

Република Србија
Општина Неготин
Општинска управа општине Неготин
Одељење за инспекцијске послове
Број:470-4/2019-IV/03
Дана:29.01.2019.године
Неготин

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА ЗА 2018.ГОДИНУ

Буџетски инспектор општине Неготин сачинила је извештај о раду за период од 01.01. до 31.12.2018. године у складу са чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС ” , број 36/2015, 44/2018 – др.закон и 95/2018).

Буџетски инспектор општине Неготин, на основу члана 85.Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009,73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.,108/2013, 142/2014, 68/2015-др.Закон, 103/2015, 66/2016, 113/2017 и 95/2018), обавља послове инспекцијске контроле над директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе, као и осталим субјектима који су наведени у ставу 3., тачкама 2) и 3) истог члана овог Закона.

Функција буџетске инспекције је, како је прописано чланом 86.Закона о буџетском систему, контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране напред наведених субјеката.

Буџетски инспектор у току 2018.године обављала је радне задатке из своје надлежности на основу одредаба Закона о буџетском систему (?Службени гласник РС“, број 54/2009,73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.,108/2013, 142/2014, 68/2015-др.Закон, 103/2015, 66/2016, 113/2017 и 95/2018), Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, број 124/2012,14/2015 и 68/2015), Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл.гласник РС“, бр.93/2017), Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006), Закона о инспекцијском надзору („Сл.гласник РС“, број 36/2015, 44/2018 – др.закон и 95/2018) и на основу других правних прописа.

Буџетски инспектор у току 2018.године вршила је ИНСПЕКЦИЈСКИ НАДЗОР на основу:

1.Плана рада за 2018.годину, број:470-1-1/2018-IV/03 од 19.01.2018.године;

2. Захтева за ванредну контролу достављених од стране Председника Општине Неготин код:

-ОШ“Бранислав Нушић“Уровица, број:470-4/2018-IV/03 од 20.03.2018.године.

1) ИЗВРШЕЊЕ РЕДОВНИХ КОНТРОЛА

Планом рада за 2018.годину, уваженог од стране председника општине Неготин, обухваћени су следећи субјекти и извршена редовна контрола примене прописа у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код:

- 1) Индиректних корисника средстава буџета о чему су сачињени записници код:
 - Месне заједнице Смедовац, број:470-7/2018-IV/03 од 11.07.2018.године;
 - Месне заједнице Тамнич, број:470-8/2018-IV/03 од 24.08.2018.године;
 - Месне заједнице Трњане, број:470-9/2018-IV/03 од 06.09.2018.године;
 - Месне заједнице Чубра, број: 470-10-2/2018/IV/03 од 17.09.2017.године.

- 2) Корисника средстава буџета који средства остварују путем трансфера од других нивоа власти о чему су сачињени записници код:
 - ОШ“12.септембар“Неготин, број: 470-3/2018-IV/03 од 05.03.2018.године;
 - ОШ“Павле Илић Вељко“Прахово, број: 470-5/2018-IV/03 од 13.04.2018.године;
 - ОШ“Хајдук Вељко“Штубик, број: 470-11/2018-IV/03 од 23.10.2018.године;
 - Неготинска гимназија, број: 470-12/2018-IV/03 од 27.11.2018.године;
 - Уметничка школа“Стеван Мокрањац“, број:470-14/2-2018- IV/03 од 28.12.2018.године.

- 3) Корисницима субвенција из буџета општине Неготин:
 - ЈКП“Бадњево“Неготин, број:470-6/2018-IV/03 од 08.06.2018.године.

Након контроле извршења записником предложених мера састављене су **службене белешке** код следећих корисника буџетских средстава:

Редни број	Назив контролисаног корисника буџетских средстава	Службена белешка	
		Број	Датум
1.	ОШ“Б.Нушић“Уровица	470-4-4/2018-IV/03	28.05.2018.
2.	ОШ“П.Илић Вељко“Прахово	470-5-2/2018-IV/03	14.08.2018.
3.	Месна заједница Смедовац	470-7-2/2018-IV/03	14.08.2018.
4.	Месна заједница Тамнич	470-8-3/2018-IV/03	19.09.2018.
5.	Месна заједница Трњане	470-9-2/2018-IV/03	01.10.2018.
6.	ЈКП“Бадњево“Неготин	470-6-2/2018-IV/03	22.10.2018.
7.	Месна заједница Чубра	470-10-3/2018-IV/03	01.11.2018.
8.	Неготинска гимназија	470-12-1/2018-IV/03	28.12.2018.

Сходно члану 43. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“, бр. 36/2015), буџетски инспектор је у току 2018. године водила евиденцију о инспекцијском надзору и то:

1. Дана 03.01.2018. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за ОШ“Стеван мокрањац“Кобишница;
2. Дана 08.03.2018. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за ОШ“12. септембар“;
3. Дана 23.03.2018. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за ОШ“Бранислав Нушић“Уровица;
4. Дана 18.04.2018. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за ОШ“Павле Илић Вељко“Прахово;
5. Дана 12.06.2018. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за ЈКП“Бадњево“;
6. Дана 13.07.2018. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Смедовац;

7. Дана 27.08.2018.године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Тамнич;

8. Дана 19.09.2018.године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Чубра;

9. Дана 11.09.2018.године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Трњане;

10. Дана 26.10.2018.године унета је евиденција о инспекцијском надзору за ОШ“Хајдук Вељко“Штубик;

11. Дана 30.11.2018.године унета је евиденција о инспекцијском надзору за Неготинску гимназију.

Евиденција о инспекцијском надзору води се у електронској форми у оквиру функционалног јединственог информационог система у циљу ефикасног вршења инспекцијског надзора , након његовог успостављања.

II) НАЈЧЕШЋЕ НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ У КОНТРОЛАМА

Приликом вршења контрола уочено је да се највећи број неправилности односи на кршење следећих прописа:

1) Закон о буџетском систему

- није поднет захтев, органу управе надлежном за финансије, за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (чл.61, ст.8).

- у финансијском плану нису исказане све врсте прихода и примања и расхода и издатака;

- средства су трошена ненаменски, противправно и без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 54/09, 73/10... 103/15, 99/16);

- корисници јавних средстава нису на својој интернет страници објавили финансијске планове, завршне рачуне, финансијске извештаје као и информатор о раду, у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

2) Уредба о буџетском рачуноводству

- пословне књиге се не воде уредно и ажурно;

- интерним општим актом није уређена организација рачуноводственог система (чл.16, ст.9),

- рачуноводствене исправе нису обезбеђене и књижене у смислу одредаба члана 16.Уредбе,

- не воде се поједине врсте помоћних књига и евиденција.

3) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- вршена су књижења која нису у складу са чланом 14.наведеног Правилника.

4) Закон о јавним набавкама

- да Правилник о јавним набавкама објави на својој интернет страници, у складу са чланом 22.став 5.Закона о јавним набавкама.

- не води се евиденција о закљученим уговорима о јавним набавкама.

III) ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

Буџетски инспектор у наведеном периоду обавља послове на праћењу и примени прописа из области рада и деловања буџетске инспекције.

Буџетски инспектор је ускладила своје пословање у смислу пуне примене Закона о инспекцијском надзору („Сл.гл. РС“ број 36/15, 44/2018 – др.закон и 95/2018) објављивањем контролних листи на својој интернет страници, а у складу са чланом 14. поменутог закона.

У складу са откривеним незаконитостима предложене су мере трајног карактера и мере са роковима. Поједине мере са одређеним роком нису извршене у том року.

Током контроле код надзираних субјеката применом контролних листи утврђен је следећи степен ризика у њиховом пословању:

-незнатан степен ризика (код 9 надзираних субјеката),

Допунских налога за инспекцијски надзор није било. Успостављена је комуникација са Криминалистичком полицијом Неготин, због незаконитости и неправилности које су утврђене током контроле.

Притужби на рад инспекције у 2018. години није било.

У складу са чланом 18.Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције (?Сл..гласник РС“, број 93/2017), због непоступања надзираних субјеката по предложеним мерама, сачињена су Решења којим се налажу мере и одређује рок за отклањање утврђених незаконитости и неправилности, и то:

-Решење број 470-4/5/2018-IV/03 од 29.05.2018.године;

-Решење број 470-5-3/2018-IV/03 од 15.08.2018.године.

Буџетски инспектор се придржава рокова прописаних за поступање буџетске инспекције и записнике о извршеном инспекцијском надзору доставља

надзираним субјектима у року од 8 радних дана од извршене контроле.

Што се тиче стручног усавршавања, буџетски инспектор је присуствовала семинару у организацији ДОО“Информативно пословни центар“Београд, који је организован од 5.- 8.децембра 2018. године у Врњачкој Бањи.

Неготин,
29.01.2019.године

Буџетски инспектор,

Наташа Николајевић

