

Република Србија
Општина Неготин
Општинска управа општине Неготин
Одељење за инспекцијске послове
Број:470-1/2020-IV/03
Дана: 10.01.2020. године
Неготин

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
О РАДУ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ОПШТИНЕ НЕГОТИН
ЗА 2019.ГОДИНУ

Буџетски инспектори општине Неготин сачинили су извештај о раду за период од 01.01. до 31.12.2019. 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 инспектори општине Неготин, на основу члана 85. Закона о буџетском систему, обављају 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 инспектори у току 2019. 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 2019. године вршили су инспекцијску контролу на основу:

1. Програма рада буџетске инспекције за 2019. годину, број: 470-13/2018-II/07 од 04.01.2019.године (редовне контроле);

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

- Основне школе "Бранко Радичевић" Неготин, Записник о извршеној ванредној контроли број: 470-5/2019-IV/03 од 18.03.2019.године;

I) ИЗВРШЕЊЕ РЕДОВНИХ КОНТРОЛА

Инспекцијским надзором покренутим по службеној дужности, као редовни инспекцијски надзора, у складу са Програмом рада буџетске инспекције за 2019. годину, донетог од стране председника општине Неготин, на који је сагласност дало Министарство финансија, број: 401-00-04971/2018-26 од 24.12.2018. године, обухваћени су следећи корисници јавних средстава:

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

- Народна библиотека "Доситеј Новаковић" Неготин, Записник број:470-7/2013-IV/03-3 од 15.04.2019.године;
- Месна заједница Самариновац, Записник број:470-13/2019-IV/03-3 од 09.09.2019.године;
- Историјског архива Неготин, Записник број:470-15/2019-IV/03-2 од 10.10.2019.године;
- Музеј Крајине, Записник број: 470-6/2019-IV/03-2 од 11.03.2019.године;
- Месна заједница Србово, Записник број:470-14/2019-IV/03-3 од 07.11.2019.године;
- Месна заједница Мала Каменица, Записник број:470-19/2019-IV/03-3 од 04.12.2019.године;
- Месна заједница Радујевац, Записник број: 470-21/2019-IV/03-3 од 24.12.2019.године;
- Месна заједница Ковилово, Записник број: 470-20/2019-IV/03-3 од 24.12.2019.године;
- Месна заједница Малајница, Записник број: 470-18/2019-IV/03-3 од 04.12.2019.године;
- Месна заједница Јасеница, Записник број: 470-16/2019-IV/03-3 од 31.10.2019.године;
- Месна заједница Видровац, Записник број: 470-14/2019-IV/03-3 од 29.08.2019.године;

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

- Пољопривредна школа са домом ученика "Рајко Боснић" Неготин, Записник број: 470-8/2019-IV/03-3 од 30.05.2019.године;

- Основна школа "Вера Радосављевић" Неготин, Записник број: 470-11/2019-IV/03-3 од 11.07.2019.године;

Након контроле извршења записником предложених мера састављена је **Службена белешка** код следећег корисника буџетских средстава:

- Основне школе "Вера Радосављевић" Неготин, број: 470-11/2019-IV/03-4 од 01.10.2019.године;

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

- Месна заједница Самариновац, Закључак број: 470-13/2019-IV/03-3 од 01.08.2019.године;

- Месна заједница Ковилово, Закључак број: 470-20/2019-IV/03-3 од 12.12.2019.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, **буџетска инспекција је у 2019. години предложила надзираним субјектима извршење укупно 59 (педестдевет) 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;

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 садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправа о пословној промени не може сазнати основ настале промене, у складу са чланом 16. став 2. Уредбе;

- рачуновоствене исправе не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са чланом 16. став 11. Уредбе;

3) Уредба о накнади трошкова и отпреминама државних служеника и намештеника

- запосленим радницима се не надокнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству (дневнице), у складу са чланом 20. Уредбе;

4) 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 образоване за попис имовине и обавеза не састављају Извештај о извршеном попису, у складу са чланом 10. став 1. тачка 8. Правилника;

- Централна пописна комисија не доставља овлашћеном лицу коначан Извештај о извршеном попису са предлогом решења најкасније до 25. фебруара наредне године ради усвајања и одлучивања по утврђеним оступањима, у складу са чланом 12. став 3. Правилника;

- пописна комисија по извршеном попису уз Извештај о извршеном попису не прилаже пописну листу и документацију која служи за састављање пописне листе, у складу са чланом 11. став 2. Правилника,.

5) Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начина доказивања испуњености услова

- да се у складу са чланом 12. став 1. тачка 1. и став 2. Правилника, у Образац структуре цене наведу основни елементи понуђене цене и то цена јединична и укупна са и без ПДВ-а, како би се сматрало да је сачињен Образац структуре цене.

6) 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;

7) Закон о јавним набавкама

- да се Уговори о јавним набавкама закључују након истека рока за подношења захтева за заштиту права, у складу са чланом 112. и чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;

- да се у складу са чланом 57. став 1. и чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, у року од пет дана од дана закључења уговора објави Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и својој интернет страници;

- да се у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама спроводи поступак јавне набавке мале вредности приликом набавки чија је процењена вредност и укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу већа од 500.000,00 динара;

- да у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама План набавки садржи све неопходне податке везане за процењену вредност јавне набавке као и оквирне датуме (покретање поступка, закључење уговора и трајања уговора);

- да се у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама поступак јавне набавке покрене тек кад је набавка предвиђена годишњим Планом набавки;

- да се у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама достављају у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештаји о јавним набавкама;

- да се у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама Позив за подношење понуда и Обавештење о закљученом уговору објављују на званичној интернет презентацији надзираног субјекта;

- да се у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама Одлука о додели уговора објављује на званичној интернет презентацији надзираног субјекта, у року од 3 (три) дана од дана доношења;

- да у складу са чланом 84. став 5. и чланом 107. став 2. Закона о јавним набавкама наручилац примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и то на начин како су описани и вредновани, а прихватљиве понуде рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији;

- да се у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама, План јавних набавки у року од десет дана од дана доношења објави на Порталу јавних набавки;

- да у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама надзирани субјекат својим актом којим уређује ситематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки;

- да се у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама истовремено са објављивањем Позива за подношење понуда, објави конкурсна документација на својој интернет страници;

- да се у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама након доношења Одлуке о додели уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији;

- да се у складу са чланом 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама чува сва документација везана за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршавање појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;

III) ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

Буџетски инспектори су у наведеном периоду обављали и послове везане за давање обавештња, одговора и стурчних 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 4 надзирана субјекта);
- низак степен ризика (код 10 надзирана субјеката);

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 инспектори у току 2019. године нису присуствовали семинарима, обукама и другим едукативним скуповим.

У Неготину,

10.01.2020. године

м.п.

Буџетски инспектори

Наташа Николајевић

Мирослав Кнежевић