаја за 2013. године.**

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

Председник УО је у 19,30 часова затворио седницу.

Записничар:

Ида Цегледи с. р.

Председник Управног одбора

Пал Бата с. р.

Предлог

На основу члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), члана 46. става 1. тачки 28. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине Сента на седници, одржаној 03. априла 2014. године донела је

**З А К Л Ј У Ч А К
О УСВАЈАЊУ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ ПРОГРАМА РАДА АРХИВА ЗА 2013
ГОДИНУ**

I.

УСВАЈА СЕ Извештај о извршењу Програма рада Архива за 2013. годину.

II.

Овај Закључак објавити у „Службеном листу општине Сента“.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 630-1/2014-I
Дана: 03. априла 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

Образложење:

Према члану 44. став 1. тачка 8. Закона о култури („Службени гласник РС“, број 72/2009) и члану 5. став 1. тачка 8. Одлуке о преузимању оснивачких права и о органима Историјског архива у Сенти („Службени лист општине Сента“ бр. 1/92 и 7/2011) управни одбор установе усваја годишњи извештај о раду и пословању.

Према члану 32. став 1. тачка 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007) и члану 46. став 1. тачка 9. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине, у складу са законом оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, утврђене Статутом општине и врши надзор над њиховим радом.

Према члану 46. став 1. тачка 28. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине, у складу са законом разматра и усваја годишње извештаје о раду јавних предузећа, установа и других јавних служби чији је оснивач или већински власник Општина.

Историјски архив Сента је дана 21.02.2014. године доставио Општинској управи Сента Извештај о извршењу Програма рада Архива за 2013. годину као и записник са седнице Управног одбора установе одржаној дана 12. 02. 2014. године на којем је донета Одлука о прихватању Извештаја о извршењу Програма рада Архива за 2013. годину.

Општинско веће општине Сента, као овлашћени предлагач аката које доноси Скупштина општине Сента својим закључком утврдило је предлог Закључка о усвајању Извештаја о извршењу Програма рада Архива за 2013. годину и упутило је Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање.

Скупштина општине Сента, након разматрања предлога Општинског већа општине Сента и мишљења Одбора за културу Скупштине општине Сента, донела је закључак као у диспозитиву.

**ИСТОРИЈСКИ АРХИВ СЕНТА
ISTORIJSKI ARHIV SENTA
TÖRTÉNELMI LEVÉLTÁR ZENTA
Del. br: 011-41/1
Datum: 05. 02. 2014.**

**ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕЊУ ПРОГРАМА РАДА АРХИВА ЗА
2013. ГОДИНУ**

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENJU PROGRAMA RADA ARHIVA ZA
2013. GODINU**

**JELENTÉS
A LEVÉLTÁR 2013. ÉVI MUNKÁJÁRÓL**

**СЕНТА
SENTA
ZENTA
2014**

САДРЖАЈ

1. Закони, прописи, уговори, општи услови рада	3
2. Статус, територијална надлежност и управљање	3
3. Рад органа управљања Архива и надзорног органа	4
4. Средства за програме улагања и поправке.....	4
5. Просторије Архива	4
6. Запослени Архива	4
7. Стручно оспособљавање и усавршавање	5
8. Међуархивска и међународна сарадња	5
9. Стручна контрола рада Архива	5
10. Заштита архивске грађе и регистратурског материјала ван Архива, код стваралаца и ималаца	6
11. Послови у спремишним просторијама Архива	6
12. Сређивање и обрада архивске грађе	7
13. Публиковање	8
14. Микрофилмовање и дигитализација	8
15. Коришћење архивске грађе и библиотечног материјала	8
16. Послови архивске библиотеке	8
17. Техничка заштита архивске грађе	9
18. Културно-просветна и образовна делатност	9
19. Планирање и извештаји о раду	9
20. Матични послови	9
21. Основни подаци о регистратурама, регистратурском материјалу и архивској грађи	10

103

На основу члана 44. става 1. тачке 8. Закона о култури (Службени Гласник Р. Србије бр.: 72/2009) Управни одбор Установе на својој седници од 12. фебр. 2014. године донео је одлуку бр. 011-10/51 о усвајању Извештаја о извршењу програма рада Архива за 2013. годину.

01. ЗАКони, ПРОПИСИ, УГОВОРИ, ОПШТИ УСЛОВИ РАДА

Народна скупштина Р. Србије у 2013. години донела је више закона која умногоме мењају технику финансирања делатности архива. Највећи утицај за даљи рад имаће Закон о буџетском систему (Сл. Гл. РС, бр.: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Сл. Гл. РС, бр.: 113/2013). Конкретна последица тих прописа јесте отежано или чак неангажовање спољних стручњака у издаваштву, за предавања, за приређивање изложби итд.

Закон о архивима и архивској делатности није донет ни 2013. године, нити је усвојено било какво стручно упутство за рад. Користимо и даље упутства и правилнике настале пре 30 година. Нови споразум о сарадњи нисмо потписали, реализовали тј. окончали смо ИПА пројекат са Чонградским Жупанијским архивом у Сегедину.

Мењали смо Правилник о систематизацији радних места (014-104 од 29.09.2013).

Средства за редовну делатност пристизала су нередовно, а трошкови настали у четвртном кварталу нису у целости покривени од стране општина суфинансијера Архива. У Бечеју дуг за централно грејање за 2012. годину у износу од 175.836,70 динара још увек није исплаћен. Дуг за 2013 годину од 193.449,56 динара исплатили смо на терет средстава за за 2014 годину. Због тога за енергију (струја, грејање) на бази планираног износа (517.000 дин) у буџету Општине Бечеј остало је свега 323.000 динара за целу текућу годину. То значи да за јесењу грејну сезону недостајаће око 400.000 динара. Даље, у буџету Општине Бечеј планирана је плата само за 11 месеци, дакле и на том конту фали 240.000 динара за за 2014. годину.

Средства за развој обезбедио је само Мађарски Национални Савет и сам Архив.

У Бечеју ни даље ништа није урађен у вези проширења просторних, магацинских капацитета. Пукотине на зидовима расту, прозоре не можемо отворити јер прозорска крила би испадала из оквира. Уништавање архивске грађе на терену се наставља због недостатка магацинског простора. (цитат из ранијих извештаја)

Молимо Општину Бечеј да без одлагања приступи проширивању магацинских капацитета Одсека у Бечеју.

02. СТАТУС, ТЕРИТОРИЈАЛНА НАДЛЕЖНОСТ И УПРАВЉАЊЕ

Историјски архив у Сенти са Одсеком за архивску грађу у Бечеју је међуопштинска установа за заштиту архивске грађе и регистратурског материјала на територији пет општина: Аде, Бечеја, Кањиже, Сенте и Србобрана. Територијална надлежност, однос између пет општина и Архива и питање оснивача регулисан је Уговором из 1967. године. С.О. Сента 1992. године донела је одлуку о преузимању оснивачких права и о органима Историјског архива у Сенти (бр: 630-3/92-II од 20. 3. 1992. године).

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о преузимању оснивачких права и о органима Историјског Архива (бр. 63-4/2011-I) СО Сента донела је дана 13.06.2011. године.

Статус Архива регулише Закон о јавним службама (Службени Гласник Р. Србије 42/91, 71/94 и 79/2005) и Закон о култури (Сл. Гласник Р.Србије 72/2009). У погледу стручног рада меродован је Закон о културним добрима (Сл. Гл. Р. Србије 71/94).

У вези статуса Архива није било промена у прошлој години.

Национални савет мађарске националне мањине дана 18. окт. 2010. године под бројем 26/2010 донео је одлуку о томе да је Историјски архив у Сенти установа културе од посебног значаја за очување, унапређење и развој посебности националног идентитета мађарске националне мањине. У смислу те одлуке Национални савет

-именује једног члана управног одбора,

-даје мишљење о предложеним лицима за члана управног одбора,

-даје мишљење о кандидату за директора установе.

Историјски архив дана 01.03.2011. год бр.: 011-46/1 у смислу одлуке Националног савета донео је одлуку о измени и допуни статута установе.

Нове измене и допуне Статута донете су од стране Управног одбора дана 31.01.2012. године бр.: 011-39/1. На измењени и допуњени статут СО Сенте на седници 29. Фебр. 2012. дао је сагласност. Број решења је 63-1/2012-I. С тиме су створени услови за избор и именовање директора и чланова управног и надзорног одбора у смислу Одлуке Националног савета бр.: 26/2010.

03. РАД ОРГАНА УПРАВЉАЊА И НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Председница Шароши Габријела и чланови управног одбора Архива Дудаш Ференц, Мирјана Сабо, Сиђи Ференц, Копас Жолт, Гајда Силвија и Ласло Тари именовани су од стране СО Сенте одлуком бр.: 020-6/2013-1 од 19.02.2013. године Управни одбор у 2013. години одржао је 5 седница са 15 тачака дневног реда. Историјска одлука о пресељењу Архива у зграду бивше касарне донета је на 46. седници.

Председница и чланови надзорног одбора Хармат Марија, Маћко Арпад и Речко Саболч именовани су одлуком СО Сенте (бр.: 020-8/2013-I од 28.03.2013. год.) на мандатни период од 4 године.

Надзорни одбор у 2013. години одржао је једну седницу са 3 тачака дневног реда.

За директора установе на мандатни период од 4 године почев од 11.06.2013. године именован је Фодор Иштван (бр. Одлуке 02-8/2013- I од 30.05.2013. год.)

04. СРЕДСТВА ЗА ПРОГРАМЕ УЛАГАЊА И ПОПРАВКЕ

На терет враћених средстава уложених у ИПА пројекат, донације Мађарског националног савета и сопствених средстава у 2013. години наставили смо модернизацију рачунарске опреме. Купили смо један ласерски штампач, један ПЦ, 3 комада спољног хард диска и друге мање пратеће опреме чија је укупна вредност 159.900 динара. За израду реконструкционих планова будуће зграде Архива (касарна) потрошили смо 1.400.000 динара. Купили смо једно возило за 1.800.000 динара. За одржавање возила и фотокопир апарата потрошено је 85.660 динара. За одржавање депоа у улици Петефи Шандора исплатили смо 15.900 динара.

За програме, улагања и поправке потрошено је укупно 3.461.460 динара, што је за 14% мање него у претходној години.

05. ПРОСТОРИЈЕ АРХИВА

Укупан архивски простор износи 2430,00 м², од тога у Сенти у три зграде имамо 1988 м² а у Бечеју 441,5 м². У Сенти радне просторије заузимају свега 175,0 м² (за четринаест радника) у Бечеју 158,0 м² (за четири радника).

Улагања у зграде нису вршена ни у Сенти нити у Бечеју.

Зграда у Бечеју је у све лошијем стању – пукотине на зидовима расту, прозоре немогуће отворити, темељи зидова тоне. **Слободног магацинског простора за преузимање грађе одавно немамо.**

06. ЗАПОСЛЕНИ АРХИВА

На крају 2013. године квалификациона структура и бројно стање запослених била је следећа:

- 1 архивски саветник,
- 3 виших архивиста,
- 2 архивиста, са високом спремом,
- 1 инжињер информатике, виша спрема
- 1 организатор финансијско-материјалног пословања (секретар), виша спрема (архивски помоћник)
- 5 архивских помоћника, средња спрема,
- 1 библиотекара, средња спрема,

- 108
- 1 компјутерски оператер, средња спрема,
 - 3 чистачице – курирке, основна и средња спрема,
 - 1 архивски манипулант, основна школа

Од укупно 19 запослених сем три чистачице и манипуланта остали су стручни радници. **У Сенти имамо 14 у Одсеку у Бечеју 4 стално запослених. У Сенти један запослени примљен је на одређено радно време.**

Послове финансијско-материјално пословања (књижење) у 2013. години вршила је за нас „Агенција Актива” у Сенти.

Директор Архива је архивски саветник. **Директор нема заменика од 13.06.2011. год.**

Одмори и одсуства коришћена су у складу са законом и општим актима архива.

У Архиву систематизовано је 22 радних места, а попуњено је 19.

07. СТРУЧНО ОСПОСОБЉАВАЊЕ И УСАВРШАВАЊЕ

Архив Главног града Будимпеште између 15-17 октобра организовао је тродневни курс за мађарске архивисте ван граница Мађарске. На том стручном оспособљавању учествовали су Гајда Силвија и Сиђи Ференц. Организационе послове за војвођанску екипу (било је још учесника и Зрењанина, Новог Сада, Сомбора) вршио је наш архив.

Сви стручни радници – за које је прописано имају положени стручни испит тј. стекли одређено звање у струци.

Индивидуално стручно оспособљавање остварено је праћењем домаће и стране стручне литературе, учествовањем на стручним скуповима (Нови Сад, Бања Лука).

08. МЕЂУНАРОДНА И МЕЂУАРХИВСКА САРАДЊА

Најзначајнију међународну сарадњу остварили смо са Чонградским жупанијским архивом из Сегедина на реализацији ИПА пројекта „Тиса, земља и и људи“. Рад на том пројекту трајао је целе 2012. године и завршили смо средином 2013. године.

У априлу организовали смо међународно саветовање на тему: Консолидација титовог режима на Потисју 1945-1955.

У априлу били смо учесници конгреса архивиста Републике Српске у Бањој Луци. Нашим посредством на конгресу учествовали су и колеге из Архива Главног града Будимпеште.

У мају Архив Републике Српске приредио је једну изложбу у Будимпешти: Текст изложбе ми смо превели на мађарски језик.

У јуну Фодор Иштван представљао је Друштво архивских радника Војводине на конгресу Друштва мађарских архивиста у Естергому.

У септембру Сиђи Ференц и Фодор Иштван мл. посетили су Веспримски жупанијски архив, где су стекли искуства у вези пресељења архива на нову локацију.

Регионалне архиве у Војводини наш архив је повезивао и координирајући рад на истраживању цивилних жртава у Војводини у периоду 1941-48. године. Овај пројекат остварује се на највишем међудржавном нивоу, под окриљем академија наука Мађарске и Републике Србије.

09. СТРУЧНА КОНТРОЛА РАДА АРХИВА

Комисија Матичне службе Архива Војводине и 2013 године обавила је контролу стручног рада нашег Архива (бр. записника: П. 630.2-7/3-13 од 21.10.2013. год.) Након тога издато је решење за отклањање уочених недостатака (бр.: П 630.2-7/7-13 од 23.12.2013.) Примедбе су дате у циљу бољег усаглашавања метода рада са другим архивима. Наложене мере смо делом извршили, сем тачака 2. и 5. **Решења по којем наложено је пријем два радника са високом спремом и одлагање грађе од изузетног значаја у одговарајуће металне ормане.**

Планове и извештаје као и раније послали смо Покрајинском секретаријату за културу и јавно информисање. Архиву Војводине и Србије и општинама на чијим територијама вршимо нашу делатност.

10. ЗАШТИТА АРХИВСКЕ ГРАЂЕ И РЕГИСТРАТУРСКОГ МАТЕРИЈАЛА ВАН АРХИВА, КОД СТВАРАЛАЦА И ИМАЛАЦА

Број евидентираних живих регистратура повећано је са 4 регистратура и износи 645. Број укинутих регистратура повећао се са 1 регистратуром (извршена је ревизија евиденције, одатле је разлика) и износи 498.

У 2013. години сачињена су 28 записника о **контроли** регистратура (04-22/1-28).

Опомене због неизвршавања наложених радњи нису издате.

Пролонгирање рокова за извршење наложених радњи и мера у већини случајева дате су писмено, ређе и усмено.

Пружање стручне помоћи регистратурама имаоцима и ствараоцима регистратурског материјала и архивске грађе одвијао се на разне начине. У извештајној години од стране наших радника сређена је архива 4 стваралаца и ималаца архивске грађе и регистратурског материјала. (04-36/1-4)

Преглед листа категорија регистратурског материјала за трајно чување и са роковима чувања вршено је у 8 случајева. О листама води се евиденција у оквиру досијеа регистратура и у посебном попису аката, (04-23/1-8). Попис аката води се и за прегледане и одобрене правилнике о канцеларијском пословању регистратура (04-26/1-3), прегледано је 3 **правилника**.

Примили смо 28 преписа архивских књига која обухватају 528,12 м¹ архивске грађе и регистратурског материјала. (04-27/1-28).

Излучивање у регистратурама контролисано је у 26 случајева, о свим излучивањима сачињени су записници са списковима излученог безвредног регистратурског материјала.

Укупно је излучено код ималаца 537,97 м¹ безвредног регистратурског материјала. О излучивањима у регистратурама, води се посебна евиденција у Архиву, у оквиру досијеа регистратура. Промене евидентирају се и у посебном попису аката (бр: 04-24/1-26).

Преузимање архивске грађе са терена од предавалаца, срањивање стварне количине са пописаним, уз проверу наведеног садржаја регистратурских јединица према попису и израда примопредајног записника извршено је у 5 случајева. За преузимање припремљено и преузето је 124,20 м¹ грађе. О преузимањима води се вишеструка евиденција: у досијеу регистратура, на посебном попису за преузимање (бр: 04-25/1-5). Коначно сва преузимања уписују се у аквизицијску књигу, улазни инвентар архивске грађе (ул.инв: 906-910.)

Понуде, уговори за сређивање (04-36/1-4) реализована су у 4 случајева.

Заштита архивске грађе у приватном власништву. Већ дуже време врши се искључиво откупом грађе. У извештајној години нисмо имали понуду за откуп грађе.

11. ПОСЛОВИ У СПРЕМИШНИМ ПРОСТОРИЈАМА АРХИВА

Архивска грађа чува се на 4 локације. У Сенти у „кули градске куће“, у депоу у улици Аду Ендре број 1 и у депоу „Тиса“ у улици Петефи Шандора број 52. У Бечеју у згради Одсека Бориса Кидрича број 100. Кула зграде општине је ненаменска просторија, једина добра страна тих депоа је да су суве, и безбедне од провале. Депо у улици Аду Ендре је једносратна зграда, адаптирана за потребе архива.

У Бечеју деповски простор грађевински је у све лошијем стању, проблеми се јављају у вези претераног оптерећења просторија. На неким зидовима и даље се појављују мање пукотине. Прозори застарели, пропадају. **У Бечеју немамо више места за преузимање грађе.**

У 2013 години преузели смо на трајно чување у Архив **124,20** метара архивске грађе.

Смештај и одржавање грађе у депоима. Овим пословима (прелокација, чишћење итд) обухваћено је **200.000** архивских јединица.

Издавање архивске грађе на сређивање и обраду: издато је **716** спремишних јединица.

Издавање грађе из спремишта на коришћење за потребе странака и истраживача извршено је у обиму од **1200** архивских јединица.

12. СРЕЂИВАЊЕ И ОБРАДА АРХИВСКЕ ГРАЂЕ

Историјска белешка израђена је за фондове који су потпуно сређене или пресређене у **2013.** години. Укупно је израђено **4** бележака на **11** куцаних страна, за следеће фондове: Ф: 736, 789, 798, 839.

Класификација и систематизација извршена је у фондовима који су ове године сређене до нивоа кутије и обухваћени су сумарним инвентаром (4 фондова) у количини од **41** кутија односно **6,10** м. Класификација је извршена и у фондовима за које још није израђен сумарни инвентар. То су следећи фондови: Ф: 118, 132, 851 у количини од **41,20** м.

Укупна количина грађе која је обухваћена овим пословима износи **47,30** м.

Од укупно преузете грађе (**124,20** м.) већи део, око **100,00** м. је регистратурски сређен (без сумарног инвентара), те из ње могуће је издати уверења, преписе итд.

Обрада књига извршена је у фондовима са сумарним инвентаром у обиму од **38** књига (**1,20** м.). Осим тога обрађене су и књиге других фондова без сумарног инвентара укупно **40** комада или **1,40** м. (Ф: 667). Број свеукупно обрађених књига је **78** односно (**2,60** м¹).

Израда сумарног инвентара. Број израђених сумарних инвентара је 4 у обиму од 37 куцаних страна, то су:

- | | | |
|--|-----------------|------------------------|
| 1. САМОУПРАВНА ИНТЕРЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЗА
ЗАШТИТУ ДЕЦЕ ОПШТИНЕ
Кањижа, (1974-1990) ; [1972] 1974-1990 [1991]
Сређ. 21,00 м. | Излуч. 18,00 м. | Ф. 736
Ост. 3,00 м. |
| 2. ДЕОНИЧАРСКО ДРУШТВО “МЕХАНИЗАЦИЈА”
Сента, (1991-2000) ; 1991-1996
Сређ. 1,80 м. | Излуч. 1,50 м. | Ф. 789
Ост. 0,30 м. |
| 3. “СЕНТЕХ” ООУР “ТКАНИНА”
Сента, (1975-1990) ; [1973] 1975-1990 [1974]
Сређ. 15,00 м. | Излуч. 11,60 м. | Ф. 798
Ост. 3,40 м. |
| 4. САМОУПРАВНА ИНТЕРЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ЗА
СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ОПШТИНЕ
Ада, (1974-1990) ; 1975-1982
Сређ. 1,60 м. | Излуч. 1,00 м. | Ф. 839
Ост. 0,60 м. |

Сређ. 39,40 м.

Излуч. 32,10 м.

Ост. 7,30 м.

Излучивање безвредне грађе вршено је у фондовима за које је ове године израђен сумарни инвентар у количини од **32,10** м. Излучивање вршено је и у фондовима за које још не постоји сумарни инвентар или рађен пре 2013. год. у количини од **3,70** м. То су следећи фондови: Ф. 834, 844, 848.

Укупно је излучено **35,80** м. безвредне грађе.

За **4** сређене фондове израдили смо и **обрасце за водич.**

Формирано је 2 досијеа фондова (851-852) њихов садржај обухвата **8** нових података.

Од 1997. године водимо још следеће обрасце:

Општи инвентар **О-1**, књига пријема архивске грађе **О-2** (911- 915) и регистар архивске грађе **Р-1** (851-852).

13. ПУБЛИКОВАЊЕ

У 2013. години штампали смо две књиге у серији Архивски извори титове Југославије. Аутори треће књиге у серији су: Форо Лајош и Молнар Тибор, а наслов Трагични људски животни путеви у светлу партизанских списа из 1944. године. Аутори 4. књиге су А. Шајти Енике – Јухас Јожеф – Молнар Тибор: Консолидација титовог режима на Потисју 1945-1955. Суиздавачи књиге били су Чонградски жупанијски архив и Завод за културу војвођанских Мађара у Сенти. Издавање књига суфинансирала је ЕУ.

14. МИКРОФИЛМОВАЊЕ И ДИГИТАЛИЗАЦИЈА

Микрофилмовање грађе нисмо вршили ни у 2013. години. Наставили смо услужну дигитализацију црквених матичних књига са територије Општине Чока. Укупно је дигитализовано, одштампано, на ДВД нарежено 13096 страна. За Ф.551 (католичке црквене матичне књиге, Бечеј) у току је израда индекса. У рачунар унето је 3952 имена са пратећим подацима.

Информатичар Копас Жолт бринуо је о несметаном функционисању рачунарске мреже, заједно са Селеши Силвијом вршили су актуализацију нашег вебсајта www.zentarhiv.org.rs новим садржајима. Извршена је и ревизија и допуна списка фондова на сајту.

15. КОРИШЋЕЊЕ АРХИВСКЕ ГРАЂЕ И БИБЛИОТЕЧКОГ МАТЕРИЈАЛА

Коришћење архивске грађе омогућили смо непосредним путем кроз наше пријемне канцеларије, библиотеке (читаонице) у Сенти и у Бечеју, или путем писмених захтева. Захтеве странака примили смо и електронском поштом. Изводе смо издавали на језику оригинала, а уверења на српском или мађарском језику, зависно од захтева странака.

У извештајној години издато је укупно 2365 уверења. Од тога у Сенти издата су 1257 основних и 290 подбројева, а у Бечеју 761 основних бројева са 57 подброја.

Истраживаче примили смо сваког дана, а по претходном јављању и суботом. Архивску грађу у Сенти истраживало је 58, а у Бечеју 65 истраживача. Укупан број истраживачких дана износи 586, од тога у Сенти остварено је 310 а у Бечеју 276 дана. Истраживачи користили су грађу 70 фондова и збирки. Корисника библиотечког материјала било је 24, који су посетили архив 42 пута.

Примили смо 3 истраживача из иностранства.

У 2013. години обим посла са странкама и истраживачима остао је на нивоу претходне године.

Највише уверења, преписа и копија издали смо у вези одузете имовине, двојног држављанства и радног односа.

Због огромног притиска на Архив од стране истраживача и странака скоро сву расположиву радну снагу морали смо преусмерити на услуживање странака.

16. ПОСЛОВИ АРХИВСКЕ БИБЛИОТЕКЕ

Архивска библиотека је затвореног типа, дакле коришћење библиотечког материјала омогућено је само у просторијама Архива. Обрада књижног фонда повратком Гајда Силвије са порођајног одсуства наставља се. За обраду библиотечких јединица користимо програм „Szirén”. О сваком издању уносимо следеће податке у рачунар: инвентарски број, магацински број наслов, подаци о аутору, место и година издања, издавач, обим, начин набавке и УДК-број – који омогућава брзо проналажење књиге. Досада обрађено је 4720 књига.

У 2013. години путем поклона и куповине повећали смо књижни фонд за 32 књига. За куповину књига потрошили смо свега 8946 динара. На крају године у библиотеци имали смо 6904 књига.

17. ТЕХНИЧКА ЗАШТИТА АРХИВСКЕ ГРАЂЕ

У архиву вршили смо само једноставније послове техничке заштите архивске грађе. Израдили смо 493 кутија и 7034 омота за списе. Генералним редовним чишћењем обухваћене су све просторије и архивске јединице у њима у пролеће и у јесен. Детаљнијим чишћењем обухваћене су 5300 књига и 10600 књига.

За озбиљније подухвате (рестаурација, ламинација итд) на техничкој заштити грађе немамо могућности.

18. КУЛТУРНО-ПРОСВЕТНА, И ОБРАЗОВНА ДЕЛАТНОСТ

За ученике средњих и основних школа и посетилаца ван општине Сенте одржали смо само 2 предавања за 40 слушалаца. О раду архива у новинама објављено је 6 чланака. У новинама на територији Мађарске 2 чланака. Радији Нови Сад и Суботица РТВ Нови Сад и Дуна ТВ дали смо укупно 6 интервјуа.

У сарадњи са Градским Музејом у Бечеју приредили смо једну а у сарадњи са Чонградским Жупанијским архивом приредили смо једну путујућу изложбу коју смо приказали у 5 насеља. Пружили смо стручну помоћ Архиву Републике Српске при приређивању једне изложбе у Архиву главног града Будимпеште.

19. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЕШТАЈИ О РАДУ

Сваки радник води дневну и месечну евиденцију о свом раду. На основу тога директор и стручни радници израђују годишњи извештај. Годишња делатност обавља се на основу годишњег плана рада. Планове и извештаје достављамо Секретаријату за културу и јавно информисање АПВ, Министарству културе, Р. Србије општинама, матичном и другим архивима.

20. МАТИЧНИ ПОСЛОВИ

У 2013 години извршена је контрола рада нашег архива (Види поглавље: 09). Наши радници нису били ангажовани у комисијама Матичне службе (само радници Архива Војводине). Директор је учествовао у раду колегијума директора архива у Србији и Војводини.

21. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О РЕГИСТРАТУРАМА, РЕГИСТРАТУРСКОМ МАТЕРИЈАЛУ И АРХИВСКОЈ ГРАЂИ НА ДАН 31. 12. 2012. и 2013. ГОДИНЕ

	2012	2013
- Број евидентираних живих регистратура	642	645
- Број евидентираних укинутих регистратура	497	498
- Шкартирано код ималаца, безвредни регистратурски материјал у дужним метрима	799,33	552,33
- Количина преузете грађе у Архиву у метр.	291,64	124,20
- Број обилазака са записником	19	28
- Укупан број фондова и збирки у Архиву	850	852
- Број регистратурски сређених фондова	802	804
- Број архивистички сређених фондова и збирки	5	5
- Број несређених фондова	45	43
- Количина укупно чуване грађе у Архиву у мет	6191,85	6280,25
- Количина регистратурски сређене грађе	3904,52	3954,42
- Архивистички обрађена грађа у метрима	4,30	4,30
- Количина несређене грађе у Архиву у мет.	2283,03	2321,53
- Количина излученог безвредног рег. материјала у Архиву у метрима	25,83	35,80

Председник Управног одбора

Шароши Габријела с. р.

Предлог

На основу члана 18. става 1. тачке 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр 118/2012), члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број 129/2007), члана 32. става 1. тачке 8. Статута општине Сента (“Службени лист општине Сента”, број 5/2011), Скупштина општине Сента на седници, одржаној дана 03. априла 2014. донела је

ЗАКЉУЧАК **о усвајању Годишњег извештаја о пословању ЈП „Елгас“ Сента за 2013. годину**

I

Усваја се Годишњег извештаја о пословању ЈП „Елгас“ Сента за 2013. годину.

II

Овај Закључак објављује се у “Службеном листу општине Сента”.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 023-7/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

О б р а з л о ж е њ е

На основу члана 18. става 1. тачке 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр 118/2012), члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007) и члана члана 23. Статута општине Сента „Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу дужне су да, најмање једном годишње подносе Скупштини општине извештај о свом раду. Управни одбор ЈП „Елгас“ Сента је претходно усвојио овај извештај.

Општинско веће је на седници одржаној дана 18.03.2014. године утврдило предлог Закључка о усвајању Годишњег извештаја о пословању ЈП „Елгас“ Сента за 2013. годину у предложеном тексту и исти упутило Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање.



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име	JAVNO PREDUZEĆE ELGAS				
Матични број	08025886	ПИБ	101099930	Општина	Senta
Место	Senta	ПТТ број	24400		
Улица	Kalmana Miksata	Број	37		

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2013. годину.

ОБАВЕШТЕЊЕ О РАЗВРСТАВАЊУ (обавезно попуњавају привредна друштва, задруге, друга правна лица и огранци) словима

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, а на основу података из финансијског извештаја за 2013. годину,
обвезник се разврстао као правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе

Назив			
Општина			
Место		ПТТ број	
Улица		Број	

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме	2809957820124 Laslo Lerinc		
Место	Tornjoš		
Улица	Dr. Alberta Sentđerđija 39.	Број	
E-mail	jpelgas@sksyu.net		
Телефон			

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис _____

Име	Boško
Презиме	Petrović
ЈМБГ	0301956192803

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08025886 Maticni broj	Sifra delatnosti	101099930 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **JAVNO PREDUZE E ELGAS**

Sediste : **Senta, Kalmana Miksata 37**

BILANS STANJA



7005022503372

na dan **31.12.2013. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		33120	34380
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		32891	34156
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		32891	34156
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		229	224
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		9	9
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		220	215
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		84823	28337
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		2158	2382
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		82665	25955
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		77865	23158
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		3600	1508

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		1200	1289
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		57	38
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		118000	62755
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		118000	62755
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		27946	20412
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		22501	22501
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		13326	13326
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		7534	0
35	VIII. GUBITAK	109		15415	15415
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		90054	42343
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		642	642
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		642	642
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		89412	41701
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		82926	34357
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		4721	5792
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		1765	1552
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		118000	62755
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 26.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 , 118/12 i 3/2014)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

08025886

Maticni broj

101099930

PIB

Sifra delatnosti

Popunjiva Agencija za privredne registre

750

1 2 3

19

20

21

22

23

24

25

26

Vrsta posla

Naziv : JAVNO PREDUZE E ELGAS

Sediste : Senta, Kalmana Miksata 37

BILANS USPEHA



7005022503389

u period 01.01.2013 do 31.12.2013

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		169036	113094
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		167435	109769
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		713	2532
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		888	793
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		160326	111883
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troskovi materijala	209		137391	82867
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		17625	19039
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		1930	1871
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		3380	8106
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		8710	1211
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		1227	1351
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		2176	3044
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		187	40
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		433	611
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		7515	0
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		0	1053
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		7515	0
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		0	1053
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		19	14
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		7534	0
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		0	1039
	...Â~. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 26.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 , 118/12 i 3/2014)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

08025886

Maticni broj

101099930

PIB

Sifra delatnosti

Popunjiva Agencija za privredne registre

750

1 2 3

Vrsta posla

19

20

21

22

23

24

25

26

Naziv : JAVNO PREDUZE E ELGAS

Sediste : Senta, Kalmana Miksata 37

STATISTICKI ANEKS



7005022503396

za 2013. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 4)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	5	5
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	28	30

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	27	27	0
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	27	27	0
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	84460	50304	34156
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	665	XXXXXXXXXXXX	665
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	126	XXXXXXXXXXXX	1930
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	84999	52108	32891

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	2101	2323
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	57	59
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	2158	2382

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623		
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629	22375	22375
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	126	126
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	22501	22501

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634		
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635		
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638		

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	77825	23149
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	82926	34357
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	11	23
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	11648	7761
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	155041	104649
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	10000	11000
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	1121	1493
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	2643	2724
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648		
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	14939	10879
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	356154	196035

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	135220	76327
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	13763	15217
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	2463	2724
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654		
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	60	0
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	1339	1098
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	1456	5948
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	99	0
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	1930	1871
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	550	539
553	13. Troškovi platnog prometa	663	125	125

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	25	105
555	15. Troškovi poreza	665	196	190
556	16. Troškovi doprinosa	666	110	98
562	17. Rashodi kamata	667	2176	3044
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	2176	3044
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	6	0
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	161694	110330

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672		
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	1227	1351
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	1227	1351

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688		

X RAZGRANI ENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

XI RAZGRANI ENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U _____ dana 26.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 , 118/12 i 3/2014)

Налог за уплату

уплатилац

JAVNO PREDUZEĆE ELGAS

сврха

накнада за регистрацију и објављивање регистрованих
финансијских извештаја

прималац

Агенција за привредне регистре, Бранкова 25, 11000 Београд

износ

1200,00

рачун примаоца

840-29775845-87

позив на број

09-08025886



Informacija o poslovnom rezultatu preduzeća za 2013. godine

Red. br.	KONTO	O p i s	Ostvarenje		Godišnji pl 2013	INDEX	
			2012.god.	2013.god.		(5:4)	(5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA							
I. POSLOVNI PRIHODI							
1	612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	113.093.276,98	169.035.994,13	231.506.000,00	1,69	0,73
2	621	Prihodi od potraživanja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	109.768.391,58	167.434.887,60	229.806.000,00	1,53	0,73
3	640	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	2.532.333,44	713.050,82	900.000,00	0,28	0,79
4	650	Prihodi od zakupa	792.551,96	888.055,71	800.000,00	1,12	1,11
II. POSLOVNI RASHODI			111.882.833,74	160.326.582,44	230.321.932,00	1,43	0,70
1	511	Troškovi materijala	6.072.830,42	1.674.607,49	6.857.000,00	0,28	0,24
2	512	Troškovi ostalog materijala	466.709,20	496.997,41	506.400,00	1,06	0,98
3	513	Troškovi goriva i energije	76.326.691,80	135.219.521,67	188.200.000,00	1,77	0,72
		- troškovi nabavke prirodnog gasa	75.144.633,36	69.797.149,60	77.303.500,00	0,93	0,90
		- troškovi grejanja za sopstvene potrebe	446.168,74	414.746,82	110.200.000,00	0,93	0,58
		- troškovi nabavke toplotne energije		64.314.899,83	18.276.318,00	0,90	0,75
4	520	Troškovi zarada (BRUTO)	15.217.193,00	13.763.131,00	3.271.461,00	0,90	0,75
5	521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	2.723.871,00	2.463.601,06		0,90	0,75

Red. br.	KONTO	O p i s	Ostvarenje		Godišnji pl 2013	INDEX	
			2012.god.	2013.god.		(5:4)	(5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
6	525	Troškovi fizičkim licima – sudski veštaci			25.500,00		
7	526	Troškovi naknada članovima NO		60.184,00	84.500,00		
8	529	Ostali lični rashodi i naknade	1.098.330,20	1.338.543,46	1.928.000,00	1,22	0,71
9	530	Troškovi usluga na izvršeni učinak	3.990.956,68	494.758,46	1.000.000,00	0,12	0,69
10	531	Troškovi transportnih usluga	283.043,43	225.268,34	300.000,00	0,80	0,49
11	532	Troškovi usluge održavanja	1.521.643,16	511.865,23	4.900.000,00	0,34	0,75
12	533	Troškovi zakupnine		98.861,33	90.000,00		0,10
13	535	Troškovi reklame i propagande (oglasi)	43.120,00	24.275,00	50.000,00	0,63	1,10
14	539	Troškovi ostalih usluga	109.578,48	101.034,26	100.000,00	0,92	0,49
15	540	Troškovi amortizacije	1.871.447,36	1.930.097,43	1.900.000,00	1,03	1,01
16	550	Troškovi neproizvodnih usluga	976.977,84	861.445,56	1.350.000,00	0,88	1,02
17	551	Troškovi reprezentacije	56.802,76	9.424,80	100.753,00	0,17	0,64
18	552	Troškovi premije osiguranja	539.448,50	550.357,00	790.000,00	1,02	0,09
19	553	Troškovi platnog prometa	125.124,54	125.439,17	137.000,00	1,00	0,70
20	554	Troškovi članarina	104.992,00	24.903,00	105.000,00	0,24	0,92
21	555	Troškovi poreza	189.995,37	195.786,50	200.000,00	1,03	0,24
22	556	Troškovi doprinosa	98.000,00	110.022,00	100.000,00	1,12	0,98
23	559	Ostali nematerijalni troškovi	66.078,00	46.458,27	50.000,00	0,70	1,10
	III.	POSLOVNI DOBITAK	1.210.443,24	8.709.411,69	1.184.068,00	7,20	7,36
	IV.	POSLOVNI GUBITAK					
	V.	FINANSIJSKI PRIHODI	1.351.375,35	1.226.891,99	1.500.000,00		
1	662	Prihodi od kamata	1.351.375,35	1.226.891,99	1.500.000,00	0,91	0,82
	VI.	FINANSIJSKI RASHODI	3.043.971,20	2.175.872,20	2.500.000,00		
1	562	Rashodi kamata	3.043.971,20	2.175.872,20	2.500.000,00	0,71	0,87
	VII.	OSTALI PRIHODI	39.894,07	187.269,66	100.000,00	4,69	1,87
1	670	Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja		1.458,33			
1.1	672	Dobici od prodaje sitnog inventara					
2	673	Dobici od prodaje materijala	7.924,00	33.862,50		4,27	
3	674	Viškovi	23,39	949,57		40,60	

Red. br.	KONTO	O p i s	Ostvarenje		Godišnji pl 2013	INDEX	
			2012.god.	2013.god.		(5:4)	(5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
4	675	Naplata otpisanih potraživanja					
5	677	Prihodi od smanjenja obaveza					
6	679	Ostali nepomenuti prihodi	31.946,68	55.140,29	100.000,00	1,73	0,55
7	685	Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja		95.858,97			
	VIII.	OSTALI RASHODI	611.161,47	432.741,36	190.000,00	0,71	2,28
1	570	Neotpisana vrednost otpreme					
2	572	Gubici po osnovu akcija					
3	574	Manjkovi	1.924,44	1.854,92		0,96	
4	576	Rashodi po osnovu ispravke vrednosti potraživanja	6.852,00		100.000,00		
5	579	Ostali ne pomenuti rashodi	98.650,77	111.352,98	90.000,00	1,13	1,24
6	585	Obezvređ.potr.(kupci preko 60 dana)	503.734,26	319.533,46		0,63	
	IX.	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		7.514.959,78	94.068,00		79,89
	X.	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	1.053.420,01				
B		DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		7.514.959,78			
V		GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	1.053.420,01				
G		POREZ NA DOBITAK					
1	721	Poreski rashod perioda			14.110,00		
2	722	Odloženi pores.prihod perioda	13.510,00	18.748,00		1,39	
3	722	Odloženi poreski rashod perioda					
D		NETO DOBITAK		7.533.707,78	79.958,00		94,22
E		NETO GUBITAK	1.039.910,01				
		Ukupan prihod	114.484.546,40	170.450.155,78	233.106.000,00	1,49	0,73
		Ukupan rashod	115.537.966,41	162.935.196,00	233.011.932,00	1,41	0,70





ELGAS Közzszolgáltató Vállalat Zenta

Broj: 49-2014

Datu 20. februar 2014 god.

24400 Senta / Zenta

ul. Miksat Kalmána 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 / Foljósámbla szám:

355-1010171-89

Informacija o poslovnom rezultatu preduzeća za 2013. godine

Red. br.	KONTO	O p i s	Ostvarenje		Godišnji pl 2013	INDEX	
			2012. god.	2013. god.		(5:4)	(5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA							
I. POSLOVNI PRIHODI							
1	612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	113.093.276,98	169.035.994,13	231.506.000,00	1,69	0,73
2	621	Prihodi od potraživanja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	109.768.391,58	167.434.887,60	229.806.000,00	1,53	0,73
3	640	Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	2.532.333,44	713.050,82	900.000,00	0,28	0,79
4	650	Prihodi od zakupa	792.551,96	888.055,71	800.000,00	1,12	1,11
II. POSLOVNI RASHODI			111.882.833,74	160.326.582,44	230.321.932,00	1,43	0,70
1	511	Troškovi materijala	6.072.830,42	1.674.607,49	6.857.000,00	0,28	0,24
2	512	Troškovi ostalog materijala	466.709,20	496.997,41	506.400,00	1,06	0,98
3	513	Troškovi goriva i energije	76.326.691,80	135.219.521,67	188.200.000,00	1,77	0,72
		- troškovi nabavke prirodnog gasa	75.144.633,36	69.797.149,60	77.303.500,00	0,93	0,90
		- troškovi grejanja za sopstvene potrebe	446.168,74	414.746,82	110.200.000,00	0,93	0,58
		- troškovi nabavke toplotne energije		64.314.899,83	18.276.318,00	0,90	0,75
4	520	Troškovi zarada (BRUTO)	15.217.193,00	13.763.131,00	3.271.461,00	0,90	0,75
5	521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	2.723.871,00	2.463.601,06		0,90	0,75

Red. br.	KONTO	O p i s	Ostvarenje		Godišnji pl 2013	INDEX	
			2012.god.	2013.god.		(5:4)	(5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
6	525	Troškovi fizičkim licima – sudski veštaci			25.500,00		
7	526	Troškovi naknada članovima NO		60.184,00	84.500,00		
8	529	Ostali lični rashodi i naknade	1.098.330,20	1.338.543,46	1.928.000,00	1,22	0,71
9	530	Troškovi usluga na izvršeni učinak	3.990.956,68	494.758,46	1.000.000,00	0,12	0,69
10	531	Troškovi transportnih usluga	283.043,43	225.268,34	300.000,00	0,80	0,49
11	532	Troškovi usluge održavanja	1.521.643,16	511.865,23	4.900.000,00	0,34	0,75
12	533	Troškovi zakupnine		98.861,33	90.000,00		0,10
13	535	Troškovi reklame i propagande (oglasi)	43.120,00	24.275,00	50.000,00	0,63	1,10
14	539	Troškovi ostalih usluga	109.578,48	101.034,26	100.000,00	0,92	0,49
15	540	Troškovi amortizacije	1.871.447,36	1.930.097,43	1.900.000,00	1,03	1,01
16	550	Troškovi neproizvodnih usluga	976.977,84	861.445,56	1.350.000,00	0,88	1,02
17	551	Troškovi reprezentacije	56.802,76	9.424,80	100.753,00	0,17	0,64
18	552	Troškovi premije osiguranja	539.448,50	550.357,00	790.000,00	1,02	0,09
19	553	Troškovi platnog prometa	125.124,54	125.439,17	137.000,00	1,00	0,70
20	554	Troškovi članarina	104.992,00	24.903,00	105.000,00	0,24	0,92
21	555	Troškovi poreza	189.995,37	195.786,50	200.000,00	1,03	0,24
22	556	Troškovi dopinosa	98.000,00	110.022,00	100.000,00	1,12	0,98
23	559	Ostali nematerijalni troškovi	66.078,00	46.458,27	50.000,00	0,70	1,10
		III. POSLOVNI DOBITAK	1.210.443,24	8.709.411,69	1.184.068,00	7,20	7,36
		IV. POSLOVNI GUBITAK					
		V. FINANSIJSKI PRIHODI	1.351.375,35	1.226.891,99	1.500.000,00		
1	662	Prihodi od kamata	1.351.375,35	1.226.891,99	1.500.000,00	0,91	0,82
		VI. FINANSIJSKI RASHODI	3.043.971,20	2.175.872,20	2.500.000,00		
1	562	Rashodi kamata	3.043.971,20	2.175.872,20	2.500.000,00	0,71	0,87
		VII. OSTALI PRIHODI	39.894,07	187.269,66	100.000,00	4,69	1,87
1	670	Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja		1.458,33			
1.1	672	Dobici od prodaje sitnog inventara					
2	673	Dobici od prodaje materijala	7.924,00	33.862,50		4,27	
3	674	Viškovi	23,39	949,57		40,60	

Red. br.	KONTO	O p i s	Ostvarenje		Godišnji pl 2013	INDEX	
			2012.god.	2013.god.		(5:4)	(5:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
4	675	Naplata otpisanih potraživanja					
5	677	Prihodi od smanjenja obaveza					
6	679	Ostali nepomenuti prihodi	31.946,68	55.140,29	100.000,00	1,73	0,55
7	685	Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja		95.858,97			
	VIII.	OSTALI RASHODI	611.161,47	432.741,36	190.000,00	0,71	2,28
1	570	Neotpisana vrednost otpreme					
2	572	Gubici po osnovu akcija					
3	574	Manjkovi	1.924,44	1.854,92		0,96	
4	576	Rashodi po osnovu ispravke vrednosti potraživanja	6.852,00		100.000,00		
5	579	Ostali ne pomenuti rashodi	98.650,77	111.352,98	90.000,00	1,13	1,24
6	585	Obezvređ.potr.(kupci preko 60 dana)	503.734,26	319.533,46		0,63	
	IX.	DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		7.514.959,78	94.068,00		79,89
	X.	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	1.053.420,01				
B	DOBITAK PRE OPOREZIVANJA			7.514.959,78			
V	GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		1.053.420,01				
G	POREZ NA DOBITAK				14.110,00		
1	721	Poreski rashod perioda					
2	722	Odloženi pores.-prihod perioda	13.510,00	18.748,00		1,39	
3	722	Odloženi poreski rashod perioda					
D	NETO DOBITAK			7.533.707,78	79.958,00		94,22
E	NETO GUBITAK		1.039.910,01				
		Ukupan prihod	114.484.546,40	170.450.155,78	233.106.000,00	1,49	0,73
		Ukupan rashod	115.537.966,41	162.935.196,00	233.011.932,00	1,41	0,70

Ovu godinu smo završili sa dobikom od 7.514.959,78 din. Imamo poreski prihod perioda u iznosu od 18.748,00 din. koji je nastao iz razlike računovodstvene i poreske amortizacije (računovodstvena amortizacija je 1.930.097,00 din., a poreska 1.866.979,00 din.), tako da ukupna dobit iznosi 7.533.707,78 din. Rezultat poslovanja je varljiv, distribuciju toplotne energije vršimo od oktobra meseca tako da na dan 31.12.2013. godine nemamo nijedno potraživanje starije od 60 dana, a naplata potraživanja po ovom osnovu je skromna. Bez obzira na rezultat, nismo obveznici poreza na dobit pravnih lica zbog gubitka u predhodnim godinama. Dobit se može koristiti za pokrivanje tih gubitaka.

	2012.god.	2013.god.
Prosečan broj radnika na bazi plaćenih sati	29,29	27,00
Prosečna zarada	43.294,61	42.478,80
Prosečna NETO zarada	31.297,24	30.872,36
Prosečna mes.zar.sa doprin.i član.na teret poslodavca	51.344,98	50.159,37

Mesečni prosek realizacije po radniku:

	2012.god.	2013.god.
- bez distribucije gasa	54.561,06	-
- sa distribucijom gasa	312.303,37	-
Distribuirana količina zemnog gasa u standardnim m ³	2134185 sm ³	1838314 sm ³
Potraživanja koja nisu naplaćena do dana sastavljanja godišnjeg računa a na dan 31.12.2013.god. su starija od 60 dana	3.023.919,29	3.247.586,78
od toga:		
- Gas- fizička lica	2.340.722,95	2.152.970,72
- Gas – pravna lica	683.189,34	507.285,69
Ostali kupci		587.330,37

Oko naplate potraživanja imamo ogromne poteškoće, često su i putem tužbe neuspešna, a i sudski sporovi dugo traju.. Budžetski korisnici i dalje nam duguju sa značajnim iznosom.

Značajnija potraživanja i obaveze preduzeća po kontima

Red. br.	KONTO	O p i s	2012.god.	2013.god.
A POTRAŽIVANJA				
1	1502	Dati avansi	58.517,05	56.935,61
2	2020	Kupci – gas – fizička lica	22.892.488,51	13.823.164,57
3	20201	Kupci – gas pravna lica		7.481.989,01
4	2021	Kupci – ostali	3.264.172,58	2.556.069,75
5	2022	Kupci – gradsko grejanje -fizička lica		30.462.230,31
6	20221	kupci – gradsko grejanje -pravna lica		26.632.079,10
7	2410	Tekući račun	1.507.260,25	3.597.232,66
8	10	Zalihe	2.323.226,28	2.101.339,42
		S v e g a :	30.045.664,67	86.711.040,43
B OBAVEZE				
1	4199	Ulaganja domaćih fizičkih lica	642.067,00	642.067,00
2	43020	Primljeni avansi u zemlji	534.677,01	513.277,02
3	43022	Primljeni avansi od građana-gas priključak	152.176,28	152.176,28
4	43023	Primljeni avansi od građana-gas priključak akcija		
5	4330	Dobavljači u zemlji	33.666.859,85	82.255.203,71
6	450, 451, 452, 453	Obaveze prema zaradama	5.791.639,00	4.705.228,23
		S v e g a :	40.787.419,14	88.267.952,24
		A – B	-10.741.754,47	-1.556.911,81

Pokrivenost obaveza obrtnim sredstvima

Obaveze u odnosu na knjig.vr. imovine

Stopa amortizovanosti opreme

73,66%

64,99%

86,67%

98,24%

74,80%

87,30%

Zarade i lična primanja su isplaćena u skladu sa Programom poslovanja preduzeća ,odnosno prema finansijskim mogućnostima preduzeća.

**IZVEŠTAJ TROŠKOVA
SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMENE**

	<u>PLANIRANO</u>	<u>OSTVARENO</u>
- Reprerentacija	100.753,00	9.424,80
- Reklame i propaganda	50.000,00	24.275,00
- Humanitarna pomoć	6.391,00	3.000,00
- Donatorstvo i sponzorstvo	53.954,00	3.234,00

- U 2013. godini finansijski položaj preduzeća ije bio veoma složen uz stalnu pretnju nelikvidnosti. S obzirom na tešku finansijsku situaciju uzveši u obzir i Zakon o rokovima za izmirenje obaveza čija primena je počela od 31.03.2013. godine , naše dužnike moramo primoravati da svoja dugovanja izmire redovno , makar i po cenu masovnog isključenja potrošača (isključeni potrošač neće stvarati još veći dug) , kako bi sačuvali likvidnost preduzeća , kao i redovno servisiranje naših obaveze prema dobavljačima . Na dan 31.12.2013. godine prema „Srbija gasu,, dugujemo 27.025.515,52 dinara , a prema Ad „Te-To,, Fabrika šećera 54.078.532,13 dinara.

- Zbog teškog materijalnog položaja stanovništva u 2013. godini nije bilo veliko interesovanje za uvođenje zemnog gasa u domaćinstvima./četiri nova priključaka/ Potrošnja zemnog gasa je opala u odnosu na 2012 god. za 13,86%. Na osnovu zaključenih Ugovora sa građanima iz ranijih godina imamo obavezu da izradimo priključke za gas. Ovaj broj priključaka je prilično značajan, potiče iz '90.-ih godina i rešavamo ih na teret tekućeg poslovanja u onom redosledu kako građani žele da postanu potrošači. U ovoj godini ni jedan takav slučaj nismo imali.

- Naša oprema je prilično istrošena, pa u budućem periodu, u zavisnosti od finansijske mogućnosti, trebalo bi nastojati da postepeno obnovimo i modernizujemo opremu. Tokom godine kupljena je oprema (štampač i teretno vozilo za distribuciju toplotne energije u iznosu od 366.300,00 dinara).

- Nekretnine, postrojenja i opremu vodimo po nabavnoj ceni, a ukoliko će se ukazati potreba izvršićemo procenu. Nikakvu rezervaciju nismo vršili po računovodstvenim standardima.

- Bilo bi poželjno da poslove koje možemo uraditi, a finansiraju se iz budžeta, da te poslove dobije naše Preduzeće. Ukoliko nećemo moći postići, uz pomoć i osnivača, da kapaciteti preduzeća budu maksimalno iskorišćeni (uz maksimalnu štednju i racionalnim korišćenjem svih resursa, kupovinom kvalitetnog i jeftinog repromaterijala na stovarištima i u veleprodajama) opstanak preduzeća će biti pod pitanjem što nije poželjno ni zaposlenima, ni osnivaču. Neophodno je što hitnije izraditi petogodišnji Plan razvoja proširenja gasne mreže, na šta nas obavezuje Zakonu o energetici.

Prilog:

- Promet konta—klase 5 i 6.

Sastavio:

Lerinc Laslo

Јавно Предузеће ЕЛГАС Сента



ELGAS Közszolgáltató Vállalat Zenta

24400 Сента/ Zenta

Ул. Миксат Калмана бр. 37 / Mikszáth Kálmán u. 37

Тел./fax : (024) 815-223

ПИБ / Adószám: 101099930

Број текућег рачуна /

Folvószámlaszám: 355-1010171-89

НАДЗОРНИ ОДБОР

Број: 3-1/2014-НО

Датум: 26. фебруара 2014.године

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

Са трећег заседања у 2014. години Надзорног одбора ЈП ЕЛГАС Сента (у даљем тексту НО) одржаног дана 26. фебруара 2014. године у 08:30 часова у Сенти, у просторијама Предузећа.

Присутни чланови:

Састанку присуствује председник Надзорног одбора, Тот Корнел, Чипак Тибор и Нађ Замбо Жолт. Као известиоц присуствује директор Предузећа, Бошко Петровић и шеф књиговодства Леринц Ласло. Са обзиром да имамо кворум за одлучивање прелази се на следећи:

ДНЕВНИ РЕД:

1. Усвајање записника са предходне седнице НО,
2. Усвајање Информације о пословном резултату предузеће за 2013.год
3. Предлог употребе нераспоређене добити
4. Разно

Пошто је овај дневни ред једногласно прихваћен, председник НО објављује да се прелази на поједине тачке дневног реда.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

2. Усвајање Информације о пословном резултату предузеће за 2013.год

По овој тачки дневног реда председник НО даје реч Леринц Ласлу као шефу књиговодства да објасни приложене табеле. Том приликом Леринц саопштава глобалне податке о пословном резултату предузећа.

Тибор Чипак има неколико питања на која би требало да се одговори, а то су :

- Дебаланс између потраживања и обавеза,
- Дебаланс између обрачунатих камата и обавеза,

14
- Аванси - (конто 43022 - грађани, гасни прикључак) одакле потичу износи наведени у табелама ?

- Зашто је мања потрошња гаса у односу на предходне године?

После давања објашњења на предходно председник НО предлаже да се гласа о усвајању Информације о пословном резултату предузећа за 2013.годину

.Једногласно се доноси :

ОДЛУКА БР. 1-2/2014

Усваја се Информација о пословном резултату предузећа за 2013.годину.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

3.Разно

Под овом тачком дневног реда предлога није било те се трећа седница НО завршена у 10.00 часова.

Записничарка

Оливера Граовац



ПРЕДСЕДНИК НО

Тот Корнел



Да је извод из записника
веран оригиналу тврди и оверава
Записничарка :
Граовац Оливера





Предлог

На основу члана 18. става 1. тачке 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр 118/2012), члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број 129/2007), члана 32. става 1. тачке 8. Статута општине Сента (“Службени лист општине Сента”, број 5/2011), Скупштина општине Сента на седници, одржаној дана 03. априла 2014. донела је

ЗАКЉУЧАК **о усвајању Годишњег извештаја о пословању Јавног комуналног стамбеног** **предузећа Сента за 2013. годину**

I

Усваја се Годишњег извештаја о пословању Јавног комуналног стамбеног предузећа Сента за 2013. годину.

II

Овај Закључак објављује се у “Службеном листу општине Сента”.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 023-5/2014-I
Дана: 03. априла 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента
Анико Ширкова с. р.

О б р а з л о ж е њ е

На основу члана 18. става 1. тачке 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр 118/2012), члана 32. става 1. тачке 8. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007) и члана 23. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), предузећа, установе и друге организације које врше јавну службу дужне су да, најмање једном годишње подносе Скупштини општине извештај о свом раду. Управни одбор Јавног комуналног стамбеног предузећа Сента је претходно усвојио овај извештај.

Општинско веће је на седници одржаној дана 18.03.2014. године утврдило предлог Закључка о усвајању Годишњег извештаја о пословању Јавног комуналног стамбеног предузећа Сента за 2012. годину у предложеном тексту и исти упутило Скупштини општине Сента на разматрање и усвајање.

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08139679 Maticni broj	3600 Sifra delatnosti	101101238 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Naziv : JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SENTA

Sediste : SENTA, ILIJA BIRČANINA 2

BILANS STANJA



7005021914261

na dan 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		285950	297168
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	11	1916	2454
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		284028	294708
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine postrojenja i oprema	006	12	276890	287445
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007	12	7138	7263
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		6	6
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		6	6
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		86183	78087
10 do 13, 15	I. ZALIHÉ	013	13	7222	6742
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		78961	71345
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	14	70733	57442
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		10	13
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018		0	1
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	15	6780	7968

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	16	1438	5921
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		372133	375255
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		372133	375255
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025	25	1158	1161
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		305128	307898
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	17	321572	321572
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		516	516
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	18	2672	2672
35	VIII. GUBITAK	109		19632	16862
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		60298	60293
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		60298	60293
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	21	9755	13411
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	22	39653	37470
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121	23	10890	9412
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123	24	6707	7064
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		372133	375255
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125	25	1158	1161

U Seck dana 20.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik-RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
08139679 Maticni broj	3600 Sifra delatnosti	101101238 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Naziv : JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SENTA

Sediste : SENTA, ILIJA BIRČANINA 2

BILANS USPEHA



7005021914278

u period 01.01.2013 do 31.12.2013

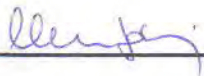
- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		176320	171563
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4.1.	157123	148288
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203	4.2.		
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	4.3.	19197	23275
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		194308	168395
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	5.1.	2825	2695
51	2. Troškovi materijala	209	5.2.	33315	35671
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	5.3.	108085	87460
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	5.4.	13564	13085
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	5.5.	36519	29484
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		0	3168
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		17988	0
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	6	80	62
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	7	183	958
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	8	17688	2621
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	9	2724	2929
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		0	1964
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		3127	0
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		0	1964
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		3127	0
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		0	2900
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		357	0
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230	10.	2770	936
	Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

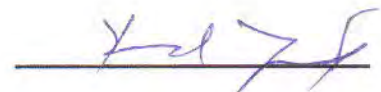
U Senju dana 20. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

08139679 Maticni broj 3600 Sifra delatnosti 101101238 PIB

Popunjiva Agencija za privredne registre

750 1 2 3 19 20 21 22 23 24 25 26

Vrsta posla

Naziv : JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SENTA

Sediste : SENTA, ILIJA BIRČANINA 2

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005021914308

u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	401	321572	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	404	321572	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	407	321572	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	410	321572	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	413	321572	426		439		452	

Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	453	516	466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	456	516	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2011</u> (red.br. 4+5-6)	459	516	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	462	516	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	465	516	478		491		504	

Red. br.	O.P.I.S.	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	505	2672	518	15926	531		544	308834
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	508	2672	521	15926	534		547	308834
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	936	535		548	936
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	511	2672	524	16862	537		550	307898
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	514	2672	527	16862	540		553	307898
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	2770	541		554	2770
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	517	2672	530	19632	543		556	305128

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
1			14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	569	

U Seuh dana 20.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08139679 Maticni broj	3600 Sifra delatnosti	101101238 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SENTA

Sediste : SENTA, ILIJA BIRČANINA 2

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005021914285

u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	210739	210484
1. Prodaja i primljeni avansi	302	191464	184780
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	78	12
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	19197	25692
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	207028	193220
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	92995	93847
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	103231	87460
3. Placene kamate	308	183	346
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	10619	11567
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	3711	17264
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	4899	4421
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	4899	4421
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	4899	4421

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	0	8661
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	8661
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	0	8661
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	210739	210484
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	211927	206302
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	4182
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	1188	0
Ä...Ä". GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	7968	3786
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	6780	7968

U Leub dana 20.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

08139679 Maticni broj 3600 Sifra delatnosti 101101238 PIB

Popunjiva Agencija za privredne registre

750 1 2 3 19 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla

Naziv : JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SENTA

Sediste : SENTA, ILIJA BIRČANINA 2

STATISTICKI ANEKS



7005021914292

za 2013. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 4)	602	3	3
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	5	5
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	138	122

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	2748	294	2454
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	538	XXXXXXXXXXXX	538
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	2210	294	1916
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	513333	218625	294708
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	4899	XXXXXXXXXXXX	4899
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	15579	XXXXXXXXXXXX	15579
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	502653	218625	284028

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	6457	6471
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	226	12
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	539	259
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	7222	6742

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623		
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629	321572	321572
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	321572	321572

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

 - broj akcija kao ceo broj
 - iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634		
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635		
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638		

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	70723	56535
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	9755	13411
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	1404	2519
27	4. Porez na dodatu vrednost - prehodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	10525	8457
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	89681	92179
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	63563	51386
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	7272	7057
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	16962	12743
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	785	577
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	7721	15835
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	278391	260699

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	21273	20473
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	87796	71186
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	15717	12743
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1220	864
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	64	58
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	3288	2609
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	15862	16176
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	77	108
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	13564	13085
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	3097	2496
553	13. Troškovi platnog prometa	663	437	301

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	561	460
555	15. Troškovi poreza	665	2628	1977
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	183	346
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zastitu covekove sredine i za sportske namene	670	30	0
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	165797	142882

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	3669	3501
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673	8331	13886
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674	87	101
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	77	11
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	12164	17499

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683	223	8656
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troškova poslovanja	684	8108	5031
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685	0	200
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	8331	13887

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

 U Senik dana 20.2. 2014. godine

 Lice odgovorno za sastavljanje
 finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

15

JKSP "SENTA", SENTA

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU**

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno komunalno - stambeno preduzeće "SENTA", Senta (u daljem tekstu JKSP "SENTA", Senta ili Preduzeće), se bavi komunalnim uslugama i to:

- vodosnabdevanje
- odvođenje otpadnih voda
- iznošenje i deponovanje smeća
- održavanje pijace i vašara
- održavanje zelenih površina
- čišćenje javnih površina
- održavanje groblja sa sahranjivanjem
- održavanje i upravljanje javnih parkirališta
- održavanje puteva
- poljоčuvarska služba

JKSP "Senta", Senta (matični broj: 08139679), je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 18747/2005 od 28. jula 2005. godine.

JKSP "Senta", Senta, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednja preduzeća.

Sedište Preduzeća je u Senti, u ulici Ilije Birčanina broj 2.

Organi Preduzeća su: direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2013. godine bio je 138 (u 2012. godini 122).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METODI

Finansijski izveštaji

Finansijski izveštaji Privrednog društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te napomene uz finansijske izveštaje.

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 46/2006, 111/2009 i 99/2011), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Pored MRS i MSFI, koji su zvanično usvojeni rešenjem ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-1380/2010-16) i objavljeni u "Službenom glasniku RS" br. 77 od 25. oktobra

2010. godine, kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i nacionalni propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Rešenjem ministra finansija Republike Srbije od 25. oktobra 2010. godine utvrđeni su prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI koje čine MRS, odnosno MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 1. januara 2009. godine, kao i tumačenja izdata od komiteta za tumačenja računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine, u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja nisu bile prevedene sve izmene MRS, MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koji počinju 1. januara 2009. godine.

Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI u sledećem:

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (dalje: Pravilnik o kontnom okviru), koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa Revidirani MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja". Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima u potpunosti sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze;

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Privredno društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3. Računovodstvene politike i procene korišćene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja su konzistentne sa računovodstvenim politikama i procenama primenjenim u sastavljanju godišnjih finansijskih izveštaja Privrednog društva za 2011. godinu, izuzev dole navedenih novousvojenih izmenjenih MRS, MSFI i tumačenja standarda.

2.2. Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji se obavezno primenjuju prvi put za finansijsku godinu koja počinje 1. januara 2012.

Primena sledećih standarda, tumačenja standarda (IFRIC) i izmena i dopuna postojećih standarda, koji se obavezno primenjuju prvi put za finansijsku godinu koja počinje 1. januara 2012. nije imala za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Privrednog društva, niti efekat na priložene periodične finansijske izveštaje Privrednog društva:

- Dopune MRS 12 "Porezi na dobitak" – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine).
- Dopune MSFI 1 "Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja" – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmene MSFI 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja" - Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine). Ove izmene zahtevaju nova obelodanjivanja koja se odnose na transferisana (prenesena) finansijska sredstva.

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji za godišnje periode koji počinju na dan 1. januar 2010. godine:

- Izmene MSFI 7 “Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja” – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine),
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmene MRS 38 “Nematerijalna imovina” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmene MSFI 2 “Plaćanja akcijama”: Izmene kao rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran aprila 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmena koja se odnosi na transakcije plaćanja akcijama grupe zsnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 “Ponovna procena ugrađenih derivata” stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. i MRS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje” – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine),
- IFRIC 18 “Prenos sredstava sa kupaca” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- “Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine” što predstavlja izmenu “Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja” (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine),
- Dopune MSFI 1 “Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja” – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Dopune MRS 24 “Obelodanjivanja o povezanim licima” – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Dopune MRS 32 “Finansijski instrumenti: prezentacija” – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine),
- Dopune različitih standarda i tumačenja “Poboljšanja MSFI (2010)” rezultat su projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine),

- Dopune IFRIC 14 “MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija” Preplaćeni minimalni zahtevi za finansiranjem (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine),
- IFRIC 19 “Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine).

Primena ovih novih i revidiranih MSFI nije imala nikakvog materijalnog uticaja na iznose prikazane za tekuću i prethodne godine, ali može uticati na računovodstveno obuhvatanje budućih transakcija i aranžmana.

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali još uvek nisu stupili na snagu:

- MSFI 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2015. godine),
- MSFI 10 “Konsolidovani finansijski izveštaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MSFI 11 “Zajednički aranžmani” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MSFI 12 “Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MSFI 13 “Merenje fer vrednosti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) “Pojedinačni finansijski izveštaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) “Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Dopune MSFI 7 “Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja” – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Dopune MRS 1 “Prezentacija finansijskih izveštaja” – Prezentacija stavki ukupnog ostalog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine),
- Dopune MRS 19 “Naknade zaposlenima” – Unapređenje računovodstvenog obuhvatanja primanja po prestanku zaposlenja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Dopune MRS 32 “Finansijski instrumenti: Prezentacija” – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine),
- IFRIC 20 “Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmene MSFI 1 “Prva primena MSFI” - Državni krediti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).

Rukovodstvo Privrednog društva razmatra uticaj gore navedenih novih i izmenjenih standarda i tumačenja i predviđa da njihovo usvajanje neće imati značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu njihove početne primene.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.5. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Privrednog društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2012. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.6. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Privrednog društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Privrednog društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.7. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Privrednog društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje robe prikazani su po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi, povraćaj robe, kao i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga su priznati u obračunskom periodu srazmerno stepenu dovršenosti pruženih usluga i prikazani su po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Rashodi materijala i robe

Rashodi materijala obuhvataju rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzročnosti prihoda i rashoda). Svi rashodi priznaju se nezavisno od plaćanja.

3.3. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u Preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja obuhvataju nematerijalna sredstva sa ograničenim i neograničenim vekom upotrebe, kao što su:

- ulaganja u koncesije, patente i licence;
- programi za računare i
- nematerijalna ulaganja u pripremi.

U trenutku nabavke nematerijalna ulaganja se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. U nabavnu vrednost nematerijalnih sredstava uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji se mogu direktno pripisati pripremi sredstva za nameravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualni gubitak od obezvređenja koje se utvrđuje samo u slučaju indicije da je došlo do obezvređenosti tog ulaganja.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja sa ograničenim vekom upotrebe čini trošak nabavke. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom po stopi od 20%.

3.5. Nekretnine i oprema

Nekretnine i oprema čine grupe sredstava slične prirode za koja se očekuje da će se koristiti u periodu dužem od jedne godine i koje Preduzeće drži radi upotrebe u poslovanju, a to su: građevinski objekti, oprema, nekretnine i oprema u pripremi i avansi za navedena sredstva.

Preduzeća iskazuje stavku na poziciji nekretnine i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Preduzeće i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi.

U trenutku nabavke nekretnine i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata na kredite koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava. Kamata na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret nabavljenih sredstava iz tih kredita do visine plaćenih rashoda u periodu do završetka aktiviranja sredstva.

Naknadni izdaci za nekretnine i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja nekretnine i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje

kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, odnosno ostatku vrednosti, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	1,43
2. OPREMA	
II - vek trajanja 20 godina	5
III - vek trajanja 15 godina	6,67
IV - vek trajanja 10 godina	10
V - vek trajanja 5 godina	20

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine Preduzeća su nekretnine koje JKSP "SENTA", Senta, kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za svoje potrebe ili za prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se procenjuju se metodom nabavne vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i po osnovu eventualnog obezvređenja.

Naknadni izdaci povećavaju vrednost investicione nekretnine ako je verovatno da će prilivi budućih ekonomskih koristi biti veći od procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostli naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali.

3.7. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto faktorna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihama u skladištu vodi se po prodajnoj ceni ili po nabavnoj ceni, s tim da se izlaz robe na rashode iskazuje po nabavnoj ceni.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.8. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučenu robu, izvršene usluge i korišćenje imovine Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje izvršena je na osnovu računovodstvene politike Preduzeća. Direktan otpis na teret rashoda vrši se samo u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana, a odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Upravni odbor Preduzeća.

3.9. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi i rashodi.

Kursevi primenjeni na dan bilansiranja bili su sledeći:

		31. decembar 2013	31. decembar 2012
EUR	1	114,6	113,7

3.10. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

3.11. Državna dodeljivanja

Državna dodeljivanja su pomoć države u obliku prenosa sredstava Preduzeća po osnovu ispunjenja određenih uslova koji se odnose na njegovo poslovanje.

Državna dodeljivanja vezana za pokriće rashoda ili gubitka priznaju se kao prihod obračunskog perioda u kom su nastali i povezani rashodi, tj. na osnovu principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

Državno dodeljivanje vezano za pokriće rashoda koji će se desiti u narednom periodu priznaje se kao odloženi prihod, tj. odlaže se na računu pasivnih vremenskih razgraničenja i priznaje kao prihod u narednim obračunskim periodima.

Državna davanja vezana za sredstva evidentiraju se kao odloženi prihod, po procenjenoj fer vrednosti i priznaju se u prihode na sistematičnoj i proporcionalnoj osnovi tokom upotrebnog veka sredstva na bazi sučeljavanja sa rashodima za amortizaciju.

3.12. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2013. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak

15
iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa **Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije**. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 33% obračunatog poreza na dobitak za tu godinu.

3.13. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobitak iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobitak. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, bez obzira da je nivo očekivanog budućeg oporezivog dobitka dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

3.14. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (8%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

3.15. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.16. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 2% menja oporezivi dobitak, odnosno gubitak iskazan u bilansu uspeha.

4. POSLOVNI PRIHODI

4.1. Prihodi od prodaje odnose se na:

kto.	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2013	2012
	Prihodi od prodaje na domaćem tržištu:		
6020	- prihodi od prodaje robe	3.669	3.501
6122	- prihodi od prodaje usluga	153.454	144.787
	Prihodi od prodaje UKUPNO	157.123	148.288

Prihodi od prodaje u tekućoj godini su veći u odnosu na prethodnu godinu za **8.835** hiljada dinara, rast je naročito izražen kod prodaje usluge gde povećanje iznosi 8.667 hiljada dinara, povećanje je rezultat povećanja cena, za programom predviđenih 5,5 % i **uvođenje novog delatnosti upravljanje i održavanje javnih parkirališta.**

4.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe :

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2013	2012
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	0	0

U ovoj godini u poslovnim prihodima nemamo i **prihode od aktiviranja učinaka i robe** jer nismo imali izgradnju u sopstvenoj režiji.

4.3. Ostali poslovni prihodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2013	2012
6401	Prihodi od subvencija - KBC banka	0	8.656
6402	Prihodi od dotacija - javni rad	8.108	5.031
6403	Prihodi od donacije- kante	0	200
6410	Prihodi od ukidanja odloženih prihoda	87	101
64011	Prihodi od subvencija-san.rek.kom.dep.	223	0
6502	Prihodi od zakupnina	10.779	9.287
	Ukupno:	19.197	23.275

Ostali poslovni prihodi su manji u odnosu na prethodnu godinu za 4.078 hilj.dinara, otplata kredita kod KBC banke je završena u 2012 god.

Prihodi od dotacije su različito ostvareni u prethodnoj godini u odnosu na tekuću godinu i nisu uporedivi.

5. POSLOVNI RASHODI

5.1. Nabavna vrednost prodane robe - pogrebna oprema

kto	Naziv konta	2013	2012
5010	Nabavna vrednost prodane robe - pogrebna oprema	2.825	2.695

5.2. Troškovi materijala odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2013	2012
5110	Troškovi potrošnog materijala	6.965	10.300
5121	Troškovi rezervnih delova	2.584	2.177
5125	Troškovi autoguma	314	871
5126	Troškovi sitnog inventara	429	459
5127	Troškovi HTZ opreme	928	792
5128	Troškovi kancelarijskog materijala	822	599
5130	Troškovi goriva i maziva	10.358	9.909
5133	Troškovi električne energije	8.326	9.275
5134	Troškovi centralnog grejanja	2.586	1.270
5135	Troškovi utroška gasa	3	19
	Troškovi materijala UKUPNO	33.315	35.671

Kod troškova materijala primećuje se pad u odnosu na prethodnu godinu za 2.356 hilj.dinara, naročito kod potrošnog materijala, razlog je ušteda materijala i manji obim izvođačkih radova.

5.3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2013	2012
5200	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	87.796	71.185
5211	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	15.717	12.744
5228	Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.220	864
5230	Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
5260	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	64	59
	Ostali lični rashodi i naknade:		
5290	- otpremnine, jub.nagrade,i pomoć	1.848	1.454
5291	- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	881	719
5292	- ostala davanja zaposlenima - dečji paketići	541	418
5293	- ostala lična primanja	18	17
	Troškovi zarada i naknada UKUPNO	108.085	87.460

Povećanje mase zarada u odnosu na prethodnu godinu je zbog povećanja broja radnika, a to povećanje ipak nije ostvaren u planiranom obimu za celu godinu. Povećanja radnika se odnosi na uvođenje javnih parkirališta i radnika za obezbeđenje i čuvanje polja.

Dozvoljeni rast zarade je prema programu poslovanja za 2013 godinu prema parametrima za indeksaciju plate 5% .- polazna osnova je mesec avgust 2012.

5.4. Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2013	2012
5400	Troškovi amortizacije	13.564	13.085

Amortizacija je obračunata prema utvrđenim stopama po Pravilniku o računovodstvu, proporcionalno prema procenjenom vremenu korišćenja.

5.5. Ostali poslovni rashodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2013	2012
530	Troškovi usluga na izradi učinka (bakt.pregled vode)	0	99
531	Troškovi transportnih usluga (prevoz, pošta,telefon)	1.322	1.410
532	Troškovi održavanja (tekuće o. i investiciono održ.)	3.166	3.150
533	Zakupnina opreme	77	108
535	Troškovi reklame i propagande	110	69
539	Troškovi za proizvodne usluge - dole rasčlanjeno	11.264	11.340
550	Troškovi neproizvodnih usluga- dole rasčlanjeno	11.764	5.982
551	Troškovi reprezentacije	1.028	1.153
552	Troškovi premije osiguranja	3.097	2.496
553	Troškovi platnog prometa	437	301
554	Troškovi članarina - komore	561	460
555	Troškovi poreza - dole rasčlanjeno	2.628	1.977
559	Ostali nematerijalni troškovi	1.065	939
	Ostali poslovni rashodi UKUPNO	36.519	29.484

U nastavku dajemo detaljniji prikaz pojedine vrste troškova koji su značajniji po iznosu. Troškovi neproizvodne usluge su znatno povećanje zbog uvođenja parkirališta u gradu.

Kto. 539 Troškovi proizvodnih usluga - rasčlanjeno:

kto	Naziv konta	2013	2012
5390	Troškovi proizvodnih usluga	5.205	5.047
53901	Troškovi analiza	1.143	1.296
5392	Troškovi komunalnih usluga	3.625	3.622
5393	Troškovi usluge zaštite na radu	362	337
5398	Toškovi registracije motornih vozila	810	920
5399	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	119	118
539	- Troškovi proizvodnih usluga UKUPNO	11.264	11.340

Kto.550 Troškovi neproizvodnih usluga-rasčlanjeno:

kto	Naziv konta	2013	2012
5500	troškovi revizije finansijskih izveštaja	212	149
5501	Troškovi advokatskih usluga	401	237

5502	Troškovi konsalting usluga	96	149
5503	Troškovi zdravstvenih usluga	249	53
5504	Usluge stručnog obrazovanje zaposlenih	30	0
5505	Usluge stručnog usavrš.seminari	206	143
5506	Usluge za izmenu postojećih prog.	614	618
5507	Troškovi RTV pretplate	18	19
5509	Ostale neproizvodne usluge	2.007	318
55091	Ostale neproizvodne usluge -etažnina KEK 37	6	4
55092	Ostale neproizvodne usluge - korišćenje interneta	162	148
55095	Ostale neproizvodne usluge - obezbeđenje	4.083	3.916
55096	Ostale neproizvodne usluge - čuvanje polja	3.680	227
550	Troškovi neproizvodnih usluga UKUPNO	11.764	5.982

Kto.555 Troškovi poreza - dole rasčlanjeno

kto	Naziv konta	2013	2012
55501	Troškovi poreza na imovinu - zemljište	7	7
55502	Troškovi poreza na imovinu - zgrade	33	33
5552	Naknada za korišćenje - vode	365	342
55521	Naknada za korišćenje obljekata - kanalizacije	1.836	1.111
55523	Naknada za zaštitu voda	218	386
5554	Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	90	85
5555	Posebne naknade - zaštita životne sredine	10	10
5559	Ostali porezi – taksa na firmu,	69	3
555	Porezi UKUPNO	2.628	1.977

6. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

U hiljadama RSD

kto	Naziv konta	2013	2012
6626	Prihodi po osnovu zateznih kamata	78	11
6630	Pozitivna kursna razlika	0	51
6690	Ostali finansijski prihodi	2	0
66	Finansijski prihodi UKUPNO	80	62

7. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2013	2012
56202	Rashodi po osnovu kamata - po osnovu kredita	32	335
5624	Rashodi po osnovu kamata - po osnovu kupoprod.odnosa	84	0
5626	Rashodi po osnovu kamata- po osnovu zateznih kamata	27	10
5627	Rashodi po osnovu kamata – kamate za neblag.vrem.plać.JP	40	
563	Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule	0	613
56	Finansijski rashodi UKUPNO	183	958

Rashodi kamate su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, jer smo otplatili kredit za osvetljenje grada Senta.

8. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2013	2012
6742	Viškovi	1	0
6774	Prihodi od smanjenja obaveza	30	0
6794	Prihodi od naknađenih šteta	1.394	2.519
6798	Nakn.utvrđenih prihodi iz ranijih god.	26	0
6799	Ostali nepomenuti prihodi	181	101
6850	Prihodi od uskl.potr – napl.potr.	16.056	0
67,68	Ostali prihodi UKUPNO	17.688	2.620

Prihodi od naknađenih šteta su znatno manji za 1.125 u hiljada dinara od 2012 godine.U 2013 godini smo uskladili potraživanja od gradjana i od firme koji su bili ispravljani u 2011.godini, naplaćeno je 16.056 h dinara.

9. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2013	2012
5702	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina , postrojenja i opreme	1.945	201
574	Manjkovi	0	1
576	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	280	1.165
577	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	3	18
5791	Naknadno odobreni rabat po osnovu prodaje	230	232
5792	Kazne za privredne prestepe i prekršaje	0	1.312
5796	Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravst, obraz. namene	30	0
5798	Rashod iz ranijih godine	21	0
5799	Ostali nepomenuti rashodi	21	0
5850	Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	194	0
	Ostali rashodi UKUPNO	2.724	2.929

Ostali rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 205 h. dinara. U 2013 godinu otpisali smo fond za civilnu zaštitu na osnovu odluke nadzornog odbora koji se više ne koristi.

Sažeti oblik Bilansa uspeha :

		2013	2012
I	Poslovni prihodi	176.320	171.563
II	Poslovni rashodi	194.308	168.395
III	Poslovni dobitak	0	3.168
IV	Poslovni gubitak	17.988	0
V	Finansijski prihodi	80	62
VI	Finansijski rashodi	183	958
VII	Ostali prihodi	17.688	2.621
VIII	Ostali rashodi	2.724	2.929
IX	Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	0	1.964
X.	Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	3.127	0
XI.	Odlo ene poreske obaveze	-357	2.900
XII.	Neto gubitak	2.770	0

Ostvareni negativni finansijski rezultat je zbog nedostatka izvodačkih radova i zbog smanjenje sredstva iz budžeta za čišćenje ulica i održavanje zelene površine.

10. PORESKE RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

		U hiljadama RSD		
		2013	+, -	2012
	Dobitak poslovne godine	0	+	1.964
	Gubitak poslovne godine	2.770	-	
	Rashodi koji se ne priznaju	1.488	+	2.656
	Računovodstvena amortizacija	13.564	+	13.085
	Amortizacija u poreske svrhe	15.223	-	15.940
	Kapitalni dobitak/(gubitak)	0		0
	Gubitak iz poreskog bilansa iz prethodnih godina	0	-	1.766
	Poreska osnovica	0		0
	Prihodi po osnovu dividendi i udela u dobitku od drugog rezidentnog obveznika	0		0
	Umanjena poreska osnovica	0		0
	Obračunati porez	0		0
	Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva	0		0
	Umanjenja po osnovu zapošljavanja novih radnika	0		0
	Porez po umanjenju	0		0

11. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene u toku godine na nematerijalnim ulaganjima bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Licence	Softver	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno nematerijalna ulaganja
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2013	0	59	2.690	2.749
Nove nabavke	0	0	0	0
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	0	0	0	0
Obezvredenje	0	0	0	0
Otuđivanje i rashodovanje i obračun avansa	0	0	0	0
Revalorizacija			0	0
Stanje 31. decembra 2013	0	59	2.690	2.749
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2013	0	59	236	295
Amortizacija za 2013 godinu	0	0	538	538
Obezvredenje	0	0	0	0
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0
Stanje 31. decembra 2013	0	59	774	833
Sadašnja vrednost				
01. januara 201	0	0	2.454	2.454
31. decembra 2013	0	0	1.916	1.916

12. NEKRETNINE, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene u toku godine na nekretninama, opremi i investicionim nekretninama bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Zemljišta i građevinski objekti	Oprema	Nekretnine, i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine i opremu	Ukupno nekretnine i oprema	Investicione nekretnine
Nabavna vrednost						
Stanje 01. januara 2013	323.124	172.970	8.486	1	504.581	8.753
Nove nabavke i dati avansi	549	2324	4.319	0	7.192	0
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	0	0	-3.448	0	-3.448	0
Obezvredenje	0	0	0	1	-1	0
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	0	3.127	0	0	-3.127	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. decembra 2013	323.673	172.167	9.357	0	505.197	8.753
Ispravka vrednosti						
Stanje 01. januara 2013	113.179	103.956	0	0	217.135	1.490
Amortizacija za 2013 godinu	4.515	7.811	0	0	12.326	125
Otuđivanje i rashodovanje	0	-1.154	0	0	-1.154	0
Obezvredenje	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. decembra 2013	117.694	110.613	0	0	228.307	1.615
Sadašnja vrednost						
01. januara 2013	209.945	69.014	8.486	1	287.446	7.263
31. decembra 2013	205.979	61.554	9.357	0	276.890	7.138

15

13. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

		U hiljadama RSD	
		2013	2012
Zalihe:			
101	- materijal	4.697	4.730
102	- rezervni delovi	1.369	1.252
103	- alat i inventar	391	488
134	- roba	226	12
Dati avansi:			
150	- dobavljačima u zemlji	539	259
Zalihe UKUPNO		7.222	6.741

14. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

		U hiljadama RSD	
		2013	2012
Potraživanja po osnovu prodaje:			
202	- kupci u zemlji - pravna lica	18.196	27.372
202	- kupci u zemlji - fizička lica	34.453	33.414
209	Ispravka vrednosti potraživanja	-18.081	-34.324
	<i>Stanje</i>	34.568	26.462
Druga potraživanja			
221	- potraživanja od zaposlenih	335	270
224	- potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	10	555
2280	- potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima	119	83
22835	<i>Potraživanje od drugih</i>	110	0
Potraživanje UKUPNO		35.142	27.370

Potraživanje kod pravnih lica se smanjio u odnosu na 2012.g.sa 9.176 h dinara, uspešno je sprovedena utuženje preduzeća. Ispravka vrednosti potraživanja je takođe smanjilo, zbog većeg efekta naplate kod preduzeća i kod građana.

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2013	2012
241	Tekući (poslovni) račun	6.780	7.968
243	Blagajna	0	0
Gotovina UKUPNO		6.780	7.968

16. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2013	2012
270	Porez na dodatu vrednost - po opštoj stopi	48	156
271	Porez na dodatu vrednost - po posebnoj stopi	35	17
280	Unapred plaćeni troškovi	1.355	1.294
	PDV i AVR UKUPNO	1.438	1.467

17. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKSP "SENTA", Senta, u iznosu od RSD 177.728 hiljada obuhvata državni kapital, krajem godine po bilansu stanja iznosi 321.572 h. dinara.

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave - opština Senta. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

Upisani državni kapital u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre na dan 31. decembra 2002. godine iznosi 177.728 hiljada dinara, po dobijenoj saglasnosti Osnivača krajem godine pokrenut je postupak kod Agencije za privredne registre za upis sadašnjeg stanja osnovnog kapitala.

18. NERASPOREĐENI DOBITAK

Promene na neraspoređenom dobitku bile su sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2013	2012
340	Stanje na početku godine	2.672	2672
340	Neto dobitak perioda	0	0
	Stanje na kraju godine	2.672	2672

19. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima su obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja. JKSP nema obaveze po dugoročnim kreditima.

20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one obuhvataju :

		U hiljadama RSD	
		2013	2012
424	Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	0	8.361

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

U hiljadama RSD

		2013	2012
430	Primljeni avansi	58	3.349
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	9.697	10.061
	Obaveze iz poslovanja UKUPNO	9.755	13.410

Kod obaveze iz poslovanje imamo smanjenje odnosu na 2012 g.za 3.655 h dinara, imali smo priliku da redovnije plaćamo dobavljačima, uvedeno je RINO sistem.

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

U hiljadama RSD

		2013	2012
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.222	3.631
451	Obaveze za poreze na zarade i naknade zarade - javni rad	544	604
452	Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	1.390	1.073
453	Obaveze za doprinose na teret poslodavca	1.251	1.073
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	75	39
455	Obaveze za poreze, i druge dažbine koje se refund.	26	14
456	Obaveze za doprinose i druge dažbine koje se refund.	18	10
460	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	25	0
463	Obaveze prema zaposlenima	54	64
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade prema ugovorima	36	0
469	Ostale obaveze – građ.zemljiš.i zašt.život.sredina	32.012	30.961
	Ostale kratk.obaveze UKUPNO	39.653	37.469

23. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

U hiljadama RSD

		2013	2012
47	Obaveze za porez na dodatu vrednost	567	457
480	Obračun troškova stanovanja	5.686	4.696
482	Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	41	346
489	Obaveze za doprinose koji terete troškove	25	4
490	Obračun ostalih troškova	897	0
491	Razgraničene obaveze -obr. prihodi zakupa pijace i vašarišta	1.102	1.250
495	Razgraničene obaveze - za primljene donacije	2.571	2.658
497	Razgraničene obaveze za pdv	1	0
498	Odložene poreske obaveze po osnovu privremenih por. razlika	6.707	7.063
	Ostali javni prihodi i PVR UKUPNO	17.597	16.474

24. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Promene u toku godine na odloženim poreskim obavezama bile su sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2013	2012
498	Stanje 01. januara	7.064	4.164
	Povećanje/(smanjenje) u toku godine		
498		-357	2.900
498	Stanje 31. decembra	6.707	7.064

25. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2013	2012
8802	Obaveza za robu primljenu u komision	1.158	1.161
8848	Obaveza građevinsko zemljište	0	0
8849	Obaveza za zaštitu životne sredine	0	0
	Vanbilansna aktiva i pasiva UKUPNO	1.158	1.161



Za JKSP Senta

Urban Jolan

Broj: 01-305-05/2014

Dana: 26.02.2014.

IZVOD IZ ZAPISNIKA

sa VII (sedme) sednice Nadzornog odbora Javnog komunalno-stambenog preduzeća Senta, održane dana 26.02.2014. god. sa početkom u 13,00 časova u prostorijama preduzeća ul. Ilije Birčanina br. 2.

PRISUTNI ČLANOVI: Tot Eleonora predsednik, Adam Jožef i Domanj Erdelji Ibolja
OD STRANE PREDUZEĆA SEDNICI PRISUSTVUJU: Bodo Jožef direktor preduzeća, Korponai Tibor rukovodilac tehničkog sektora, Urban Jolan rukovodilac privredno-računovodstvenog sektora, Budovalčev Dragan rukovodilac opšteg sektora i Kordić Jelena zapisničar

OD STRANE OSNIVAČA PRISUSTVUJE: ---
SEDNICOM PREDSEDAVA I RUKOVODI: Tot Eleonora
ZAPISNIK VODI: Kordić Jelena

- NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO -

TREĆA TAČKA: Finansijski izveštaj JKSP Senta za 2013. godinu

Urban Jolan je prisutnima detaljno prezentovala Finansijski izveštaj po pojedinačnim tačkama. Članovi Nadzornog odbora su razmatrali podatke o poslovanju svih delatnosti preduzeća posebno, ističući da je potrebno sagledati mogućnosti popravljavanja rezultata poslovanja kod delatnosti koje posluju sa gubitkom.

Nakon opsežne diskusije, članovi Nadzornog odbora jednoglasno su doneli

NO 01-305-05/2014-1

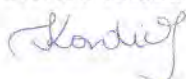
ODLUKU

26.02.2014.

1. Prihvata se Finansijski izveštaj JKSP Senta za 2013. godinu.
2. Tekst Izveštaja čini sastavni deo ove odluke.
3. Finansijski izveštaj JKSP Senta za 2013. godinu dostavlja se osnivaču na dalji postupak.

- NEPOTREBNO IZOSTAVLJENO -

Zapisničar
Kordić Jelena



Predsednik Nadzornog odbora
Tot Eleonora



Реализација прихода и расхода ЈКСП по местима трошка за 2013 годину

КОНТО	ВОДОЗАХВАТ И ВОДОВОД 0100	КАНАЛИЗАЦИЈА 0200	ИЗНОШЕЊЕ СМЕЋА 0400	ПИЈАЦА И ВАШАРИШТЕ 0500	ОДРЖ. ЖЕЛ. ПОВРШИНА 0600	ЈАВНИ РАД 0605	ГРОБЉЕ 0700	ОДРЖ. ЈАВНИХ ПОВРШИНА 0800	ПАРКИНГ СЕРВИС 0801	ПОЉОЧУВАРСКА СЛУЖБА 0901	ЈАВНА РАСВЕТА 1100	УКУПНО
ПРИХОДИ 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	
+ ПРАТ СЛ.	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	
УКУПНО ПРИХОДИ 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
РАСХОДИ 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	
+ ПРАТ. СЛ.	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	
УКУПНО РАСХОДИ 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
ЕФЕКАТ РЕАЛИЗ.	+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

Губитак пре опорезивања: - 1.181.113,10
 Одложене пореске обавезе: + 357.000,00

Финансијски губитак пословања: - 824.113,10
 Отпис магацина ЦЗ: - 1.945.136,00

Губитак текуће године: - 2.770.000,00

Предлог

На основу члана 34. става 1. тачке 9а, члана 35. става 1. тачке 3а Закона о ванредним ситуацијама („Службени гласник РС“, бр. 111/2009 и 92/2011) и члана 46. тачке 22. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине Сента на својој седници одржаној дана 03. априла 2014. године донела

ЗАКЉУЧАК

О УСВЈАЊУ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА О РАДУ ОПШТИНСКОГ ШТАБА ЗА ВАНРЕДНЕ СИТУАЦИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА У 2013. ГОДИНИ

I

Усваја се годишњи извештај о раду Општинског штаба за ванредне ситуације општине Сента у 2013. години.

II

Овај Закључак се објављује у „Службеном листу општине Сента“.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 217-4/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.

Образложење

Закон о ванредним ситуацијама („Службени гласник РС“, бр. 111/2009) је ступио на снагу 06.01.2010. године са применом по истеку шест месеци од дана ступања на снагу, односно од 07.07.2010. године, изузев одредаба члана 146., 147. и 151. који се примењују од дана ступања на снагу овог Закона. Закон о изменама и допунама Закона о ванредним ситуацијама („Службени гласник РС“ бр. 92/2011) је ступио на снагу 15.12.2011. године.

Према одредби члана 34. став 1. Тачке 9а) Закона о изменама и допунама Закона о ванредним ситуацијама штаб за ванредне ситуације, поред осталог, израђује годишњи извештај о раду.

На основу члана 35. став 1. тачке 3а) истог Закона Општински штаб за ванредне ситуације подноси скупштини општине на усвајање годишњи извештај о раду.

Сходно предње наведеним, предлаже се разматрање и доношење овог Закључка у предложеном тексту.

16

ИЗВЕШТАЈ О РАДУ ОПШТИНСКОГ ШТАБА ЗА ВАНРЕДНЕ СИТУАЦИЈЕ ОПШТИНЕ СЕНТА ЗА 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Општински штаб за ванредне ситуације општине Сента (у даљем тексту: Штаб) чине следећи чланови:

1. Рудолф Цегледи - командант Штаба
 2. Ференц Борбел - заменик команданта Штаба
 3. Ева Месарош Кецели – начелник Штаба
- Чланови Штаба са задужењима су:
4. Марија Пастор – за координацију са ОУ општине Сента
 5. Золтан Нађ – за узбуњивање и заштиту од техничко –технолошких удеса
 6. мр Драгана Радоњић – за заштиту од епидемије
 7. Виктор Варга - за очување добара битних за опстанак и заштиту биља
 8. Елеонора Тот - за склањање, заштиту од рушевина и спасавање из рушевина
 9. Атила Копас - за заштиту од саобраћајних несрећа, снежних наноса и поледица
 10. Марта Фелди – за хитно успостављање неопходних служби од јавног интереса
 11. Ангела Николић – за јавно информисање
 12. Илија Леканић – за координацију са МО РС
 13. Драган Тодоровић – за координацију са МУП
 14. Шандор Рудич – за заштиту и спасавање од експлозија и НУС
 15. Вероника Фодор – за евакуацију
 16. Деже Кечкеш – за забрињавање угрожених и настрадалих
 17. др Михаљ Вашаш – за РХБ заштиту
 18. Мирослав Фрик – за заштиту од поплава и несрећа на води и под водом
 19. др Шурјан Густав – за прву медицинску помоћ
 20. Јожеф Бодо – за асанацију терена
 21. Золтан Биачи – за заштиту и спасавање животиња

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА РАДА ШТАБА

Штаб је на својој седници, одржаној 21.12.2012. године донео свој Предлог плана рада за 2013. годину. Предлогом плана рада утврђен је начелан преглед тема које ће се наћи на дневном реду редовних седница штаба као и друге активности са роковима и извршиоцима.

У остваривању планираних задатака Штаб је сарађивао са Одељењем за ВС Кикинда, Советима МЗ, руководиоцима правних лица и других организација, као и органима Локалне самоуправе општине Сента.

У односу на планираних 12 задатака урађено је следеће:

1. Разматрање и усвајање годишњег извештаја Штаба за 2012. годину. Закључак СО Сента.

2. Достављање препорука, закључака и наређења Штаба субјектима на територији општине Сента.

3. Израда Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа на територији општине Сента (у даљем тексту: Процена угрожености). Донета Одлука (општинско Веће општине Сента) о формирању радне групе за израду Процене угрожености и израда Процене угрожености за територију општине у складу са Упутством о методологији за израду Процене угрожености и планова заштите и спасавања у ванредним ситуацијама. Достављени дописи – захтеви, за формирање Радне групе за Процену угрожености у оспособљеним правним лицима и другим организацијама и да израде Процену угрожености у истим. Од стране Оспособљених правних лица и других организација су формиране Радне групе за израду Процене угрожености. Предстоји израда Процене угрожености за територију општине Сента.

4. Формирање јединица цивилне заштите опште намене.

На седници Скупштине општине Сента 19.02. 2013. Године донета је Одлука о формирању јединица цивилне заштите опште намене у насељеним местима и деловима територије општине Сента, ради извршавања једноставнијих задатака заштите и спасавања људи, материјалних и културних добара и животне средине од ратних разарања, елементарних и других непогода и опасности у миру и рату. Достављени су дописи МЗ за организацију формирања јединица цивилне заштите опште намене на принципу добровољности што није дало резултате јер није било одазива.

5. Обука чланова општинског штаба.

У току 2013. године није организована обука за чланове Штаба.

6. Сарадња са Окружним штабом за ванредне ситуације као и са штабовима суседних општина.

Редовна сарадња са окружним штабом се састоји из доставе редовних месечних Извештаја о радовима на водама другог реда и других тражених дописа и извештаја у вези поплава, клизишта, пожара и стању припрема за зиму 2013/2014.

Достављени документи Окружном штабу за ванредне ситуације:

- План одбране од поплава општине Сента.
- Податке о Стручно оперативним тимовима за специфичне задатке заштите и спасавања.
- Преглед органа и организација са адресама и одговорним лицима који су предвиђени за заштиту и спасавање у ванредним ситуацијама као и преглед материјалних средстава којима располажу и који могу бити коришћени за заштиту и спасавање.
- Извештај у вези сарадње са Службама јавног информисања.
- Процена угрожености од ерозије земљишта и бујица на територији општине Сента.
- Попуњени упитници за израду Националне процене РС.
- Извештај о стању припрема зимске службе за зиму 2013/2014 годину.
- Месечни извештаји о радовима на водама другог реда и отвореним каналима.

10
Заједничке седнице са Окружним штабом за ванредне ситуације и штабовима суседних општина су одржане:

- 25.02.2013. године у Сенти одржана седница ОШВС општине Сента уз присуство представника Штаба за ВС општине Ада са дневним редом:
 1. Усвајање Записника са 23. седнице ОШВС општине Сента
 2. Обележавање 1. Март-а “Светског дана цивилне заштите“ - уручење захвалница
 3. Усвајање предлога извештаја о раду ОШВС за 2012. годину
 4. Разно

- 04.03.2013. године у Ади је одржана седница, општинских штабова за ВС Северно банатског округа и Окружног штаба за ВС, на којој је обележен 01. март „Светски дан цивилне заштите“ и усвојени документи Општинског штаба за ванредне ситуације општине Ада.

- 12.03.2013. године у Чоки је одржан инструктивни – радни састанак радника-техничких лица општинских управа Северно - банатског округа и инспектора Одељења за ВС Кикинда, на којој је разматрано усклађивање начина и обавеза достављања података и извештаја између надлежних субјеката и одељења за ВС.

- 17.05.2013. године у Ади је одржан инструктивни – радни састанак радника-техничких лица општинских управа Северно – банатског округа и инструктора Одељења за ВС Кикинда, на којој је разматрано:
 1. Нормативна акта донета од стране ОШВС од момента формирања до данас са и освртом на проблеме који су утицали да поједине локалне самоуправе које још касне са доношењем појединих аката од значаја за функционисање ОШВС. Учешће у дискусији су узели сви учесници скупа.
 2. Формирање јединица ОПШТЕ НАМЕНЕ у локалним самоуправама, докле се стигло, проблеми и нејасноће и предлози за даљи рад на формирању и рад тих јединица- Обрађивач теме шеф Одсека за управљање ризицима и ЦЗ, учешће у дискусији сви учесници скупа.
 3. Обрада Упутства о методологији за израду Процене угрожености и планова заштите и спасавања у ванредним ситуацијама - Обрађивач шеф одсека.
 4. Упознавање присутних са смерницама о довођењу система за јавно узбуњивање у исправно стање – обрађивач теме Начелник оперативног центра у Кикинди.
 5. Разно

- 08.07.2013. године у Чоки је одржан инструктивни – радни састанак радника-техничких лица општинских управа Северно – банатског округа и инструктора Одељења за ВС Кикинда, на којој је разматрано формирање Радних група за израду Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа.

- 09.08.2013. године у Кикинди је одржан инструктивни – радни састанак радника-техничких лица општинских управа Северно – банатског округа и

инструктора Одељења за ВС Кикинда, на којој је разматрано садржај и форма Упитника за израду Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа.

- 04.09.2013. године у Кикинди је одржан, инструктивни – радни састанак радника-техничких лица општинских управа Северно – банатског округа и инструктора Одељења за ВС Кикинда, на којој су анализирани Упитници за израду Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа. Одређен је датум 11.09.2013. године кад треба припремити и предати Упитнике Окружном штабу за ВС.
- 11.09.2013. године у Кикинди је одржан инструктивни – радни састанак радника-техничких лица општинских управа Северно – банатског округа и инструктора Одељења за ВС Кикинда, на којој су презентирани, Упитници за израду Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа, од стране техничког лица општинских Штабова и предати надлежном лицу Окружног штаба за ВС.

Општински штаб за ВС општине Сента је достављао одређену документацију МУП-у, Сектору за ВС Београд, Управи за управљање ризиком:

- План одбране од поплава општине Сента у оквиру тога превентивне и оперативне мере чије спровођење се контролише од стране члана Општинског штаба за ванредне ситуације који је одговоран за случај поплаве и несрећа на води и под водом.(25.03.2013. године)
- Извештај о водоснабдевању на територији општине Сента.(20.06.2013. године)
- Извештај о предузетим активностима на припреми за одбрану од поплава. (26.06.2013. године)
- Извештај о стању организације спровођења превентивних и оперативних мера заштите од шумских пожара на отвореном простору на територији општине Сента. (02.09.2013. године)
- ДЕСИНВЕНТАР – достава Упитника о суши и Упитника о падавинама.

3. РЕАЛИЗАЦИЈА ДРУГИХ ЗАДАТАКА

1. Континуирано праћење и процењивање ризика од настанка елементарних непогода на територији општине Сента.
2. Израда и доношење осталих аката у области заштите и спасавања.
3. Прибављање података о повереницима и њиховим заменицима.
4. Ажурирање података за одговорна лица и лица за контакт у оспособљеним правним лицима и другим организацијама у случају ВС, и Стручно оперативних тимова и чланова ОШВС.
5. Анализа стања средстава за јавно узбуњивање на територији општине Сента.
6. Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о образовању ОШВС.
7. Предлог Плана рада ОШВС за 2014. Годину.

4. СЕДНИЦЕ ШТАБА

Прва седница ОШВС је одржана 25.02.2013. године у „Зеленој“ сали градске куће општине Сента са почетком у 11.00 часова и усвојеним **Дневним редом:**

1. Усвајање Записника са 23. седнице ОШВС општине Сента
2. Обележавање 1. Март-а“Светског дана цивилне заштите“-уручење захвалница
3. Усвајање предлога извештаја о раду ОШВС за 2012. годину
4. Разно

Ванредна седница ОШВС је одржана 25.04.2013. године у „Зеленој“ сали градске куће општине Сента са почетком у 10.00 часова и усвојеним **Дневним редом:**

1. Анализа стања средстава за узбуњивање на територији општине Сента
2. Разно

Друга седница ОШВС је одржана 16.10.2013. године у „Зеленој“ сали градске куће општине Сента са почетком у 11.00 часова и усвојеним **Дневним редом:**

1. Усвајање Записника са 1. седнице (у фебруару) и ванредне седнице (у априлу) ОШВС општине Сента.
2. Стање механизације, спремност зимске службе и завршене припреме за предстојећу зиму.
3. Процена броја угрожених старачких домаћинстава, нарочито по селима, могућност привременог смештаја истих.
4. Разно

Трећа седница ОШВС је одржана 02.12.2013. године у „Андрушко“ сали градске куће општине Сента са почетком у 10.00 часова и усвојеним **Дневним редом:**

1. Усвајање Записника са 2. седнице ОШВС општине Сента.
2. Предлог Плана рада Општинског штаба за ванредне ситуације општине Сента за 2014. годину.
3. Упознавање са Оперативним планом зимске службе на територији општине Сента за зимску сезону 2013/14.
4. Разно.

5. ПРЕГЛЕД ДОНЕТИХ ДОКУМЕНАТА У ОБЛАСТИ ВАНРЕДНУХ СИТУАЦИЈА

У 2013. години, према органима општине, односно у самосталном делокругу Штаба израђени су следећи документи:

1. Према Скупштини општине Сента:
 - Одлука о изменама и допунама Одлуке о образовању ОШВС.
 - План рада ОШВС за 2014. Годину.

16

- Одлука о формирању ЈОН.

2. Према општинском Већу општине Сента.

- Предлог одлуке о формирању стручног тима за израду процене угрожености општине Сента од елементарних непогода и других несрећа.
- Одлука о формирању Радне групе за израду Процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа.

6. ОСТАЛЕ МЕРЕ И АКТИВНОСТИ

Одсек за комуналне послове, у Извештају о чишћењу снега, у 2013. години извештава о следећим активностима:

Зимско одржавање општинских путева и улица од 01.01. до 31.03.2013. године рађено је према Оперативном плану зимске службе на територији општине Сента за зимску сезону.

Током јануара два дана је требало интервенисати због поледице (посипање коловоза сољу) и 19. јануара је било значајних снежних падавина услед чега је требало интервенисати – чишћење снега. Радове је изводила компанија Војпут а. д. Суботица-Пункт Сента, према налогу Одељења за грађевинске послове. У чишћењу снега је учествовала одговарајућа механизација, Фабрике шећера ТЕ-ТО Сента, на територији ван насељеног места Сента на територији општине. У фебруару је рађено 10. 02. због снега и 22.02. због поледице. Током месеца марта (15) је било снежних падавина услед чега се интервенисало у првој и другој зони и због поледице је било интервенције 25. марта. Зимско одржавање општинских путева и улица од 15.11. до 31.12.2013. године регулисано је Оперативним планом зимске службе на територији општине Сента за зимску сезону. Због повољних временских прилика у новембру и децембру није било интервенција.

7. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА

Средства из Буџета општине Сента намењена за Цивилну одбрану - Ванредну ситуацију износе 1.150.000,00 РСД од тога, на основу Плана сервисирања и довођења у исправно стање средстава за јавно узбуњивање на територији и општине Сента, донетог од стране Стручно оперативног тима за осматрање, узбуњивање и техничке несреће, треба издвојити 385.520,00 РСД .

8. ЗАКЉУЧАК

ОШВС општине Сента, као кључни елемент у успостављању система заштите и спасавања у општини Сента, у извештајном периоду је свој рад реализовао плански и смерницама надлежних органа, сходно условима и могућностима.

10

Настављена је садржајна и коректна сарадња са штабовима за ВС суседних општина и Окружним штабом. Делимично нереализовани задаци из претходне године су пренети у План рада Штаба у следећу годину.

Ангажовању стручно оперативних Тимова у наредном периоду треба дати већи значај и подршку.

Процесу израде Процене угрожености територије општине од елементарних непогода и других несрећа дати потребан приоритет.

Спровођење превентивних и припрему оперативних мера и задатака у општини реализовати програмски, сходно прописаним надлежностима.

Командант
Општинског штаба за ванредне ситуације општине Сента

Рудолф Цегледи, дипл. инг. грађ. с. р.

Предлог

На основу члана 32. става 1. тачке 20. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), члана 46. става 1. тачке 20. и члана 55. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине Сента на својој седници, одржаној 03. априла 2014. године доноси

Р Е Ш Е Њ Е:

О РАЗРЕЊЕЊУ ЧЛАНА САВЕТА ЗА ПРАВА ДЕТЕТА

I

Разрешава се члан Савета за права детета:

ЂОРЂЕВИЋ ТИЈАНА из Сенте, ул. Браће Леви бр. 40.

II

Ово решење ступа на снагу 8. дана од дана објављивања у “Службеном листу општине Сента“.

Образложење:

Према члану 32. став 1. тачке 20. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007) скупштина општине обавља послове утврђене законом и статутом.

Према члану 36. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), скупштина општине оснива стална или повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Радна тела дају мишљење на предлоге прописа и одлука које доноси скупштина општине и обављају друге послове утврђене статутом општине. Број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђују се статутом општине.

Према члану 46. става 1. тачке 20. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011) скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности.

Према члану 55. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине оснива следећа посебна радна тела – савете: Савет за безбедност, Савет за права детета, Савет за младе, Кориснички савет јавних служби и Савет за равноправност полова.

Користећи се Својим правом из Закона о локалној самоуправи и из Статута општине Сента, Скупштина општине Сента је донела решење као у диспозитиву.

УПУТСТВО О ПРАВНОМ СРЕДСТВУ: Ово решење је коначно у управном поступку. Против овог решења може се покренути управни спор пред Управним судом у Београду, ул. Немањина бр. 9. Тужба Управном суду у Београду се предаје непосредно или преко поште, у року од 30 дана од дана достављања овог решења.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 020-9/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.

17

Предлог

На основу члана 32. става 1. тачке 20. и члана 36 Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), члана 46. става 1. тачке 20, члана 55, 59. и 60. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине Сента на својој седници, одржаној 03. априла 2014. године доноси

Р Е Ш Е Њ Е:

О ИМЕНОВАЊУ ЧЛАНА САВЕТА ЗА ПРАВА ДЕТЕТА

I

Именује се за члана Савета за права детета:

БОЖОВИЋ МИРЈАНА из Сенте, ул. Предградски венац број 18

II

Мандат члана Савета за права детета траје до истека мандата Савета за права детета, именованог на седници Скупштине општине Сента дана 14. новембра 2011. године.

III

Ово решење ступа на снагу 8. дана од дана објављивања у “Службеном листу општине Сента“.

Образложење:

Према члану 32. став 1. тачке 20. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007) Скупштина општине обавља послове утврђене законом и статутом.

Према члану 36. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), скупштина општине оснива стална или повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Радна тела дају мишљење на предлоге прописа и одлука које доноси скупштина општине и обављају друге послове утврђене статутом општине. Број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђују се статутом општине.

Према члану 55. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Скупштина општине оснива следећа посебна радна тела – савете: Савет за безбедност, Савет за права детета, Савет за младе, Кориснички савет јавних служби и Савет за равноправност полова.

Према члану 59. Статута општине Сента („Службени лист општине Сента“, бр. 5/2011), Савет за права детета има 15 чланова. Председник и чланови Савета за права детета бирају се на период од четири године, а по истеку мандата могу бити поново изабрани.

Према члану 60. Статута општине Сента, („Службени лист општине Сента“, бр.

108
5/2011) Председника и чланове Савета за права детета бира Скупштина општине. Председника Савета предлаже Општинско веће, а чланове предлажу образовне, здравствене и социјалне установе, орган безбедности, цивилне организације које се баве проблематиком деце, медији и дечији тим који реализује Локални план акције за децу Општине Сента.

Председника и чланове Савета за права детета бира Скупштина општине под условом да исти поседују вишегодишње искуство у свим областима у раду са децом, доказану стручност, односно да су активно учествовали у већем броју активности од важности за децу.

Предложени члан Савета за права детета поседује вишегодишње искуство у свим областима у раду са децом, доказану стручност, односно да активно је учествовала у већем броју активности од важности за децу.

На основу свега горе изложеног донето је решење као у диспозитиву.

УПУТСТВО О ПРАВНОМ СРЕДСТВУ: Ово решење је коначно у управном поступку. Против овог решења може се покренути управни спор пред Управним судом у Београду, ул. Немањина бр. 9. Тужба Управном суду у Београду се предаје непосредно или преко поште, у року од 30 дана од дана достављања овог решења.

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Скупштина општине Сента
Број: 020-10/2014-I
Дана: 03. април 2014. године
С е н т а

Председник Скупштине општине Сента

Анико Ширкова с. р.