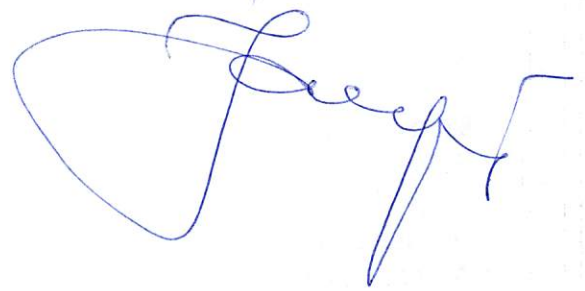


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АП ВОЈВОДИНА
ГРАД ПАНЧЕВО
ГРАДСКА СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ
Трг Краља Петра I бр. 2-4
Број: XVII-40-401-~~8~~2020
У Панчеву, дана 24. јануара 2020. године

24. 1. 2020


ГРАДОНАЧЕЛНИКУ ГРАДА ПАНЧЕВА

**Предмет: Извештај о раду Градске службе за буџетску инспекцију за период
01.01. - 31.12.2019. године**

Градска служба за буџетску инспекцију (у даљем тексту: Служба) је у периоду од 01.01. - 31.12.2019. године обављала послове из своје надлежности на основу одредаба:

- 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 и 72/2019)
- Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције («Службени гласник РС» бр. 93/2017)
- Одлуке о градској служби за буџетску инспекцију («Службени лист града Панчева» број 17/2008 и 11/2013)
- Закона о инспекцијском надзору («Сл. Гласник РС» број 36/2015, 44/2018 — др. закон и 95/2018) и
- Закона о општем управном поступку («Сл. гласник РС», број 18/2016 и 95/2018 – аутентично тумачење).

I) ИЗВРШЕЊЕ РЕДОВНИХ И ВАНРЕДНИХ КОНТРОЛА

У периоду од 01.01.-31.12.2019. године, инспекцијске контроле извршене су на основу Програма рада Службе за 2019. годину и Налога Градоначелника за извршење ванредних контрола.

Програмом рада Службе за 2019. годину број II-06/2019-16, који је 21.03.2019. године утврдио Градоначелник града Панчева (у даљем тексту: Програм), у складу са чланом 5. став 1. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл. Гласник РС“ бр. 93/2017), обухваћени су следећи субјекти у оквиру редовних контрола наменског и законитог коришћења буџетских средстава и материјално-финансијског пословања:

1. Заштитник грађана града Панчева – директни корисник средстава буџета Града;
2. Градска библиотека Панчево - индиректни корисник средстава буџета Града;
3. Средња медицинска школа „Стевица Јовановић“ Панчево
4. Основна школа „Стевица Јовановић“ Панчево
5. Месна заједница „Центар“ Панчево
6. Јавно комунално предузеће „Грејање“ Панчево.

РЕДОВНЕ КОНТРОЛЕ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године, извршене су следеће **редовне** контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и законитог и наменског коришћења буџетских средстава по Програму и сачињени записници за следеће субјекте:

1. Заштитник грађана града Панчева – директни корисник средстава буџета Града;
2. Месна заједница „Центар“ Панчево;
3. Градска библиотека Панчево - индиректни корисник средстава буџета Града и
4. Основна школа „Стевица Јовановић“ Панчево.

ВАНРЕДНЕ КОНТРОЛЕ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године, извршене су следеће **ванредне** контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и законитог и наменског коришћења буџетских средстава по налогу Градоначелника и сачињени записници за следеће субјекте:

1. Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево – индиректни корисник буџетских средстава града Панчева – Записник број XVII-40-401-13/2019 од 30.08.2019. године;
2. Техничка школа „23. мај“ Панчево – Записник број XVII-40-401-14/2019 од 13.05.2019. године;
3. Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево – индиректни корисник буџетских средстава – Записник број XVII-40-401-49/2017 од 15.01.2019. године (контрола исплата солидарних помоћи и других социјалних давања у 2018. години – контрола је започета у децембру 2018. године и завршена у јануару 2019. године).
4. Техничка школа „23. мај“ Панчево – Записник број XVII-40-401-64/2019 од 13.12.2019. године;

С обзиром да Градска служба у свом раду поступа у складу са чланом 5. став 2 Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције («Службени гласник РС» бр. 93/2017) и у том смислу даје приоритет контролама иницираним од стране Градоначелника, односно подносиоца представки у складу са чланом 18. Закона о инспекцијском надзору («Службени гласник РС» бр. 36/2015) а имајући у виду објективно ограничење у кадровским капацитетима Службе (у Служби је

систематизовано и распоређено једно радно места за шефа Службе и једно радно место за буџетског инспектора), због већег обима извршених ванредних контрола није извршен део редовних контрола предвиђених Програмом.

II) НАЈЧЕШЋЕ УТВРЂЕНЕ НЕЗАКОНИТОСТИ И НЕПРАВИЛНОСТИ У ИЗВРШЕНИМ КОНТРОЛАМА

Приликом вршења контрола уочено је да се највећи број незаконитости и неправилности односи на кршење следећих прописа:

1) Закон о буџетском систему

- члан 50. који се односи на додељивање апропријација и финансијско планирање;
- члан 54. који се односи на одговорност за преузете обавезе;
- члан 56. који се односи на управљање преузетим обавезама;
- члан 57. - закључени су уговори који нису у складу са прописима којима се регулишу јавне набавке.

2) Уредба о буџетском рачуноводству

- рачуноводствене исправе нису обезбеђене и књижене у смислу одредаба члана 16. Уредбе;
- попис се не врши у складу са Уредбом;

3) Закон о јавним набавкама

- вршене су набавке добара и услуга без спровођења закона;

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

- вршена су књижења која нису у складу са чланом 14. наведеног Правилника.

Предложене су следеће мере за уклањање незаконитости и неправилности:

1. Да се извршава усклађивање финансијског плана са одобреним апропријацијама у буџету у складу са роком који прописује Закон о буџетском систему, односно да у целости поступа према одредбама члана 50. наведеног Закона;
2. Да се у циљу успостављања контролног механизма, Секретаријату за јавне службе и социјална питања Градске управе града Панчева редовно доставља доказ о поступању по мери број 1. најкасније следећег радног дана од дана доношења акта с обзиром да, према члану 56. став 4 наведеног Закона: „Преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у сурпотности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.“

3. Да се обавезе преузете у 2018. години а које се односе на исплату солидарних помоћи запосленима по донетим Решењима в.д. директора за које на апропријацији одобреној за ову намену у буџетској 2018. години више није имала расположивих средстава за исплату, планирају у финансијском плану Установе за 2019. годину;
4. Да се у свом пословању, као индиректни корисник средстава буџета града Панчева, строго придржава свих одредби прописаних Законом о буџетском систему.
5. Да се попис у целости врши у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. Гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006).
6. Да Скупштина Месне заједнице донесе акт којим ће регулисати сврху, начин и употребу средстава репрезентације.
7. Да Скупштина Месне заједнице донесе акт о начину, употреби и накнади трошкова горива односно коришћења приватног аутомобила у службене сврхе.
8. Да Месна заједница успостави деловодну евиденцију улазне и излазне документације.
9. Да се изврши правилан обрачун плате за октобар, новембар и децембар за в.д. директора у складу са уговором о раду са увећањем од 2,60 и извршити повраћај више обрачунатих средстава.
10. Да се издају појединачна решења за исплату прековремених сати за сваког запосленог.
11. Да се успостави евиденција доласка на рад.
12. Да се успостави помоћна евиденција – помоћна књига основних средстава у складу чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. Гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006).
13. Да се попис имовине, обавеза, потраживања и стања на рачунима (благајни) врши у потпуности у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. Гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006) и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем („Сл. Гласник РС“ бр. 33/2015 и 101/2018).
14. Да се Финансијским планом обухвате сви извори прихода и у складу са тим, припадајуће позиције расхода односно трошкова.
15. Да директор Школе својим потписом издаје налог за плаћање по основу преузетих обавеза.
16. Да Школа средства из сопствених извора, нарочито оних остварених донацијом по основу закључених уговора у којима се прецизира намена донираних средстава, троши у складу са одредбама члана 190. Закона о основама система образовања и васпитања и наведеним закљученим уговорима.

17. Да се донесе општи акт којим ће се прописати начин и употреба сопственог возила у службене сврхе, као и неопходну финансијску документацију којом ће се ови трошкови правдати у смислу рачуноводствених исправа, а у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

18. Да се не закључују уговори о делу који су у супротности са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

19. Да се у поступку обезбеђивања ужине за ученике у оквиру Школе, започне са активностима прибављања неопходне сагласности Агенције за имовину града Панчева за издавање дела простора Школе у закуп и мишљења Министарства просвете, науке и технолошког развоја да се издавањем не ремети редовна делатност установе а у складу са Законом о јавној својини (*«Сл. Гласник РС» број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 — др. закон и 108/2016, 113/2017 и 95/2018*) те да се овај поступак у целости спроведе у складу са законским прописима.

20. Да се у складу са чланом 16., став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (*„Сл. Гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006*) обезбеди на рачуноводственој документацији потписи лица који су наведеним чланом прописани.

21. Да се изврши комплетна анализа добара и услуга која се набављају у једној фискалној години, а које се односе на јавне набавке не које се Закон о јавним набавкама не примењује (до 500.000 динара) и да у складу са тим закључуи уговор (изда наруџбеница) са добављачима примењујући члан 39. Закона о јавним набавкама (*„Сл. гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015*).

III) ПОСТУПАЊА ПРЕД ПРАВОСУДНИМ ОРГАНИМА ПОВОДОМ УВТРЂЕНИХ НЕЗАКОНИТОСТИ КАЖЊИВИХ ПРЕМА ЗАКОНУ

Служба је у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године поднела:
- три захтева за покретање прекршајног поступка на основу Записника о извршеним контролама у 2019. години; у току је рад на још једном захтеву.

Служба активно сарађује са инспекторима Одељења за привредни криминал ПУ Панчево, Основним и Вишим јавним тужилаштвом и Агенцијом са сузбијање корупције.

IV) ПРОГРАМ РАДА ГРАДСКЕ СЛУЖБЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

У складу са чланом 6. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције (*„Сл.гласник РС“, бр. 93/2017*) и чланом 10. Закона о инспекцијском надзору (*„Сл.Гласник РС“ број 36/2015, 44/2018 — др. закон и 95/2018*), у току је израда Предлога Програма рада

Градске службе за буџетску инспекцију за 2020. годину, који ће се доставити на сагласност руководиоцу буџетске инспекције министарства надлежног за послове финансија.

V) ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ СЛУЖБЕ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године, настављена је примена Закона о инспекцијском надзору, који представља закон другог нивоа у односу на Службу.

Запослени у Служби је присуствовали су XVII Саветовању Савеза рачуновођа и ревизора Србије организованом на Златибору у периоду од 19. до 21.09.2019. године, са актуелним темама из области примене нових прописа.

Остварен је велики број контаката и размењена су искуства из праксе са колегама из других градова и општина.

Служба свакодневно прати прописе из различитих области с обзиром да су корисници буџетских средстава из различитих делатности, а све у циљу едукације, ефикасности и тачности у утврђивању чињеница и примене закона.



Шеф Градске службе

Срђан Јелисавчић, дипл. еци.