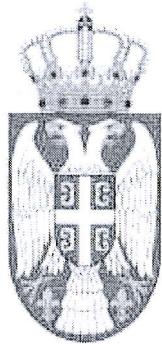


17.03.2021.
Миљ



**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКОГ
ИНСПЕКТОРА ЗА
2020. ГОДИНУ**

Садржај:

- 1. УВОД**
- 2. НАДЛЕЖНОСТИ И ФУНКЦИЈА БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА**
- 3. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА РАДА БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА У 2020. ГОДИНИ**
 - 3.1.** Незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама у току 2020. године
 - 3.2.** Предузете мере
 - 3.3.** Донета решења, поднети захтеви за покретање прекршајног поступка, кривичне пријаве и обавештења надлежним органима
- 4. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕДСТАВКАМА**
- 5. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ**
- 6. ЗАКЉУЧАК**

1. УВОД

Достављање годишњег извештаја о раду Буџетског инспектора је обавеза извештавања прописана чланом 91. став 3. 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, 31/2019, 72/2019 и 149/2020).

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, 31/2019, 72/2019 и 149/2020) и члана 5. став 1. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл. гласник РС“ бр. 93/2017) Градоначелник Града Пожаревца утврдио је Годишњи програм рада буџетског инспектора за 2020. годину. Наведени програм припремио је и предложио буџетски инспектор уз претходно прибављену сагласност Министарства финансија – Буџетске инспекције као и Комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности Града Пожаревца. Град Пожаревац није формирао Службу буџетске инспекције, већ је место буџетског инспектора систематизовано као место самосталног извршиоца у оквиру Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Пожаревца.

Извештај о раду Буџетског инспектора пружа информације о извршењу Програма рада за претходну годину, спроведеним инспекцијским контролама, утврђеним незаконитостима и неправилностима и предложеним мерама за њихово отклањање, донетим решењима о налагању испуњења мера, постигнутим финансијским ефектима извршених контрола као и датим предлозима за измену прописа из области инспекцијског надзора.

Извештај о раду Буџетског инспектора се састоји од пет делова.

Први део је уводни део извештаја.

Други део се односи на надлежност и функцију Буџетског инспектора.

Трећи део се односи на извршење Програма рада Буџетског инспектора за 2020. годину и садржи четири сегмента:

3.1. Незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама буџетске инспекције;

3.2. Предложене мере;

3.3. Донета решења, поднети захтеви за покретање прекршајног поступка, кривичне пријаве и Обавештења надлежним органима;

У четвртом делу су подаци о поступању по пријавама, представкама, приговорима и захтевима за вршење инспекцијске контроле пристиглим од органа, организација, правних и физичких лица.

Пети део се односи на остале активности које је вршио буџетски инспектор, у току 2020. године.

2. НАДЛЕЖНОСТИ И ФУНКЦИЈА БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА

Послови буџетске контроле у јединици локалне самоуправе дефинисани су члановима 84. до 91. Закона о буџетском систему. У члану 85. ставу 3. одређено је да је Буџетски инспектор јединице локалне самоуправе надлежан је за спровођење инспекције над:

1. директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе;

2. јавним предузећима основаним од стране јединице локалне самоуправе, правним лицима основаним од стране тих предузећа, правним лицима над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над 50% капитала или више од 50 % гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода;

3. правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена средства буџета јединице локалне самоуправе за одређену намену, правним лицима и другим субјектима који су учесници у послу који је предмет контроле и субјектима који користе средства буџета јединице локалне самоуправе по основу задуживања, субвенција, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др.

Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл. гласник РС“ бр. 93/2017) уређен је начин рада, овлашћења и обележја буџетске инспекције, као и правна заштита у поступку инспекције, која се остварује у складу са овом Уредбом.

Функција буџетског инспектора, односно службе за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе је инспекцијска контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава, организација, предузећа, правних лица и других субјеката који су прописани Законом о буџетском систему.

Њена функција може бити корективна, принудна и превентивна.

Прописи којима се уређује буџетска инспекцијска контрола су:

- Уредба о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције
- Закон о буџетском систему
- Закон о инспекцијском надзору
- Закон о општем управном поступку
- Методологија рада буџетског инспектора
- Правилник о посебним елементима процене ризика, учесталости вршења инспекцијског надзора, односно контроле на основу процене ризика и посебним елементима програма инспекцијског надзора, односно контроле из делокруга буџетске инспекције.

3. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА РАДА БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА У 2020. ГОДИНИ

Буџетски инспектор је свој рад обављао у складу са Програмом рада за 2020. годину којим је планирано вршење редовних инспекцијских контрола код осам (8) субјеката и исти је сачињен на основу извршене анализе и процене ризика примљених пријава, представки, приговора и захтева за вршење контроле поднетих од органа, организација, правних и физичких лица током 2019. године. Број планираних контрола је усклађен са бројем извршилаца – један (1) буџетски инспектор.

У табели је приказан број планираних и извршених инспекцијских контрола по Програму рада за 2020. годину.

Тип корисника	Број планираних контрола	Број извршених контрола
Индиректни корисници (установе културе, здравствене заштите, социјалне и дечје заштите)	1	1
Школе основног и средњег образовања	3	1
Корисници дотација	4	4
Укупно	8	6

Поред редовних контрола буџетски инспектор је извршио и четири (4) ванредне контроле код корисника дотација Града Пожаревца. Инспекцијске контроле у току 2020. године извршене су код укупно десет (10) субјеката.

Програм рада за 2020. годину извршен је у проценту од 75%, с обзиром да је од укупно планираних осам (8), извршено шест (6) редовних контрола.

Услед стања проузрокованим епидемијом вируса Covid-19, нису извршене редовне инспекцијске контроле планиране за две (2) школе основног и средњег образовања. Број извршених ванредних инспекцијских контрола у 2020. години је такође у великој мери утицао на одступање од извршења инспекцијских контрола планираних Програмом рада за 2020. годину, будући да проценат учешћа извршених ванредних контрола у укупном броју извршених контрола износи 40%. На извршење програма рада утицала је и сложеност ванредних инспекцијских контрола, дужина периода који је обухваћен контролом. Због наведеног, допунским налозима вршено је продужавање трајања инспекцијских контрола када је то било потребно.

3.1 НЕЗАКОНИТОСТИ И НЕПРАВИЛНОСТИ УТВРЂЕНЕ У ИНСПЕКЦИЈСКИМ КОНТРОЛАМА У ТОКУ 2020. ГОДИНЕ

Код контролисаних субјеката, код којих су контроле окончане у 2020. години, утврђен је приличан број неправилности и незаконитости и то:

1. Код четири (4) контролисана субјеката уочена је неусклађеност финансијског плана у складу са одобреним средствима;
2. Велики број исплата физичким лицима без достављеног правног основа и описа врсте трошка;
3. Неадекватан порески третман наведених исплата;
4. У пословним књигама вршено је књижење трошкова које је исплаћивало физичко лице;
5. Повраћај погрешно уплаћених средстава вршен је на рачун пословне банке, а не на рачун буџета града Пожаревца;
6. Код три (3) контролисана субјеката вршene су исплате трошкова чија намена није дефинисана Уговором;
7. Вршene су исплате трошкова који се не односе на текућу годину;
8. Правдајућа документација поједињих трошкова не одговара исплаћеним износима;
9. Исплата пореза и доприноса по ППП ПД достављена је без доказа на коју врсту трошка је порез плаћен;
10. Достављена је документација потписана од стране неовлашћеног лица;
11. Мешање буџетских средстава из редовног и посебног програма финансирања;
12. Неусаглашеност датума аката који се односе на попис имовине;
13. Позивање на законе и друге акте који су престали да важе;
14. Није донето упутство о попису;
15. Пописне листе су дате са свим подацима, укључујући и вредност и количину;
16. Неусаглашеност потраживања и обавеза;
17. Неправилност примене Уредбе о буџетском рачуноводству;
18. Неускађеност интерних правних аката;
19. Код три (3) контролисана субјекта уочена је неправилност у неадекватној документацији за правдање трошкова превоза;
20. Неадекватно правдање исплаћених трошкова хранарине;
21. Исплата трошкова за које средстава нису определена ревидираним финансијским планом;
22. Није вршен повраћај неутрошених средстава

3.2 ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему, члана 35. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члана 15. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности и спречавања њиховог поновног настанка, субјектима код којих је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године вршена инспекцијска контрола, достављени су записници и предложено је укупно 33 мера, што је, према типу субјеката инспекцијске контроле, приказано у наставку.

Предложене мере у инспекцијским контролама спроведеним у 2020. години, према типу корисника буџетских средстава.

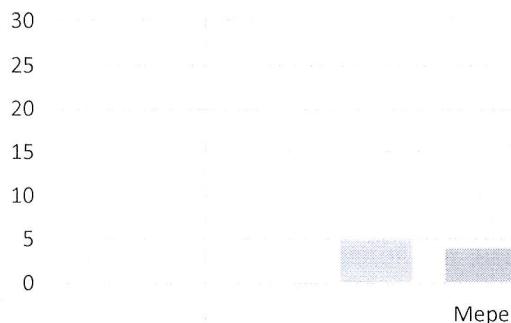
Тип корисника буџетских средстава	Број мера
Индиректни корисници (установе културе, здравствене заштите, социјалне и дечеје заштите)	5
Школе основног и средњег образовања	4
Корисници дотација	24
Укупно	33

Субјектима контроле су у 2020. години наложене су и предложене следеће мере:

- Корисници буџетских средстава дужни су да се приликом израде интерних аката, а који се односе на попис придржавају Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Потребно ускладити рад пописних комисија и процедуру пописа са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са донетим интерним актима;
- Рад пописне комисије треба да обухвати натурални попис, тј. утврђивање стварних количина имовине, јер се једино на тај начин могу идентификовати мањкови/вишкови настали као резултат разлике стварног и књиговодственог стања;
- Потребно је обезбедити да се попис потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа (уредно послат и потписан ИОС). Такође је потребно посебну пажњу усмерити на рокове потраживања и у складу са Законом предузимати одређене радње када је наплата истих у питању;
- Да се у Обрасцу 5 - Извештаја о извршењу буџета, у колони 4 унесу подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће априоријације;
- Да се уреде правна акта којима се утврђује право на јубиларну награду и солидарну помоћ. Код утврђивања права на јубиларне награде, дефинисане Посебним колективним уговором за запослене у основним, средњим школама и домовима ученика, водити рачуна о обавези послодавца да донесе решење о стеченом праву запосленог на јубиларну награду, висини и роком исплате јубиларне награде;

- Да се приликом исплате накнада трошкова за превоз, за сваког запосленог обезбеде подаци дефинисани Правилника о накнади трошкова службених путовања и превоза;
- Корисници Уговора о дотацији дужни су да изврше повраћај неутрошених средстава на рачун буџета града Пожаревца;
- Пре закључења Уговора о дотацији потребно ускладити финансијски план са висином одобрених средстава или доставити доказ о обезбеђеним додатним средствима, у складу са чл. 121 Закона о спорту и чл. 27 Правилника о одобравању средстава и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на подручју града Пожаревца („Сл. гласник града Пожаревца“, бр. 2017);
- Да је корисник дужан да поднесе Комисији за спорт, Градској управи Града Пожаревца и буџетском инспектору наративне и финансијске извештаје за сваки одобрен програм посебно. Уз финансијски извештај дужан је да достави печатом оверене копије свих рачуна, предрачуна, уговора и других одговарајућих докумената који су били основ за плаћање из средстава буџета Града;
- Да је потребно доказати сваки појединачни трошак наведен у Спецификацији, копијама одређене финансијске документације.
- Код једногодишњих уговора признају се само трошкови који се односе на текућу буџетску годину.
- Да износ на рачуну мора у потпуности одговарати исплаћеном износу;
- Да уколико Уговором о финансирању годишњег програма редовних такмичарских активности у области спорта није одобрена намена трошка, исплате по том основу сматрају се ненаменским трошењем средстава;
- Да се трошкови превоза на утакмице када је у питању употреба сопственог возила утврђују по пређеној километражи, путном налогу, доказу о одржавању такмичења и не могу се унапред утврдити за једну годину.
- Да су хранарине врста уговорне накнаде спортистима и као такве не могу бити основ за правдање трошкова куповине хране и пића/освежења на име клуба (репрезентација);
- Да се трошкови смештаја и исхране на такмичењима и припремама правдају, поред рачуна пружаоца услуге, и Одлуком Управног одбора клуба из које се може утврдити која се лица упућују на такмичење/припреме и место одржавања истог. У прилогу је потребно доставити и распоред такмичења за наведени период;
- Да је потребно ускладити и исправити сва интерна акта клуба (Статут, Споразуме, Уговоре...), а рачуне и остала писмена која гласе на кориснике дотација потребно је заводити у деловодну књигу, хронолошким редом.

**Предложене мере у спроведеним контролама по типу
корисника јавних средстава**



3.3 ДОНЕТА РЕШЕЊА, ПОДНЕТИ ЗАХТЕВИ ЗА ПОКРЕТАЊЕ ПРЕКРШАЈНОГ ПОСТУПКА, КРИВИЧНЕ ПРИЈАВЕ И ОБАВЕШТЕЊА НАДЛЕЖНИМ ОРГАНИМА

Уколико субјекат контроле не поступи по предложеним мерама из записника о инспекцијској контроли, буџетски инспектор решењем налаже мере за њихово отклањање и предузима друге законом утврђене радње.

Буџетски инспектор је у току 2020. године донео два (2) решења којима је наложено извршење мера, јер мере нису извршаване у предвиђеном року.

Надлежним судовима нису подношene пријаве за покретање прекршајног поступка, док је једна пријава поднета Министарству Унутрашњих Послова - Одељењу за привредни криминал Пожаревац, на даље поступање.

4. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕДСТАВКАМА

У 2020. години буџетски инспектор је одговорио на све представке, захтеве и пријаве о неправилностима и извршена је њихова анализу и процена ризика.

Примљено је укупно четири (4) пријава/представки, од којих су две (2) од стране физичких лица, а две (2) од стране Одељења за буџет и финансије Градске управе Града Пожаревца.

На основу процене ризика и посебним елементима програма инспекцијског надзора, односно контроле из делокруга буџетског инспектора извршена је процена ризика примљених представака током 2020. године. Највише је заступљено представаки ниског степена ризика (3) и једна (1) средњег степена ризика, док представаки са критичним степеном ризика није било.

5. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

Буџетски инспектор Града Пожаревца након сваке завршене контроле, сачињава записник о инспекцијској контроли који уручује Градоначелнику Града Пожаревца. Инспектор је за свој рад одговоран Градоначелнику Града Пожаревца. По завршетку године, скупштини локалне власти доставља записнике о спроведеној инспекцијској контроли ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности.

Будући да буџетски корисници примењују велики број прописа који су подложни честим изменама и допунама, а чија је законита примена предмет контроле буџетског инспектора, неопходно је вршити континуирану обуку у областима које су предмет контроле. У току 2020. године обука је прилагођена новим условима рада услед проглашења епидемије изазване вирусом COVID-19. Наведене околности су утицале и на немогућност да се спроведу све обуке неопходне за унапређење, па су оне одложене за 2021. годину. Сачињен је и Програм рада Буџетске инспекције за 2021. годину.

6. ЗАКЉУЧАК

У току 2020. године постигнут је значајан напредак у раду буџетског инспектора у односу на претходни период узимајући у обзир чињеницу да је смањен број инспекцијских контрола, променом одређених Правилника у складу са законима Републике Србије.

Смањењем броја, инспекцијске контроле су темељније, детаљније и значајно је увећана ефикасност и ефективност рада буџетског инспектора.

Поступањем по мерама које је предложио буџетски инспектор, субјектима контроле, остварено је јачање финансијске дисциплине у управљању и коришћењу јавних средстава Града Пожаревца.

