

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДСКА УПРАВА
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА**

**ГОДИШЊИ
ПРОГРАМ РАДА
БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број: 11-40-2248/2019

Пожаревац, 21.10.2019.године

САДРЖАЈ

**I ПРАВНИ ОСНОВ ДОНОШЕЊА ГОДИШЊЕГ ПРОГРАМА
БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА**

II УЛОГА И СВРХА БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА

**III ПЛАНИРАЊЕ И ОДОБРАВАЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКЕ
КОНТРОЛЕ**

IV СПРОВОЂЕЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ

**V ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ БУЏЕТСКОГ
ИНСПЕКТОРА**

VI ИЗВЕШТАВАЊЕ

VII ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПРОГРАМА

I ПРАВНИ ОСНОВ ДОНОШЕЊА ГОДИШЊЕГ ПРОГРАМА БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА

На основу члана 90. став 1. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 и 31/2019) и члана 5. став 1. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл. гласник РС“ бр. 93/2017-3) Градоначелник Града Пожаревца утврђује Годишњи програм рада буџетског инспектора за 2020. годину. Наведени програм припремио је и предложио буџетски инспектор уз претходно прибављено мишљење Комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности Града Пожаревца.

Годишњи програм инспекцијске контроле буџетског инспектора Града Пожаревца за 2020. годину израђен је у складу са чланом 10. Закона о инспекцијском надзору („Сл. Гласник РС“, бр. 36/2015, 44/2018 - др. закон и 95/2018) и заснива се на утврђеном стању у области инспекцијске контроле и процени ризика контролисаних субјеката уз уважавање расположивих људских ресурса.

Поред планираних инспекцијских контрола, током године обављаће се и ванредне инспекцијске контроле по налогу Градоначелника.

Буџетски инспектор 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 БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА

Буџетски инспектор делује самостално и независно, 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 буџетски инспектор Града Пожаревца има улогу да кроз своју примарну функцију контролише коришћење средстава обезбеђених у буџету Града Пожаревца, намену коришћења средстава и законито поступање контролисаних субјеката приликом коришћења средстава из буџета, са циљем да се спрече или отклоне штетне последице и незаконито деловање.

Буџетски инспектор 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 буџетског инспектора: путем контролних активности обезбедити законитост у пословању контролисаних субјеката, повећати свест запослених код корисника јавних средстава у обављању јавних послова и пружању јавних услуга, побољшати квалитет услуга и др...

Буџетски инспектор обавља инспекцијску контролу на начин који је уређен Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“ бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 и 31/2019), Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције ("Сл. гласник РС" бр. 93/2017), Законом о инспекцијском надзору („Сл. Гласник РС“,бр.36/2015, 44/2018

- др. закон и 95/2018), Законом о општем управном поступку ("Сл. гласник РС", бр. 18/2016 и 95/2018 – аутентично тумачење) и другим законским и подзаконским актима.

Значај буџетског инспектора 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 програма рада инспекцијске контроле буџетског инспектора је одређивање приоритетних субјеката за контролу корисника средстава како би се ресурси који му стоје на располагању најефикасније искористили.

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

Буџетски инспектор:

1. Врши непосредну примену закона и других прописа;
2. Спроводи инспекцијску контролу, 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 инспекцијске контроле.

III ПЛАНИРАЊЕ И ОДОБРАВАЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ

Предлог годишњег програма рада буџетског инспектора за 2020. годину сачинио је буџетски инспектор, а утврдио Градоначелник Града Пожаревца уз претходно прибављено мишљење Комисије за координацију инспекцијске контроле над пословима из изворне надлежности Града Пожаревца.

Годишњи програм инспекцијске контроле за 2020. годину заснива се на утврђеном стању у области инспекцијске контроле 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 инспекцијске контроле;
- Прегледа годишњих извештаја буџетског инспектора у 2018. години;
- Анализе расхода и издатака за 2019. године и прве половине 2020. године;
- Анализе планираних прихода и примања за 2020. годину;
- Идентификације подручја и процеса од општег значаја за Град Пожаревац код којих је путем контроле, односно инспекцијске контроле, могуће повећати ефикасност и економичност;
- Идентификације нових ризичних пословних процеса;
- Информације са радних састанака и упутстава руководиоца Градских управа.

Годишњи програм инспекцијске контроле садржи општи приказ послова и задатака буџетског инспектора Града Пожаревца током 2020. године у вршењу инспекцијске контроле.

Приликом сачињавања Годишњег програма инспекцијске контроле пошло се од стратешких циљева, приоритета и кључних програма који су садржани у Одлуци о буџету за 2019. и 2020. годину.

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

Годишњи програм инспекцијске контроле садржи податке о субјектима инспекцијске контроле, предметима инспекцијске контроле који су у вези са циљевима планираним у 2020. години, а који су везани за Програмске активности корисника средстава, реализацију задатака и активности током 2019. године.

Припрема Годишњег програма рада вршена је на бази процене ризика корисника средства по областима, израчунавањем ризика и рангирањем корисника према величини ризичности.

Полазни параметри су били: износ реализованих средстава у 2019. години, 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 буџетског инспектора 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 буџетском инспектору достављане у виду писаних информација.

Имајући у виду све напред наведено, програм инспекцијске контроле је обухватио контролу најризичнијих корисника, кориснике са највећим обимом додељених, а реализованих средства, кориснике са најризичнијим 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/, предмета контрола, величине контролираних субјеката, износа средства, и др.

Поред контрола предвиђених програмом рада буџетског инспектора за 2020. годину, буџетски инспектор ће обављати и ванредне контроле по захтеву Градоначелника, када се после доношења Годишњег плана инспекцијске контроле процени да је код неког субјекта ризик висок или критичан или када се промене околности, као и када се поступа по представи правног или физичког лица.

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

У току 2020. године радиће се следеће контроле:

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

-Основне школе:

-Основна школа „Десанка Максимовић“ Пожаревац

-Основна школа „Јован Цвијић“ Костолац

-Средње школе

- Пољопривредна школа са домом ученика „Соња Маринковић“

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

-Спортски центар Пожаревац

III Корисници дотација Града Пожаревца

-спортске организације-установе и организације у области културе

- Мушки рукометни клуб;
- Градски Фудбалски Савез Пожаревац;

-Невладине организације

- Црвени крст Србије;

-Удружење грађана ;

- УРЕБ „Еко бајк“;

IV СПРОВОЂЕЊЕ ИНСПЕКЦИЈСКЕ КОНТРОЛЕ

Инспекцијска 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 редовне инспекцијске контроле.

Контролне активности које ће инспектор користити су:

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

Налог за инспекцијску контролу потписује Градоначелник Града Пожаревца. а буџетски инспектор у складу са Законом врши редовну, ванредну, допунску и контролну инспекцијску контролу.

Послови и задаци из делокруга годишњег програма инспекцијске контроле буџетског инспектора обављаће се свакодневно /у току радних дана, у радном времену/ у канцеларији буџетског инспектора и на терену – на територији Града Пожаревца, код корисника средстава.

По правилу предвиђено је вршење теренске инспекцијске контроле. Буџетски инспектор је у могућности да врши и канцеларијску инспекцијску контролу у службеним просторијама, увидом у акте, податке и документацију контролисаног субјекта и документацију других правних лица који су учесници у том послу који је предмет контроле.

V ОСТАЛЕ ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА

Буџетски инспектор 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 буџетског инспектора оствариће се јавношћу рада а нарочито: транспарентношћу, односно, објављивањем планова рада инспекцијске контроле, контролних листа на сајту Града Пожаревца.

Буџетски инспектор је у обавези да се континуирано професионално усавршава и редовно упознаје са службеним гласилима и стручном литературом.

У 2020. години буџетски инспектор 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.“ Београд из области Закона о инспекцијском надзору, Закона о буџетском систему, Закона о управном поступку, Јавних набавки и других области у вези са контролним активностима буџетског инспектора.

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 програма рада буџетског инспектора 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 буџетског инспектора што ће се свакако позитивно-посредно одразити на рад буџетског инспектора у целини, како у погледу квалитета тако и броју извршених контрола.

VI ИЗВЕШТАВАЊЕ

Буџетски инспектор Града Пожаревца након сваке завршене контроле, сачињава записник о инспекцијској контроли који уручује одговорном лицу контролисаног субјекта.

Инспектор је за свој рад одговоран 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 спроведеној

инспекцијској контроли ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности.

Законом о инспекцијском надзору („Сл. Гласник РС“, бр.36/2015, 44/2018 - др. закон и 95/2018) 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 („Сл. Гласник РС“, бр.36/2015, 44/2018 - др. закон и 95/2018).

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

Предвиђена је обавеза достављања Извештаја о раду буџетског инспектора, Координационој комисији која иницира мере за унапређење инспекцијске контроле.

VII ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ПРОГРАМА

Годишњи програм рада буџетског инспектора се може мењати из следећих разлога:

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

Буџетски инспектор

Катарина Симонић дипл.еџц.

Градоначелник Града Пожаревца

Бане Спасовић дипл. правник