

Република Србија
Општина Неготин
Општинска управа општине Неготин
Одељење за инспекцијске послове
Број:470-1/2022-IV/03
Дана:10.01. 2022. године
Неготин

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА ОПШТИНЕ НЕГОТИН ЗА 2021.ГОДИНУ

Буџетски инспектор општине Неготин Наташа Николајевић сачинила је извештај о раду за период од 01.01. до 31.12.2021. 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, 72/2019, 49/2020, 118/2021 и 118/2021-др.закон) 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.

Буџетски инспектор у току 2021. године обављала је 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, Уредбе 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 инспектор у току 2021. године вршила је инспекцијску контролу на основу:

1. Програма рада буџетске инспекције за 2021. годину, број: 470-/2021-IV/03-1 од 12.2021.године (редовне контроле).

2. Захтева за ванредну контролу достављеног од стране Министарства унутрашњих послова, ПУ Бор, ПЦ Неготин-ОЗСК, број:ПУ233/21 од 13.07.2021.године, уваженог од стране председника општине.

I) ИЗВРШЕЊЕ РЕДОВНИХ И ВАНРЕДНИХ КОНТРОЛА

Инспекцијским надзором покренутим по службеној дужности, као редовни инспекцијски надзор, у складу са Програмом рада буџетске инспекције за 2021. годину, донетог од стране председника општине Неготин, на који је сагласност дало Министарство финансија, број: 021-01-00226/2020-26/16 од 25.11.2020.године, обухваћени су следећи корисници јавних средстава:

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

- Месна заједница Михајловац, Записник број:470-13/2021-IV/03-3 од 27.01.2021.године;
- Месна заједница Сиколе, Записник број:470-2/2021-IV/03-3 од 18.02.2021.године;
- Месна заједница Александровац, Записник број:470-3/2021-IV/03-3 од 17.03.2021.године;
- Месна заједница Буковче, Записник број:470-4/2021-IV/03-3 од 07.04.2021.године;
- Месна заједница Поповица, Записник број:470-7/2021-IV/03-3 од 12.09.2021.године;
- Месна заједница Мокрање, Записник број: 470-8/2021-IV/03-4 од 26.10.2021.године.
- Месна заједница Вратна, Записник број: 470-10/2021-IV/03-4 од 13.12.2021.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 "Момчило Ранковић"Рајац, Записник број: 470-5/2021-IV/03-5 од 09.06.2021.године;
- Основна школа "Стеван Мокрањац"Кобишница, Записник број: 470-9/2021-IV/03-3 од 29.11.2021.године.

На основу захтева за ванредну контролу, извршена је ванредна буџетска контрола код:

1) Корисника дотација из буџета општине Неготин, о чему је сачињен записник код:

- Фудбалског клуба "Хајдук Вељко" Неготин, број: 470-6/2021-IV/03 од 04.10.2021. године.

Започета је контрола код индиректног корисника буџетских средстава Дечији вртић "Пчелица".

У току 2021. године буџетски инспектор је поднела 1 пријаву за привредни преступ Основном јавном тужилаштву у Неготину.

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 инспектор је у 2021. години предложила надзираним субјектима извршење укупно 31 меру.** 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.

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 комисије не пописују сву финансијску имовину и обавезе, у складу са чланом 3. Правилника.

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

- Да књижења врши у складу са чланом 9. став 3. Правилника.

6) Закон о јавним набавкама

- 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.

- Да у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама прикаже процењену вредност јавних набавки.

7) Закон о рачуноводству

- књижења пословних промена не врше се у складу са роковима која су прописана чланом 11. Закона о рачуноводству;

- благајничко пословање не води се у складу са чланом 12. став 10. Закона о рачуноводству.

III) ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

Буџетски инспектор је у наведеном периоду обављала 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.

Кроз досадашњи рад уочено је да се присуством буџетске инспекције код корисника јавних средстава смањује ризик, утиче на смањење неадекватног и неодговорног вршења трансакција јавних средстава, а повећава адекватно и одговорно управљање јавним средствима уз поштовање важећих прописа.

Будући да буџетски корисници примењују велики број прописа који су подложни честим изменама и допунама, а чија је законита примена предмет контроле буџетске инспекције, неопходно је вршити континуирану обуку буџетских инспектора у областима које су предмет контроле.

Сачињен је Програм рада буџетске инспекције за 2022.годину.

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, у складу са чланом 14. поменутог закона.

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

Допунских налога за инспекцијски надзор није било.

На Записнике буџетског инспектора у току 2021.године нису поднете примедбе.

Вршена је сарадња са државним, судским и истражним органима и институцијама разменом информација, давањем додатних појашњења и изјава, пружањем помоћи и сачињавањем потребних извештаја и евиденција.

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.

Вршене су измене и ажурирања контролних листи буџетске инспекције, сходно члану 14. став 4. Закона о инспекцијском надзору.

Неготин,

10.01.2022.године



Буџетски инспектор

N. Nikolajević
Наташа Николајевић