

Република Србија
Општина Неготин
Општинска управа општине Неготин
Одељење за инспекцијске послове
Број:470-1/2020-IV/03
Дана:22.01. 2021. године
Неготин

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА ОПШТИНЕ НЕГОТИН ЗА 2020.ГОДИНУ

Буџетски инспектор општине Неготин Наташа Николајевић сачинила је извештај о раду за период од 01.01. до 31.12.2020. године у складу са чланом 91. 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, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и 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, обавља послове инспекцијске контроле над директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе, као и осталим субјектима који су наведени у ставу 3. тачка 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.

Послове буџетске инспекције до 01.10.2021.године обављао је и Мирослав Кнежевић.

Буџетски инспектори у току 2020. године обављали су радне задатке из своје надлежности на основу одредаба: Закона о буџетском систему, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду, Закона о јавним набавкама, Закона о инспекцијском надзору, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, Уредбе о буџетском рачуноводству, као и на основу других правних прописа.

Буџетски инспектори у току 2020. године вршили су инспекцијску контролу на основу:

1. Програма рада буџетске инспекције за 2020. годину, број: 470-22/2019-IV/03-1 од 04.12.2019.године (редовне контроле).

И) ИЗВРШЕЊЕ РЕДОВНИХ КОНТРОЛА

Инспекцијским надзором покренутим по службеној дужности, као редовни инспекцијски надзор, у складу са Програмом рада буџетске инспекције за 2020. годину, донетог од стране председника општине Неготин, на који је сагласност дало Министарство финансија, број: 401-00-05560/2019-26 од 17.12.2019. године, обухваћени су следећи корисници јавних средстава:

1. Индиректни корисници средстава буџета о чему су сачињени Записници о извршеној редовној контроли:

- Месна заједница Карбулово, Записник број:470-2/2020-IV/03-4 од 27.01.2020.године;
- Месна заједница Брестовац, Записник број:470-3/2020-IV/03-4 од 27.01.2020.године;
- Дом културе Неготин, Записник број:470-4/2020-IV/03-3 од 04.03.2020.године;
- Месна заједница Душановац, Записник број:470-6/2020-IV/03-3 од 08.04.2020.године;
- Месна заједница Браћевац, Записник број:470-7/2020-IV/03-3 од 03.06.2020.године;
- Туристичке организације општине Неготин, Записник број:470-8/2020-IV/03-3 од 19.08.2020.године;
- Месна заједница Прахово, Записник број: 470-12/2020-IV/03-3 од 24.12.2020.године.

2. Корисници средстава буџета који средства остварују путем трансфера од других нивоа власти о чему су сачињени Записници о извршеној редовној контроли:

- Основна школа "Павле Илић Вељко" Душановац, Записник број: 470-5/2020-IV/03-5 од 09.06.2020.године;
- Техничка школа Неготин, Записник број: 470-8/2020-IV/03-5 од 14.10.2020.године;
- Основна школа "Јован Јовановић Змај" Јабуковац, Записник број: 470-10/2020-IV/03-3 од 25.11.2020.године.

Започета је контрола код индиректног корисника буџетских средстава МЗ Михајловац.

У складу са чланом 13. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције донет је **Закључак о отклањању недостатака**, јер је у поступку инспекцијске контроле утврђено да следећи надзирани субјекти нису извршили редовни попис имовине и обавеза:

- Месна заједница Карбулово, Закључак број: 470-2/2020-IV/03-3 од 20.01.2020.године;

- Месна заједница Брестовац, Закључак број: 470-3/2020-IV/03-3 од 20.01.2020.године.

II) НАЈЧЕШЋЕ НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ У КОНТРОЛАМА

На основу утврђеног чињеничног стања, а у складу са чланом 15. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, ради отклањања утврђених неправилности, **буџетски инспектори су у 2020. години предложили надзираним субјектима извршење укупно 47 (четрдесет седам) мера**. Приликом вршења контроле уочено је да се највећи број предложених мера односио на кршење следећих прописа:

1) Закон о буџетском систему

- 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;

- Финансијски планови нису припремљени по систему јединствене буџетске класификације, где су приходи и примања, расходи и издаци исказани према економској класификацији и класификацији према изворима финансирања, у складу са чланом 29. Закона.

- уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, у складу са чланом 57. Закона.

2) Уредба о буџетском рачуноводству

- пословне књиге не воде се хронолошки, уредно и ажурно, у складу са чланом 9. став 2. Уредбе;

- не воде се поједине врсте помоћних књига и евиденција, у складу са чланом 14. Уредбе;

- рачуноводствене исправе не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са чланом 16. став 9. Уредбе;

- књижења се не врше у складу са чланом 9. став 2. Уредбе;

- рачуноводствене исправе не потписује лице које је исправу контролисало, у складу са чланом 16. став 5. и 6. Уредбе.

3) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

- не доноси се акт о образовању пописне комисије најкасније до 01. децембра текуће године, у складу са чланом 6. став 4. Правилника;

- пописне комисије образоване за попис имовине и обавеза не састављају План рада по којем ће се вршити попис, у складу са чланом 8. став 1. Правилника;

- пописне листе имовине не потписује лице које задужује имовину, у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

- да се у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника, у Извештај о извршењу буџета - Образац 5 исправно унесу подаци и попуни колона 4 - износ планираних прихода и примања, као и износ одобрених апропријација;

5) Закон о јавним набавкама

- Да се у складу са чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама, након доношења Одлуке о покретању преговарачког поступка истовремено са слањем позива за подношење понуда, објави и Обавештење о покретању поступка;
- Да се у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама објави Правилник о јавним набавкама на својој интернет страници;
- Да се у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама објави План јавних набавки и све његове касније измене и допуне, на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

III) ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

Буџетски инспектори су у наведеном периоду обављали и послове везане за давање обавештења, одговора и стручних мишљења субјектима који су то како писменим путем, тако и усменим путем захтевали, као и послове на праћењу и примени прописа из области рада и деловања буџетске инспекције.

Буџетски инспектори су ускладили 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, у складу са чланом 14. поменутог закона.

У складу са утврђеним неправилностима предложене су мере трајног карактера и мере са роковима.

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

- незнатан степен ризика (код 7 надзираних субјеката);
- низак степен ризика (код 3 надзирана субјекта).

Допунских налога за инспекцијски надзор није било.

Буџетски инспектори се придржавају рокова прописаних за поступање буџетске инспекције и записнике о извршеном инспекцијском надзору достављају надзираним субјектима у року од 8 радних дана од извршене контроле.

Буџетски инспектор је дана 25.09.2020. године је присуствовала вебинару - Буџетска контрола корисника јавних средстава.

Неготин,

22.01.2021.године



Буџетски инспектор

N. Nikolajević
Наташа Николајевић