

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЋУПРИЈА
Служба буџетске инспекције
Број: 47-5/2019
Датум: 05.02.2019. год.
Ћ У П Р И Ј А

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
СЛУЖБЕ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ
ОПШТИНЕ ЋУПРИЈА ЗА 2018. ГОДИНУ

Чланом 91. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16, 113/2017 и 95/2018– у даљем тексту: Закон) и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, бр. 36/15, 44/2018 - др. закон и 95/2018) прописана је обавеза састављања годишњег извештаја о раду Службе за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.

Служба буџетске инспекције општине Ћуприја основана је као посебна Служба општине Ћуприја без унутрашњих организационих јединица. Служба буџетске инспекције обавља послове из свог делокруга у складу са Уставом, Законом, Статутом општине Ћуприја, Одлуком о оснивању Службе буџетске инспекције општине Ћуприја и правилима струке. Рад буџетске инспекције је независан и самосталан.

Радам Службе буџетске инспекције руководи шеф Службе буџетске инспекције на начин којим обезбеђује примену програма, плана рада и методологије за послове буџетске инспекције, у складу са Законом. Шефа Службе буџетске инспекције поставља Председник општине, који одлучује о његовим правима, обавезама и одговорности из радног односа. За рад буџетске инспекције и за свој рад, шеф буџетске инспекције одговоран је Председнику општине.

Служба буџетске инспекција надлежна је за спровођење инспекције над: директним и индиректним буџетским корисницима; јавним предузећима, установама и другим организацијама чији је оснивач скупштина општине Ћуприја односно над правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа над којима општина 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; - правним лицима и другим субјектима, којима су директно или индиректно дозначена средства из буџета општине за одређену намену, правним лицима и другим субјектима који су учесници у послу који је предмет контроле и субјектима који користе средства буџета општине по основу задуживања, субвенција, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др.

Служба буџетске инспекција обавља послове који се односе на контролу примене Закона и прописа у области материјално – финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране субјеката над којима се врши контрола.

У складу са овлашћењима и надлежностима садржаним у Закону о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 54/2009, ... , 95/2018), Закону о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“ број 36/2015, 44/2018 - др. закон и 95/2018), Уредби о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл. гласник РС“ број 93/2017), Служба буџетске инспекције општине Ћуприја је у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године на основу налога Председника општине за ванредни инспекцијски надзор, извршила инспекцијски надзор код следећих субјеката:

1. Удружења грађана и НВО: 15 инспекцијских надзора;
2. Основне школе: 4 инспекцијска надзора;
3. Спортски клубови: 1 инспекцијски надзор;
4. Организације у области јавног информисања: 10 инспекцијских надзора;
5. СПЦ – Епархија Браничевска: 3 инспекцијска надзора Црквених општина са ТО Ћуприја.

На основу података до којих се дошло у поступцима инспекцијских надзора, анализом презентираних књиговодствене документације и утврђеног чињеничног стања, сачињене су препоруке које су дате у Записницима о извршеним инспекцијским надзорима а на основу утврђених неправилности:

- Препоручује се надзираном субјекту да уреди начин употребе средстава за репрезентацију доношењем Правилника.
- Препоручује се одговорним лицима КЈС да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Препоручује се одговорним лицима КЈС да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему.
- Препоручује се надзираном субјекту, да приликом набавке добара и услуга поштују одредбе Закона о буџетском систему, да код спровођења поступака набавки обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно да поступају у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке КЈС и Законом о јавним набавкама.
- Препоручује се одговорним лицима КЈС да приликом обрачуна пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза на посао и са посла примењује сразмерни дао неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана на основу оствареног фонда сати у месецу. Поред тога, препоручује се обрачун пореза на доходак грађана на укупан износ накнаде трошкова превоза на посао и са посла за запосленог.
- Препоручује се одговорним лицима КЈС да набавку добара – електричне енергије, у свему спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да у Уговору о набавци добара и услуга као обавезни елемент буде наведен датум почетка примене уговора, односно датум ступања на снагу истог.

- Препоручује се надзираном субјекту, да промену уговорених цена дозвољавају само на основу објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима.
- Препоручује се надзираном субјекту да расходе за набавку добара извршавају уз претходно обезбеђење конкуренције и извршено истраживање тржишта а у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке КЈС.
- Препоручује се надзираном субјекту да не закључује уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћање у више година.
- Препоручује се одговорним лицима у КЈС спроводе поступак набавке на које се Закон не примењује у свему у складу са Правилником о јавним набавкама КЈС, као и да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.
- Препоручује се надзираном субјекту да за сваки расход из буџета обезбеде валидну и адекватну рачуноводствену документацију.
- Препоручује се одговорним лицима у КЈС да у ситуацијама где наступају као наручилац добара/услуга, обезбеде конкуренцију тако што ће позвати најмање три лица (понуђача), која су способна да изврше набавку да поднесу понуду у спровођењу поступака јавних набавки, као и у спровођењу поступака набавки на које се Закон не односи.
- Предузимање мера и обезбеђивање услова да се констатоване неправилности не понављају.

Неправилности уочене у поступцима јавних набавки:

- Препоручује се одговорним лицима КЈС да за набавку добара, у случају када набавка на годишњем нивоу пређе лимит утврђен чланом 39. став (2) Закона о јавним набавкама спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.
- У одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности није наведен редни број јавне набавке за текућу годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- У записнику о поступку отварања понуда нису наведена имена чланова комисије за јавну набавку који учествују у поступку отварања понуда што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Записник о поступку отварања понуда није потписан од стране чланова Комисије што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закључењу уговора не садржи све елементе прописане Прилогом 3И тачка 8. и тачка 10. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору не садржи адресу `интернет странице наручиоца`, као један од елемената прописан Прилогом 3И тачка 1. Закона о јавним набавкама.
- У уговору о продаји електричне енергије није наведен датум ступања на снагу истог.

- КЈС није истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објавио конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, што је у супротности са чланом 62. Закона о јавним набавкама.
- КЈС није објавио на својој интернет страници документацију из поступка набавке.

Предложене мере по записницима

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије”, бр. 54/2009, ... , 95/2018) и члана 15. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и облежјима буџетске инспекције („Службени гласник Републике Србије”, број 93/17), а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности и стварања услова да се исте не понове, субјектима код којих је у току 2018. године вршена инспекцијска контрола достављеним записницима предложено је извршење следећих мера:

1. Потребно је да КЈС објави Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници.

2. Надлежни орган КЈС треба да донесе Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о употреби средстава за репрезентацију.

3. Препоручује се одговорним лицима у КЈС да предузму одговарајуће кораке и мере како би са резервног прешли на комерцијално снабдевање електричном енергијом.

4. У складу са Законом у јавним набавкама, потребно је да КЈС објављује на сопственој интернет страници документа из поступка спровођења јавних набавки у складу са препорукама из Записника.

5. Потребно је да КЈС предузме мере да се набавке услуга и добара на које се Закон не примењује спроводе у свему у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке КЈС -а.

6. Да предузме мере да се плаћања ка трећим лицима извршавају искључиво у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

7. Записницима су предложене мере (односно, у току самог надзора је делимично извршено) повраћаја неутрошених и ненаменски утрошених средстава у буџет општине Ћуприја у укупном износу од 958.479,90 РСД.

Допунских налога за инспекцијски надзор није било.

Служба буџетске инспекције општине Ћуприја је примила једну пријаву – представку, коју је након разматрања, у складу са чланом 62. Закона о општем управном

поступку поступку („Сл. гласник РС, број 18/16), проследила надлежном органу и о истом обавестила подносиоца.

У складу са чланом 18. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл.гласник РС“, број 93/2017), због непоступања надзираних субјеката по предложеним мерама, дана 23.05.2018. године сачињено је Решење број 401-15/2017-3, и дана 24.04.2018. године сачињено је Решење број 47-15/2018-4, којим се надзираним субјектима налажу мере и одређује рок за отклањање утврђених незаконитости и неправилности. Буџетски инспектор се придржава рокова прописаних за поступање буџетске инспекције и записнике о извршеном инспекцијском надзору доставља надзираним субјектима у року од 8 радних дана од извршене контроле.



Шеф службе буџетске инспекције

Милош Марић



Република Србија
ОПШТИНА ЋУПРИЈА
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ
Комисија за координацију
инспекцијског надзора над
пословима из изворне
надлежности општине Ћуприја
БРОЈ:06- 51/2019-02
Датум: 29.03.2019. године
Ћ У П Р И Ј А

На основу члана 45. Статута општине Ћуприја („Службени гласник општине Ћуприја“ бр.14/08, 22/08, 28/08, 13/11 и 23/13) и члана III. Решења о образовању Комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Ћуприја („Сл. гласник општине Ћуприја“, бр. 14/2016 и 27/17) Комисија за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Ћуприја („Сл. гласник општине Ћуприја“, бр. 14/2016 и 27/17) на седници одржаној дана 29.03.2019. године доноси

ЗАКЉУЧАК

ДАЈЕ СЕ САГЛАСНОСТ на извештај о раду службе буџетске инспекције општине Ћуприја за 2018 год.

ПРЕДСЕДНИК КОМИСИЈЕ

Борис Нешиковић

