



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЋУПРИЈА
Служба буџетске инспекције
Број: 47-23/2022
Датум: 28.2.2022. год.
Ћ У П Р И Ј А

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЋУПРИЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

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 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21), 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 1.1.2021. године до 31.12.2021. године на основу налога Председника општине за редован инспекцијски надзор, извршила инспекцијски надзор код следећих субјеката:

Удружења грађана и НВО: 10 инспекцијских контрола;
Основне школе: 1 инспекцијска контрола;
Установа културе Ћуприја: 1 инспекцијска контрола;
Организације у области јавног информисања: 12 инспекцијских контрола.
Спортска удружења и клубови.

Удружења грађана и НВО

На основу извршених контрола финансијских извештаја које су поднела удружења грађана и НВО а по основу учешћа општине Ћуприја у финансирању, односно суфинансирању програма удружења средствима из буџета општине Ћуприја за 2021. годину, констатујем да у надзираном периоду није било незаконитости у трошењу средстава, с тим што се мора навести да је већина корисника средстава завршни извештај поднела ван рока дефинисаног уговорима о суфинансирању пројекта. Записницима које је сачинила Служба буџетске инспекције општине Ћуприја су корисницима средстава предложене мере повраћаја средстава на рачун буџета општине Ћуприја у укупном износу од 44.519,51 динара.

Основне школе

Инспекцијском контролом код једне основне школе са територије Општине Ћуприја извршена је контрола наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године.

Инспекцијска контрола је започета дана 27.9.2021. године у 11 часова. Истог дана инспектор је обавештен од стране одговорног лица школе да је шеф рачуноводства школе одсутан с посла из здравствених разлога, те тражи да се почетак контроле одложи за 18.10.2021. године када се шеф рачуноводства враћа с боловања. Имајући у виду наведене околности, усвојена је молба те је контрола настављена дана 19.10.2021. године. Инспекцијска контрола је завршена дана 12.11.2021. године, у 12 часова.

На основу увида у достављену документацију у поступку инспекције контроле, а у складу са предметом инспекцијске контроле код основне школе, утврђене су следеће незаконитости/неправилности и то:

Утврђене незаконитости:

- Корисник средстава није на својој интернет страници објавио завршне рачуне и финансијске извештаје за 2020. годину.

- Корисник средстава није у року од 5 дана од дана закључења Уговора о набавци електричне енергије за своје потребе број: 485, објавио обавештење о закљученом уговору.

- Корисник средстава је на име јубиларне награде за 10 година проведених у радном односу исплатио 43.887,22 РСД бруто, што је за 832,67 РСД више у односу на налаз инспекције.

- Корисник средстава је на име дневница за службено путовање у иностранству извршио исплату средстава од 25 евра, односно у динарској противвредности од 2.938,92 РСД више од прописаног.

- Корисник средстава је извршио расходе за услуге фиксне телефоније и интернета у 2020. години а да није закључио уговор којим се преузима обавеза плаћања и реализације средстава.

- Корисник средстава није својој интернет страници објавио План јавних набавки за 2020. годину нити измене плана, као ни Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

Утврђене неправилности:

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колону 4 Школа није унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од 7.400,00 динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за двоје запослених, на конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене уместо на конту 413100 – Накнаде у натури.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од 43.200,00 динара на име трошкове набавке памучних заштитних маски за лице, на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство уместо на конту 426900 – Материјали за посебне намене.

- Финансијски извештај не садржи извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, као ни извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

- Школа не води помоћне књиге основних средстава, плата, евиденције извршених исплата и евиденције остварених прилива.

Записником који је сачињен 23.11.2021. године кориснику средстава су предложене мере и дати рокови за поступање по истим.

Установа културе Ћуприја

Инспекцијском контролом код Установе културе Ћуприја извршена је контрола наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године.

Инспекцијска контрола је започета дана 01.07.2021. године у 11 часова, а завршена дана 30.08.2021. године, у 12 часова.

На основу увида у достављену документацију у поступку инспекције контроле, а у складу са предметом инспекцијске контроле код Установе културе Ћуприја, утврђене су следеће незаконитости/неправилности и то:

- Установа је преузимала обавезе и вршила плаћања без правног основа.
- Установа је закључила уговор за одржавање хигијене у пословним просторијама УКЋ који је у супротности са Законом о буџетским системом.
- Установа је закључила уговоре за услуге интернета и мобилног телефона који доспевају за плаћање у три буџетске године без сагласности надлежног органа локалне управе.
- Установа је вршила обрачун и исплату трошкова по основу употребе приватног возила у службене сврхе на начин који није у складу са члану 11. став 3. а у вези са чл. 53. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника „Сл. гласник РС”, бр. 98/2007, 84/2014, 84/2015 и 74/2021).
- Установа приликом набавке услуге одржавања часова глуме полазницима школе глуме није спровела поступак набавке на које се закон не примењује, нису извршене активности како би се спречило постојање сукоба интереса, нити су пружени докази да је обезбеђена конкуренција као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од 27.164,26 динара који су исплаћени по основу Пресуде Основног суда у Параћину број 12П1 100/19 од 11.02.2020. године а на име неисплаћених износа накнаде зараде по основу увећања од 0,4% на основну зараду и то за период од 08.03.2018. године до 08.03.2019. године, на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, уместо на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, као и износ од 173.259,49 динара на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, уместо на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова.
- Установа није објавила План јавних набавки за 2020. годину нити измене плана на својој интернет страници, нити је објавила Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници.
- Установа није донела интерни акт који је прописан чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020).
- Установа није објавила на интернет страници своје финансијске планове, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје

Записником који је сачињен 3.9.2021. године кориснику средстава су предложене мере и дати рокови за поступање по истим.

Организације у области јавног информисања

На основу налога за инспекцијску контролу Служба буџетске инспекције општине Ћуприја је извршила контролу над наменским и законитим коришћењем буџетских средстава организација из области јавног информисања којима су средства додељена по Јавном конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2020. години а који су извештаје поднели у јануару 2021. године. Записницима које је сачинила Служба буџетске инспекције општине Ћуприја су корисницима средстава предложене мере повраћаја на рачун буџета општине Ћуприја укупног износа од 597.196,38 динара.

Инспекцијским контролама нису утврђене значајне неправилности.

Спортска удружења и клубови

Ради остваривања потреба и интереса грађана у области спорта у општини Ћуприја, у складу са Законом о спорту и Правилником о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Ћуприја, у 2021. години је Одлуком о буџету планирано 19.000.000,00 РСД. Овај износ је одобрен за реализацију укупно 28 програма спортских клубова и удружења у области спорта.

Од укупно пренетих средстава износ од 1.210.335,45 РСД је остао неутрошен и исти је у складу са чланом 35. став 2. Правилника враћен на рачун буџета Општине Ћуприја, износ од 308.858,60 РСД враћен на рачун буџета општине Ћуприја на основу мера које су предложене записницима Службе буџетске инспекције општине Ћуприја, док је износ од 7.200,00 РСД враћен на рачун буџета општине Ћуприја на основу мера које су наложене решењима ове Службе, и то код СК "Живка Дамњановић" и код ФК "Морава 1918".

Инспекцијским контролама нису утврђене значајније неправилности.

ЗАКЉУЧАК

Записницима о инспекцијским контролама које је Служба буџетске инспекције општине Ћуприја сачинила током 2021. године на основу чл. 85. став (3) и чл. 86. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21), члана 35. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“ број 36/2015, 44/2018 - др. закон и 95/2018), Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Сл. гласник РС“ број 93/2017) предложене су мере за отклањање незаконитости и неправилности као и мере повраћаја средстава у буџет општине Ћуприја. Увидом у доказе о поступању по предложеним мерама, а које контролисани субјекти достављају Служби, утврђено је да су поменути повраћајем средстава, током 2021. године остварени финансијски ефекти у укупном износу од 961.546,08 динара који је уплаћен у буџет општине Ћуприја.

Допунских налога за инспекцијски надзор није било.

На Записнике Службе у току 2021. године нису поднете примедбе.

Током 2021. године Служба је предузимала радње и активности користећи расположиве кадровске, материјалне и техничке ресурсе а све у циљу што боље делотворности и ефикасности рада. Послове инспекцијског надзора у Служби, током 2021. године, обављао је Шеф Службе буџетске инспекције Општине Ћуприја



Шеф службе буџетске инспекције

Милош Марић