

Република Србија
Општина Неготин
Општинска управа општине Неготин
Одељење за инспекцијске послове
Број:470-1-2/2018-IV/03
Дана:27.01.2018.године
Неготин

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА ЗА 2017.ГОДИНУ

Буџетски инспектор општине Неготин сачинила је извештај о раду за период од 01.01. до 31.12.2017. године у складу са чланом 91. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 -исправка, 108/13, 142/14, 68/15-други закон,103/15,99 / 16 – у даљем тексту: Закон и 113/2017) и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС ” , број 36/15).

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 и 113/2017), 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 2017.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 и 113/2017), 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) и на основу других правних прописа.

Буџетски инспектор у току 2017.године вршила је ИНСПЕКЦИЈСКИ НАДЗОР на основу:

1.Плана рада за 2017.годину, број:470-1/2017-III/07 од 10.03.2017.године.

I) ИЗВРШЕЊЕ РЕДОВНИХ КОНТРОЛА

Планом рада за 2017.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 Карбулово, број:470-2/2017-IV/03 од 07.04.2017.године;
 - Месне заједнице Брестовац, број:470-3/2017-IV/03 од 12.05.2017.године;
 - Месне заједнице Душановац, број:470-4/2017-IV/03 од 13.06.2017.године;
 - Месне заједнице Михајловац, број 470-5/2017-IV/03 од 13.07.2017.године;
 - Месне заједнице Дупљане, број 470-6/2017-IV/03 од 28.07.2017.године;
 - Месне заједнице Поповица, број 470-7/2017-IV/03 од 13.09.2017.године;
 - Месне заједнице Милошево, број 470-10/2017-IV/03 од 05.12.2017.године.

- 2) Корисника средстава буџета о чему су сачињени записници код:
 - ОШ“Бранислав Нушић“Уровица, број 470-9/2017-IV/03 од 15.11.2016.године;
 - ОШ“Стеван Мокрањац“Кобишница, број 470-8/2017-IV/03 од 29.12.2017.године.

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

Редни број	Назив контролисаног корисника средстава	Службена белешка	
		Број	Датум
1.	Месна заједница Карбулово	470-2/2017-IV/03	18.05.2017.
2.	Месна заједница Брестовац	470-3/2017-IV/03	29.06.2017.
3.	Месна заједница Душановац	470-4/2017-IV/03	19.07.2017.

4.	Месна заједница Михајловац	470-5/2017-IV/03	21.08.2017.
5.	Месна заједница Дупљане	470-6/2017-IV/03	22.08.2017.
6.	Месна заједница Поповица	470-7/2017-IV/03	28.09.2017.
7.	Месна заједница Милошево	470-9/1/2017-IV/03	29.12.2017.

Сходно члану 43. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“, бр. 36/2015), буџетски инспектор је у току 2017. године водила евиденцију о инспекцијском надзору и то:

1. Дана 10.04.2017. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Карбулово;
2. Дана 15.05.2017. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Брестовац;
3. Дана 15.06.2017. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Душановац;
4. Дана 15.07.2017. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Михајловац;
5. Дана 31.07.2017. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Дупљане;
6. Дана 15.09.2017. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Поповица;
7. Дана 20.11.2017. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за ОШ „Бранислав Нушић“ Уровица;
8. Дана 08.12.2017. године унета је евиденција о инспекцијском надзору за МЗ Милошево.

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);

2) Уредба о буџетском рачуноводству

- пословне књиге се не воде уредно и ажурно,

- интерним општим актом није уређена организација рачуноводног 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

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

- није одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, односно ови послови нису обухваћени систематизацијом у оквиру постојећег радног места са одговарајућом стручном спремом, у складу са чланом 134. став 1 Закона о јавним набавкама

III) ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

У поступку контроле буџетски инспектор поред контроле пословања контролисаних корисника средстава буџета, дао је савете, упутства, начин решавања појединих проблема, што значи да је контрола уједно имала и саветодавни карактер.

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) 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 8 надзираних субјеката),
- средњи степен ризика (код 1 надзираног субјекта).

У 2017. години захтева за ванредним контролама није било.

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

У складу са чланом 18.Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл..гласник РС“, број 93/2017), због непоступања надзираног субјекта по предложеним мерама, дана 28.12.2017.године, сачињено је Решење број 470-9/2/2017-IV/03, којим се налажу мере и одређује рок за отклањање утврђених незаконитости и неправилности.

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 под називом „Интерна контрола, буџетска инспекција и ревизија на нивоу јединице локалне самоуправе“ који је организован 15., 16. и 17. маја 2017. године на Златибору, као и семинару“Пракса буџетске инспекције“, који је организован 24.октобра 2017.године у Београду.

Неготин, 27.01.2018.године

Буџетски инспектор,

Наташа Николајевић