

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА РАШКА
ОПШТИНСКА УПРАВА
Посебни послови-буџетска инспекција
Број:40-189/2022
Датум:28.01.2022.године
Рашка
Предрага Вилимоновића,бр.1

У складу са чланом 91. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број, 54/09, 73/2010,101/2010, 101/2011,93/2012, 62/2013-испр.,108/2013, 142/2014, 48/2015-др.закон,103/2015,99/2016,113/2017,95/2018,31/2019,72/2019,149/2020,), чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС“ број, 36/2015,44/2018-др.закон и 95/2018), буџетски инспектор општине Рашка доноси

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ ЗА 2021. ГОДИНУ

Чланом 85. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“), број: 54/09, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 48/2015др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020) буџетска инспекција јединице локалне самоуправе надлежна је за спровођење инспекцијске контроле над: директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе, јавним предузећима основаним од стране јединице локалне самоуправе, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, правним лицима над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 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.

Буџетска инспекција врши инспекцијску контролу и над 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.

Функција буџетске инспекције јединице локалне самоуправе је, прописана чланом 86. Закона о буџетском систему и она спроводи инспекцијску контролу законитог и наменског коришћења јавних средстава, контролу примене закона у области материјално-финансијског пословања, односно контролу примене закона и других прописа који имају утицаја на буџетска средства и средства из других извора, било да се ради о приходима, расходима, имовини или обавезама.

Сврха спроведених инспекцијских контрола је јачање одговорности корисника буџетских –јавних средстава за законито и наменско коришћење буџетских–јавних средстава, смањење и отклањање неправилности и незаконитости у пословању као и унапређење финансијске дисциплине.

Г).Извршене контроле:

Буџетски инспектор општине Рашка је у периоду од 01.01.2021.-31.12.2021.године извршио инспекцијске контроле у складу са овлашћењима и надлежностима садржаним у:

1. Закону о буџетском систему ((„Службени гласник РС“), број: 54/09,73/2010,101/2010, 101/2011,93/2012,62/2013-испр.,108/2013,142/2014,48/2015-др.закон 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019,72/2019, 149/2020) сходно члану 90. став 2.и став 3.
2. Закону о инспекцијском надзору („Службени гласник РС“), број, 36/2015,44/2018-др, закон и 95/2018). члана 4. став 4. и члана10. став 2.
3. Уредби о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“), број,93/17) члан 4.
4. На основу методологије рада буџетске инспекције
5. На основу налога Председника општине Рашка, за вршење редовних контрола, и налога за вршење ванредне контроле, и Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције члан 5. став 2.
6. У овом периоду, буџетски инспектор вршио је контроле буџетских корисника из своје надлежности и њихово придржавање законских прописа, а по Програму рада буџетске инспекције за 2021.годину, за који је добивена сагласност Министарства финансија-Сектор за буџетску инспекцију број:21-01-00291/2020-26/16 од 04. јануара.2021.године, а што је усклађено са радом једног буџетског инспектора

Предмет инспекцијске контроле у овом периоду било је материјално финансијско пословање и наменско трошење средстава у периоду 01.01.2020.-31.12.2020.године.

Буџетски инспектор општине Рашка у овом периоду извршио је 2 инспекцијске контроле, које су пренете из 2019. године и то:

- ОШ Јошаничка Бања и
- ОШ Сутјеска

И контроле предвиђене планом за 2021.годину, и то:

- МЗ Ковачи
- КУД Јошаничка Бања
- Гимназија Рашка
- Јавна установа Спортски центар
- Одбојкашки Клуб Рашка

Планом за 2021.годину предвиђена је била контрола

- МЗ Трнава,

-МЗ Никољача

-Удружење Изворак.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да код ова три субјекта није било преноса и коришћења средстава из буџета, због ванредне ситуације и пандемије са вирусом Covid 19.

За контролу у овом периоду, је било планирано и удружење:

-Актив жена Јошаничка Бања.

На рачун поменутог удружења пренета су средства из буџета по Одлуци, у јуну месецу 2020.године, али због ситуације са пандемијом, средства нису коришћена, враћена су на рачун буџета у децембру 2020.године, уз плаћену провизију банци.

У 2021.години започета је редовна контрола:

-Скијашки Клуб „Копаоник“ Рашка,

Инспекцијска контрола овог Клуба није окончана, зато што, контролисани субјекат није доставио до краја године, неопходну документацију за правдање потрошених средстава. Скијашки Клуб се није придржавао потписаног Уговора за 2020.годину, и није доставио Спортском савезу неопходну документацију и кварталне извештаје, за правдање буџетских средстава. Контрола је зато пренета у 2022.годину.

Планирана је редовна контрола:

-ОШ „Јосиф Панчић“ Бањевац,

Контрола ове школе, није окончана у 2021.години, због проблема са вирусом Covid 19, извршена је само припрема за обављање контроле, и контрола је пренета 2022.годину.

По захтеву Вишег јавног тужилаштва из Краљева, у овом периоду извршена је једна ванредна контрола,

- Јавне установе Спортски центар,

Контрола је вршена за 2018.годину, у делу који се односи на издавање у закуп, платоа испред базена.

Вишем јавном тужилаштву достављен је после извршене контроле, записник са пратећом документацијом и изјавама учесника у поменутом послу.

На основу сазнања које има буџетски инспектор, спор у Вишем јавном тужилаштву, није окончан, одложен је због проблема са вирусом Covid 19.

Предмет инспекцијске контроле је целокупно материјално-финансијско пословање субјекта инспекцијске контроле и законито и наменско коришћење буџетских јавних средстава.

Пре почетка вршења контроле састављене су контролне листе које садрже приоритетна питања која се односе на ризике и опасности који се могу јавити услед постојања незаконитости и недостатака у пословању или поступању контролисаног субјекта.

2).Незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама

На основу утврђеног чињеничног стања, а у складу са чланом 15. став 3. Уредбе о раду овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, а ради отклањања утврђених неправилности у 2021.години буџетски инспектор је предложио извршење мера за отклањањае истих.

Приликом вршења контроле утврђено је да се највећи број предложених мера односио на кршење следећих прописа:

❖ Закон о буџетскома систему

- корисници јавних средстава нису на својој интернет страници објавили финансијске планове, завршне рачуне, финансијске извештаје у складу са чланом 8. став 3. Закона;
- плаћање вршено на основу испостављених рачуна, без отпремнице, без валидне (изворне) рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. и чланом 58. Закона;
- корисник буџетских средстава, који одређени расход извршава из средстава буџета и из других прихода, обавезан је да извршење тог расхода прво врши из прихода из тих других извора члан 52. Закона;
- заснивање радног односа са новим лицима и радно ангажовање лица по другом основу изнад законом прописаног ограничења од 10% укупног броја запослених без прибављене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава члан 27е ст.34-37. Закона;
- средства за закуп су уплаћивана на рачун корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 49. став 3. Закона и члана 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

❖ Закон о спорту

- спортски клубови не воде пословне књиге у складу са прописима о рачуноводству и то : дневник, главну књигу и помоћне књиге што није у складу са чланом 73. Закона;
- спортска удружења не воде уредно прописане евиденције и пословне књиге што није у складу са чланом 57. Закона;
- Исплату накнаде трошкова, спортски клубови вршили су готовински, што је супротно члану 159.Закона;

❖ Закон о рачуноводству

- контролисани корисници нису уредили начин вођења пословних књига, вредновање позиција у финансијским извештајима, њихово састављање и јавно објављивање („Службени гласник РС“) 73/2019;
- удружења нису водила пословне књиге и књижила пословне промене на рачунима, прописаним контним оквиром у складу са чланом 8. до члана 14. Закона;
- контролисани корисници, правна лица, су вођење пословних књига поверавали другом правном лицу које је уписано у регистар пружалаца рачуноводствених услуга члан 16. став1., али они нису поштовали прописане рокове за књижење документације, зато што су корисници каснили приликом достављања документације члан 11.став 1.;

-књижење нису вршили на основу валидне рачуноводствене документације, књиговодствене евиденције и обрачуни нису потпуни, уредни и ажурни, што није у складу са чланом 13. Закона;

❖ Закон о јавној својини

- приликом издавања пословног простора не примењују се процедуре прописане одредбама овог закона и члана 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини, поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

❖ Закон о удружењима

- удружења којима су по Одлуци, из буџета општине Рашка, додељена средства за финансирање, не поштују обавезе из потписаног уговора и не раде у складу са Законом о удружењима члан 39. став1.у којем стоји да удружења воде пословне књиге, сачињавају финансијске извештаје у складу са прописима о рачуноводству и ревизији;

❖ Закон о јавним набавкама

-код спровођења јавних набавки није одређено лице које контролише праћење и извршење уговора о набавкама, што није у складу са чланом 49.Закона;

-корисници нису за набавке мале вредности узимали три понуде у складу са чланом 64.Закона;

❖ Уредба о буџетском рачуноводству

-контролисани корисници не воде пословне књиге хронолошки, уредно и ажурно, не објављују финансијске извештаје у складу са овом уредбом, пословне књиге не воде по систему двојног књиговодства у складу са Правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем у складу са чланом 3. и чланом 9.став став1. и 2.и чланом 14.став1. тачка 4. Уредбе;

-не састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих пословних књига по члану 8. Уредбе;

-индиректни корисници буџетских средстава за вођење пословних књига не користе софтвере који обезбеђују чување података о свим прокњиженим трансакцијама, и који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола члан 9. Уредбе;

-не воде се поједине врсте помоћних књига и евиденција, у складу са чланом 14. Уредбе;

-рачуноводствене исправе не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са чланом 16. став 9. Уредбе;

-улазни рачуни нису заведени и нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности рачуноводствене исправе не потписује лице које је исправу контролисало у складу са чланом 16. став 5. и 6. Уредбе;

-усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, није вршено у складу са чланом 18. Уредбе, и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
-Корисници јавних средстава уз извештаје нису достављали објашњења и образложења у складу са чланом 6., чланом 7. и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијског извештаја корисника буџетских средстава;

❖ Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника

-накнада за превоз, за долазак на рад и одлазак са рада, није исплаћивана у висин цене месечне претплатне карте, и у складу са чланом 3. Уредбе;
-путни налози не подносе се у року од 3 дана од дана кад је службено путовање завршено и не садрже доказе о висини трошкова, што није у складу са чланом 13. Уредбе;

❖ Правилник о попису

- попис материјалних и нематеријалних средстава вршен супротно Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 33/15, 101/18) и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС, број 118/13 и 137/14);
-пописне комисије образоване за попис имовине и обавеза нису састављале План рада по којем ће се вршити попис, у складу са чланом 8. став 1. Правилника;
-Пописне листе попуњене у супротности са чланом 9. и чланом 14. Правилника;

3).Предузимање мера- предложене мере по записницима

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему, члана 3. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члана 15. став 3. Уредбе о раду, а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности, и спречавања њиховог поновног настанка, субјектима контроле код којих је у периоду од 01.01.-31.12.2021.године вршена инспекцијска контрола, достављени су записници којима су наложене мере трајног карактера и мере са роковима.

4). Остварени ефекти

Рок који је дат појединим контролисаним корисницима у 2021 години, за отклањање утврђених неправилности у извештајном периоду према достављеним обавештењима је отклоњен.

-у току контроле, а по налогу буџетског инспектора, корисници јавних средстава су на својим интернет страницама у складу са чланом 8.став 3. Закона о буџетском систему објавили финансијске планове и годишње финансијске извештаје,
-документација сређена, сложена и потписана,
-сређен и сложен попис и извршено нумерисање инвентарским бројевима,
-одређено лице за праћење и спровођење јавних набавки,

- извршено књижење промена на рачуну ђачки динар,
- достављен на увид извештај о попису,
- савет МЗ на седници усвојио Годишњи финансијски извештај,
- извршено прекњижавање основних средстава,
- благајна сложена и дневници усаглашени

5).Остале активности

У 2021.години, буџетски инспектор осим основних надлежности утврђених Законом о буџетском систему и Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима, вршио је и друге активности које су значајне за рад:

-у првом кварталу 2021.године састављен је Годишњи извештај о раду буџетског инспектора за 2020. годину, који је достављен Комисији за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Рашка, Председнику општине Рашка, Начелнику ОУ, и објављен је на званичном сајту Координационе комисије општине Рашка;

-буџетски инспектор је ускладио свој рад у смислу пуне примене Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС“ број 36/15, 44/2018-др.закон 95/2018) објављивањем контролних листа на интернет страници у складу са чланом 14. поменутог закона;

-три дана пре почетка вршења инспекцијског надзора буџетски инспектор је обавештавао контролисане субјекте о предстојећој контроли;

-буџетски инспектор се придржавао рокова прописаних за поступање буџетске инспекције и записнике о извршеном инспекцијском надзору достављао надзираном субјекту у року од 8 радних дана од извршене контроле;

-буџетски инспектор је водио евиденцију података о инспекцијском надзору

-у овом периоду буџетски инспектор није присуствовао на семинарима и обукама у виду специфичних тренинга и радионица у унапређењу знања и вештина, које су неопходне за усавршавање и рад инспектора, будући да буџетски корисници који се контролишу примењују велики број прописа који су подложни честим изменама и допунама, а чија је законита примена предмет контроле, неопходно је више вршити континуирану обуку у областима које су предмет контроле;

-Буџетски инспектор је у наведеном периоду обављао послове везане за давање обавештења, тумачења прописа из области рада, одговора и стручних мишљења, субјектима који су то тражили како писменим путем, тако и усменим путем, из области рада и деловања буџетског инспектора;

-Програм рада буџетског инспектора за 2022 годину, сачињен и достављен Министарству финансија –Сектор буџетске инспекције на сагласност;

-Буџетски инспектор је у току 2021.године одржавао редовне консултације са буџетским инспекторима других општина ради размене искустава и уједначавања поступања и наложних мера.

6). Закључак

У 2021.години остварен је значајан напредак у резултатима рада буџетске инспекције у односу на резултате из претходних година. Приликом извршених инспекцијских контрола, утврђене су неправилности и незаконитости у раду субјеката контроле и донете су мере за

њихово отклањање, тако да је значајно увећана ефикасност и ефективност рада буџетског инспектора.

-До одступања у раду у овом периоду, дошло је због неповољне епидемиолошке ситуације, ванредног стања у РС и дужег одсуства са посла због боловања, буџетског инспектора;

-Треба решити кључне проблеме, различитих непоузданих и неадекватних апликативних софтвера код корисника, како би било јединствено евидентирање књиговодствених трансакција, и како би се успоставио јединствен информациони рачуноводствени систем;

-Корисницима вршити пренос средстава на основу изворне веродостојне документације, уз обавезно достављање кварталних извештаја са објашњењем и образложењем о потрошњи у складу са чланом 6. и чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијског извештаја корисника буџетских средстава;

-вршити усклађивање главне књиге са дневником као и помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-објављивање података на интернет страници вршити у складу са чланом 8.став 3. Закона о буџетском систему, који омогућава право на приступ информацијама од јавног значаја, којима располажу органи јавне власти;

У 2021.години општина Рашка је имала једног извршиоца у буџетској инспекцији, који је од опреме на располагању имао компјутер и који је стручну литературу користио заједно са другим финансијским службама.

Буџетски инспектор се током вршења контрола придржавао рокова за поступање инспекције. Продужење времена инспекцијске контроле било је због епидемиолошке ситуације и мера које су донете, а све у циљу безбеднијег обављања контрола.

Примедби на рад буџетског инспектора у овом периоду није било.

Достављено:

-Председнику општине Рашка

-Начелнику ОУ

-Координационој комисији

Буџетски инспектор

Гордана Чорбић дипл ецц