

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАД ПОЖАРЕВАЦ  
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**

**ГОДИШЊИ ПЛАН  
ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА  
ЗА 2017.ГОДИНУ  
СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**

**Број:01-40-1931 /2016  
2016.године**

**Пожаревац, 14.октобар**

## **САДРЖАЈ**

**I ПРАВНИ ОСНОВ ДОНОШЕЊА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА  
ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА**

**II УЛОГА И СВРХА СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**

**III ПЛАНИРАЊЕ И ОДОБРАВАЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКОГ  
НАДЗОРА**

**IV ПРОВОЂЕЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА**

**V ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ СЛУЖБЕ ЗА  
БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**

**VI ИЗВЕШТАВАЊЕ**

**VII ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПЛАНА**

**I ПРАВНИ ОСНОВ ДОНОШЕЊА ГОДИШЊЕГ ПЛАНА  
ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА**

На основу члана 90.став 1. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/12, 62/2013 и 63/2013-испр 108/2013, 142/2014, 68/2015 и 103/2015) и члана 6. став 1. Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију и Програма рада Службе за буџетску инспекцију за 2017. годину број:10.10.2017.године, Градоначелник Града Пожаревца утврђује Годишњи план рада Службе за буџетску инспекцију за 2017.годину који је у складу са чланом 6. ставом 4. припремио и предложио буџетски инспектор у складу са Програмом рада за буџетску инспекцију за 2017. годину број: од 10.10.2017.године а на основу Стратешког плана Службе за буџетску инспекцију за период 2017-2021 године број од 06.септембра 2016.године уз предходно прибављено мишљење Комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности Града Пожаревца.

Годишњи план инспекцијског надзора Службе за буџетску инспекцију Града Пожаревца за 2017.годину израђен је у складу са чланом 10. Закона о инспекцијском надзору (Сл.гласник РС бр.36/2015) и заснива се на утврђеном стању у области инспекцијског надзора и процени ризика надзираних субјеката уз уважавање расположивих људских ресурса.

Поред планираних инспекцијских надзора, током године обављаће се и ванредни инспекцијски надзори /контроле /по налогу Градоначелника.

Служба за буџетску инспекцију /у даљем тексту: *Служба* је у обавези да поступа и по захтевима Јавног тужилаштва, Агенције за борбу против корупције, Управе за јавне набавке, Републичке комисије за заштиту права и других надзорно-контролних институција.

## **II УЛОГА И СВРХА СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**

Служба за буџетску инспекцију Града Пожаревца, основана је као самостална и независна Служба, ради контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава пренетих из буџета Града Пожаревца.

Уз примену Закона о инспекцијском надзору Служба за буџетску инспекцију Града Пожаревца има улогу да кроз своју примарну функцију контролише коришћење средстава обезбеђених у буџету Града Пожаревца /намену коришћење средстава и законито поступање надзираних субјеката приликом коришћења средства из буџета/, са циљем да се спрече или отклоне штетне последице и незаконито деловање.

Служба за буџетску инспекцију кроз контролу даје одговор на питање да ли су средства опредељена Одлуком о буџету Града Пожаревца искоришћена у складу са законом и опредељеном наменом.

Својим деловањем настоји да се средства троше уз обавезну примену начела Закона о буџетском систему односно: ефикасно, економично, рационално и на законит начин.

Задатак Службе је: путем контролних активности обезбедити законитост у пословању контролисаних субјеката, повећати свест запослених код корисника јавних средства у обављању јавних послова и пружању јавних услуга, побољшати квалитет услуга и др...

Инспектори Службе за буџетску инспекцију обављају инспекцијски надзор на начин који је уређен Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/12, 62/2013 и 63/2013-испр 108/2013, 142/2014, 68/2015 и 103/2015), Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције ("Сл. гласник РС" бр. 10/2004 и 84/2007), Законом о инспекцијском надзору („Сл.гласник РС“ бр.36/2015), Законом о општем управном поступку ("Сл. лист СРЈ" број: 33/97 и 31/2001 и "Сл. гласник РС", бр. 30/2010 и 18/2016) и другим законским и подзаконским актима.

Значај Службе за буџетску инспекцију је и у борби против корупције. Прати траг новца, утврђује основаност трошења средстава и предузима мере у случају злоупотреба код свих субјеката за чију је контролу надлежна.

Сврха доношења Плана инспекцијског надзора Службе за буџетску инспекцију је одређивања приоритетних субјеката за контролу корисника средстава како би се ресурси Службе најефикасније искористили.

Служба за буџетску инспекцију кроз контролне активности упућује на транспарентнију, рационалнију и правичнију потрошњу буџетских средстава и даје одговор на питање у коју сферу се средства користе, на који начин је таква потрошња повезана са циљевима корисника, који резултати су остварени коришћењем средстава из буџета и др.

Служба за буџетску инспекцију:

1. Врши непосредну примену закона и других прописа;
2. Спроводи инспекцијски надзор, решава у управним стварима у првом степену;
3. Прати стање и предлаже мера за унапређује стања на терену, на територији Града Пожаревца;
4. Превентивно делује ради остварења циља инспекцијског надзора.

### **III ПЛАНИРАЊЕ И ОДОБРАВАЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА**

Годишњи план рада Службе за буџетску инспекцију за 2017. годину израђен је на основу Стратешког плана Службе за буџетску инспекцију за период 2017-2021 године у складу са Одлуком о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију.

Предлог Годишњег плана Службе за буџетску инспекцију за 2017. годину сачинио је Буџетски инспектор а утврдио Градоначелник Града Пожаревца уз предходно прибављено мишљење Комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности Града Пожаревца.

Годишњи план инспекцијског надзора за 2017. годину заснива се на утврђеном стању у области инспекцијског надзора и процени ризика обављеном на основу:

- Процени учинка и вероватноћи настанка ризика који угрожава постизање пословних циљева корисника буџета;
- Разговора са руководиоцима који су свесни специфичних ризичних подручја и који ће подржати спровођење инспекцијског надзора;
- Прегледа годишњих извештаја Службе за буџетску инспекцију у периоду 2010-2015 године;
- Анализе расхода и издатака за 2015. године и прве половине 2016. године;
- Анализе планираних прихода и примања за 2016. годину;
- Идентификације подручја и процеса од општег значаја за Град Пожаревац код којих је путем контроле, односно инспекцијског надзора, могуће повећати ефикасност и економичност;
- Идентификације нових ризичних пословних процеса;
- Информације са радних састанака и упутстава руководиоца Градских управа.

Годишњи план инспекцијског надзора садржи општи приказ послова и задатака Службе за буџетску инспекцију Града Пожаревца током 2017. године у вршењу инспекцијског надзора.

Приликом сачињавања Годишњег плана инспекцијског надзора пошло се од стратешких циљева, приоритета и кључних програма који су садржани у Одлуци о буџету за 2015 и 2016. годину.

Утврђен је значај сваког приоритета и идентификовани најризицијнији пројекти, активности /процеси/ корисника средстава Града Пожаревца из области комуналне, образовне, социјалне, здравствене, културне и друге области.

Годишњи план инспекцијског надзора садржи податке о субјектима инспекцијског надзора, предметима инспекцијског надзора који су у вези са циљевима планираним у 2016.години а који су везани за Програмске активности корисника средстава, реализацију задатака и активности током 2015.године и прве половине 2016.године.

Припрема Годишњег плана рада вршена је на бази процене ризика корисника средства по областима, израчунавањем ризика и рангирањем корисника према величини ризичности. Процена ризика за Годишњи план инспекцијског надзора за 2017.године Службе за буџетску инспекцију, вршена је у посебном поступку.

Полазни параметри су били: износ реализованих средстава у првој половини 2016.године а утицај на избор субјекта контроле имале су и пристигле пријаве органа–државних институција, представке, значај и висина незаконитости на које се указује у пријави и представкама, учесталост пријављивања и др.

У току процене ризика вршен је увид у записнике о извршеним контролама, констатоване неправилности у записницима, издате мере, решења и анализу стања досадашњег рада *Службе* на основу потпуног сагледавања најчешћих проблема који се појављују у трошењу средства из буџета Града Пожаревца.

Такође, водило се рачуна и о указивању Градских управа и Служби на незаконитости и неправилности у поступању корисника средстава, које су *Служби* достављане у виду писаних информација.

Имајући у виду све напред наведено, План инспекцијског надзора је обухватио контролу најризицијнијих корисника, кориснике са највећим обимом додељених а реализованих средства, кориснике са најризицијнијим пројектима, кориснике са високим нивоима извесности да је учињена повреда закона.

У Планирању броја контрола полазило се од расположивих људских ресурса, временских могућности, /броја расположивих дана/ који су прецизно обрађени у Стратешком плану Службе за буџетску инспекцију за период 2017-2021 године, предмета контрола, величине контролираних субјеката, износа средства, и др.

Поред контрола предвиђених Планом рада службе за 2017.годину, буџетски инспектор ће обављати и ванредне контроле по захтеву Градоначелника, када се после доношења Годишњег плана инспекцијског надзора процени да је код неког субјекта ризик висок или критичан или када се промене околности, као и када се поступа по представци правног или физичког лица.

Ванредне контроле треба, када је то могуће спојити са редовним контролама.

На основу анализе података у периоду 2013-2015.године и учесталости спровођења ванредних контрола, очекувани обим ванредних контрола у 2017.години је сса 10 ванредних контрола.

У складу са Стратешким планом рада Службе за буџетску инспекцију за период 2017-2021.године, током 2017.године буџетски инспектор планира да ће обављати следеће инспекцијске надзоре /контроле/:

- **Примена прописа о буџетском систему и појединачних прописа о јавним приходима, при планирању и остваривању средстава буџета Града Пожаревца.**

#### **Циљ контроле**

- Контрола планирања средства у складу са утврђеним приоритетима;
- Контрола процедуре израде и доношења финансијског плана.
- Контрола примене појединачних прописа при планирању и остваривању прихода,
- Контрола материјално-финансијског пословања.

- **Контрола примене закона и других пратећих прописа у области материјално-финансијског пословања и наменско и законито коришћење средстава;**

**Циљ контроле**

-Контрола материјално-финансијског пословања.

- **Контрола обрачунавања, евидентирања и наплаћивања прихода који вршењем своје делатности остварују органи, установе, организације, месне заједнице, фондови и предузећа наведена у закону, као и коришћење тих средстава;**

**Циљ контроле:**

-Контрола примене закона и одлука органа Града у остваривању права на наплату сопствених прихода;

-Тачна и правовремена наплата сопствених прихода;

-Евидентирање наплаћених прихода;

-Наменско и законито коришћење сопствених прихода;

-Контрола благовремености, тачности и потпуности извештавања о наплати сопствених прихода.

-Контрола материјално-финансијског пословања.

- **Контрола наменског и законитог коришћење средстава буџета Града за:**

**-текуће расходе, односно трошкове из редовног рада (трошкови рада, материјала и услуга и др.);**

**Циљ контроле**

-Провера правног основа и евидентирање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-Наменско коришћење средстава за текуће расходе,

-Контрола јавних набавки,

-Контрола документације којом се правда пренос средстава,

-Контрола наменске употребе средстава пренетих од директних корисника,

-Контрола да ли су обавезе преузете до висине апропријације која је одобрена за ту намену у буџетској години,

-Контрола материјално-финансијског пословања.

**-капитална улагања (куповина, изградња и капитално одржавање зграда и објеката, пројектно планирање, набавка опреме и осталих основних средстава и друга капитална улагања);**

**Циљ контроле**

-Контрола усклађености програма са финансијским планом у односу на извршена капитална улагања,

-Контрола јавних набавки,

-Контрола помоћних књига, рачуноводствених исправа и других помоћних евиденција сачињених током капиталних улагања, контрола преноса средстава, извршење, плаћање, извештавање...

-Контрола материјално-финансијског пословања

- **Контрола средства пренетих по основу дотације из буџета Града, којима се финансирају програми у области привреде, културе, спорта, социјалне и здравствене заштите становништва и друштвене бриге о деци и др.;**

**Циљ контроле**

- Додела средства у складу са прописима на бази утврђених критерија и мерила,
- Контрола намене и начина употребе додељених средстава, реализација уговора и контрола остварених циљева-реализације програма/пројекта,
- Контрола документације о правдању средстава,
- Контрола накнада по основу уговора;
- Контрола извештаја о извршеном Програму /Пројекту .
- Контрола материјално-финансијског пословања.

- **Контрола средстава пренетих по основу субвенција из буџета Града за финансирање програма јавних и јавних комуналних предузећа и организација које је основао Град Пожаревац, контрола усвојених годишњих програма пословања у делу који се односи на зараде и запошљавање, контрола јавних набавки.**

**Циљ контроле**

- Контрола наменске и законите употребе додељених средстава;
- Контрола усклађености утрошених средства са средствима предвиђених програмом пословања;
- Контрола средстава пренетих из буџета Града за финансирање или суфинансирање подстицајних, превентивних и санационих програма;
- Контрола програма инвестиционих активности;
- Извештавање о реализацији Програма пословања и утрошеним средствима;
- јавне набавке;
- Контрола примене Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС, 119/2012 и 116/2013-аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон), који се односи на Програм пословања јавног предузећа, у делу -зараде и запошљавање у предузећу.
- Контрола обрачуна и исплате зарада.
- Контрола примене члана 27е., став 34. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/12, 62/2013 и 63/2013-испр, 108/2013и 142/214 ).
- Контрола материјално-финансијског пословања.

- **Контрола средстава пренетих установама културе чији је оснивач Град Пожаревац.**

**Циљ контроле**

- Контрола општих и појединачних аката;
- Контрола финансијског плана;
- Контрола евидентирања прихода и расхода;
- Контрола процедура и активности у извршењу буџета;

- Контрола рачуноводствених исправа, помоћних књига и евиденција;
- Контрола наменске употребе додељених средстава, реализација уговора;
- Контрола расхода и издатака;
- Контрола документације о правдању средства;
- Контрола сопствених прихода, њихово евидентирање и трошење;
- Контрола материјално-финансијског пословања.

- **Контрола наплате прихода које својим активностима, ускладу са законом, као сопствен приходе остварују индиректни корисници Града Пожаревца.**

#### **Циљ контроле**

- Контрола планирања, наплате, евидентирања и законитог управљања оствареним приходима;
- Контрола транспарентности начина стицања сопствених прихода;
- Контрола наменске и законите употребе средстава;
- Контрола извештавања.

Служба за буџетску инспекцију планира током 2017.године инспекцијске надзоре /контроле/ код следећих субјеката.

#### **I Директни корисници Града Пожаревца**

#### **II Индиректни корисници средстава буџета Града Пожаревца и индиректни корисници који остварују сопствене приходе у складу са законом**

1. Остали корисници буџетских средстава
2. Месне заједнице

#### **III Корисници субвенција из буџета Града Пожаревца-јавна комунална и друга јавна предузећа и организације које је основао Град Пожаревац.**

#### **IV Корисници буџета Града који су индиректни корисници буџетских средства Републике Србије на територији Града, а средства из буџета Града остварују трансферима другом нивоу власти**

-основне школе



-средње школе

-установе социјалне и здравствене заштите

### **V Корисници дотација Града Пожаревца**

-спортске организације-установе и организације у области културе

-установе и организације у области социјалне и здравствене заштите и остали корисници дотација

-не владине организације

-удружење грађана

**VI Правна лица у којима Град има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и првним лицима основаним од стране јавних предузећа која је основао Град и другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода.**

1.

## **IV ПРОВОЂЕЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКОГ НАДЗОРА**

Инспекцијски надзор или контрола спроводи се употребом метода и техника како је прописано законским и подзаконским актима који су темељ за поступање инспекције, уз обавезно коришћење контролних листа које се примењују у поступку редовног инспекцијског надзора.

Контролне активности које ће инспектор користити су:

- Разговори са челницима и службеницима организационих јединица укључених у процес инспекцијског надзора;
- Прикупљање документације уз помоћ контролних листа;
- Увид у релевантне прописе и документацију;
- Преглед и анализу документације и евиденције које се односе на процес инспекцијског надзора;
- И друге активности у складу са Законом буџетском систему, Законом о инспекцијским надзору и Законом о општем управном поступку.

Налог за инспекцијски надзор потписује Градоначелник Града Пожаревца. Службе за буџетску инспекцију у складу са Законом врши редовни, ванредни, допунски и контролни инспекцијски надзор.

За контролни инспекцијски надзор не издаје се налог.

Послови и задаци из делокруга Годишњег плана инспекцијског надзора Службе за буџетску инспекцију обављаће се свакодневно /у току радних дана, у радном времену/ у седишту Службе за буџетску инспекцију и на терену – на територији Града Пожаревца, код корисника средстава.

По правилу предвиђено је вршење теренског инспекцијског надзора али *Служба* је у могућности да врши и канцеларијски инспекцијски надзор у службеним просторијама *Службе*, увидом у акте, податке и документацију надзираног субјекта и документацију других правних лица који су учесници у том послу који је предмет контроле.

## **V ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ**

Служба за буџетску инспекцију ће поступати по представкама лица којима је посебним законом признато својство странке у поступку ради оцене о постојању разлога за покретање поступка по службеној дужности.

Инспектор неће покренути поступак по службеној дужности на основу представке уколико је процењен незнатан ризик или је посреди злоупотреба права.

Превентивно деловање Службе за буџетску инспекцију оствариће се јавношћу рада а нарочито: транспарентношћу, односно, објављивањем планова рада инспекцијског надзора, контролних листа на сајту Града Пожаревца и пружањем стручне и саветодавне подршке надзираним субјектима.

Запослени у Служби су обавезни да се континуирано професионално усавршавају и редовно упознају са службеним гласилима и стручном литературом.

У 2017.години Служба за буџетску инспекцију Града Пожаревца планира похађање семинара и стручних скупова у земљи и иностранству у складу са расположивим финансијским средствима: планира се усавршавање запослених и учествовање на семинарима, саветовањима и радионицама у организацији „Рачуноводствене праксе“, „USAID“, Министарства државне управе и локалне самоуправе, „Paragraf Co d.o.o.“ Beograd из области Закона о инспекцијском надзору, Закона о буџетском систему, Закона о управном поступку, Јавних набавки и других области у вези са контролним активностима *Службе*.

Такође наставиће се вишегодишња сарадња са Службама за буџетску инспекцију свих локалних самоуправа, координација са другим надзорним органима као и правосудним и другим органима /прекршајним судовима, Тужилаштвом, Агенцијом за борбу против корупције и др./, образовним институцијама, стручним и другим организацијама, како би се обезбедио константан прилив најновијих знања, метода и вештина у области контроле. Пратиће се и користити нова технолошка и методолошка достигнућа у обучавању.

У склопу осталих активности обављаће се послови припреме стратешког и годишњег плана рада Службе за буџетску инспекцију за следећу годину, извештавање о раду, праћење извршење мера наложених у записнику, праћење извршења решења и друго.

Планира се сарадња са Службом за интерну ревизију Града Пожаревца и осталим инспекцијским органима јединице локалне самоуправе.

Све наведено ће утицати на повећање знања, вештина и способности запослених у *Служби* што ће се свакако позитивно-посредно одразити на рад Службе за буџетску инспекцију у целини, како у погледу квалитета тако и броју извршених контрола.

## **VI ИЗВЕШТАВАЊЕ**

Служба за буџетску инспекцију Града Пожаревца након сваке завршене контроле, сачињава записник о контроли који уручује одговорном лицу контролисаног субјекта.

Служба је за свој рад одговорна Градоначелнику Града Пожаревца кога квартално, путем извештаја о извршеним контролама, обавештава о извршеним контролама током кварталног

периода, а по завршетку године скупштини локалне власти доставља записнике о спроведеном инспекцијском надзору ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности.

Законом о инспекцијском надзору ("Сл. гласник РС", бр. 36/2015) чланом 43. предвиђена је обавеза инспектора да за потребе праћења стања у одређеној области и потребе праћење рада, сваки инспектор води евиденцију на обрасцу који је дефинисан Уредбом о изгледу обрасца и начину вођења евиденције о инспекцијском надзору („Службени гласник РС“, број 81/15).

Законом о инспекцијском надзору чланом 44. предвиђена је обавеза инспекције да на својој интернет страници најкасније до 31. јануара наредне године за предходну годину објави годишњи извештај о раду.

Предвиђена је обавеза достављања Извештаја о раду Службе, Координационој комисији која иницира мере за унапређење инспекцијског надзора.

## **VII ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПЛАНА**

Годишњи план рада Службе се може мењати из следећих разлога:

- Измена и допуна Програма рада Службе за инспекцију који утврђује Градоначелник,
- Уколико се укаже потреба да се уважени захтеви или пријаве за инспекцијски надзор уведу у редован План рада Службе за буџетску инспекцију за текућу годину.
- Промене Годишњи план рада Службе за буџетску инспекцију утврђује Градоначелник Града Пожаревца.
- Ванредне контроле кад када време дозвољава и када је то могуће, треба спојити са редовним контролама.

**Буџетски инспектор**

**Ратко Микић**