Предмет: Годишњи извештај о раду за 2018. годину

На основу одредаба чл. 44. Закона о инспекцијском надзору ("Сл. гласник РС", број 36/2015, 44/2018 - др. закон и 95/2018) и чл. 4. Одлуке о оснивању буџетске инспекције Општине Рума, број 011-116/2016-I од 30.06.2016. године, достављамо:

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКОГ ИНСПЕКТОРА ОПШТИНЕ РУМА ЗА 2018. ГОДИНУ

Годишњи извештај о раду буџетског инспектора Општине Рума првенствено проистиче из обављених контрола и пратећих радњи по контролама које су утврђене годишњим Програмом рада буџетског инспектора Општине Рума за 2018. годину. Поред тога, у извештају се наводе и остале радње и активности остварене током године, при чему је садржај извештаја у основи одређен одредбама члана 44. Закона о инспекцијском надзору.

Крајем 2017. године, сагласно Уредби и раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, сачињен је Преглог Програма рада буџетског инспектора Општине Рума за 2018. годину на којег је Министарство финансија РС дало сагласност број 021-01-00140/2017-26 од 27.12.2017. године. Ова сагласност је достављена у Општину Рума дана 03.01.2018. године, да би коначан Програма рада утврдио Председник Општине Рума дана 09.01.2018. године, број 47-17-1/17-I. Програмом рада утврђен је план контрола код корисника буџетских средстава Општине Рума за 2018. годину који првенствено садржи: преглед корисника код којих ће се вршити контрола, предмет контроле, врсту и облик контроле, носиоца контроле, време вршења контроле, потребу обуке инспекције и др. при чему у току године није било измена утврђеног Програма рада. Потребно је само навести да је у новембру месецу 2018. године захтевана ванредна контрола у ЈП "Стамбено" Рума (није била планирана Програмом рада) услед чије реализације није могла у 2018. години да се оствари Контрола прихода буџета Општине Рума од пореза на имовину правних лица у Општинској управи Општине Рума, планирене за исти период. Служба буџетске инспекције Општине Рума врши контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и контроле наменског и законитог коришћења средстава буџета Општине Рума у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, те на основу наведеног није вршила превентивне контроле.

*

Годишњи план инспекцијских контрола код корисника јавних средстава за 2018. годину је спровођен у складу са планираном динамиком контрола. Међутим, као што је већ наведено, у 2018. години није реализована планирана (новембар-децембар 2018) Контрола прихода буџета Општине Рума од пореза на имовину правних лица у Општинској управи Општине Рума. Поред тога, треба истаћи да је и у самом дефинисању плана контрола и његовом спровођењу било одређених потешкоће, првенствено из разлога што је Закон о инспекцијском надзору релативно нов, ова инспекцијска служба на нивоу општине постоји само годину дана, није било искуства у овом раду нарочито када је у питању поступак и начин утврђивања ризика пословања корисника јавних средстава, затим непостојање функционалног јединственог информационог система за инспекцијски надзор, те да је Уредба о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције усаглашена са Законом о буџетском систему и Законом инспекцијском надзору тек у задњем кварталу 2017. године, да су се већ у 2018. години припремале и реализовале измене и допуне

Закона о инспекцијском надзору. И поред тога, контроле су спроведене у поступку и на обрасцима који су утврђени Законом о инспекцијском надзору и Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.
Контроле су извршене код следећих корисника:
-Културни центар "Брана Црнчевић" Рума: Контрола благајничког пословања за 2017-2018. годину;
-Установа Спортски центар Рума: Контрола примене Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама за 2018. годину;
-Месна заједница Платичево: Контрола наменског и законитог коришћења средстава буџета Општине Рума за 2018. годину;
-Основна музичка школа "Теодор-Тоша Андрејевић" Рума: Контрола наменског и законитог коришћења трансферних средстава из буџета Општине Рума за 2018. годину;
-ЈП "Стамбено" Рума: Контрола правилног и законитог исказивања стања потраживања од купаца, њихове наплате и приходовања и трошкова репрезентације у 2018. години.
Ради реализације напред наведених контрола по свакој контроли сачињавана су следећа документа: Налог за инспекцијску контролу, Обавештење о предстојећој инспекцијској контроли, Записник о инспекцијској контроли са прегледом предузетих мера преме контролисаном кориснику, Контролна листа за контролисаног корисника (према типу корисника јавних средстава), Списак преузетих докумената, Евиденција података о инспекцијској контроли, Извештај надлежном органу локалне самоуправе о спроведеној инспекцијској контроли. Код контрола где су биле потребне накнадне инспекцијске контроле ради утврђивања поступања контролисаног субјекта по наложеним (предложеним) мерама, у складу са одредбама чл. 17. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, сачињавана је и Службена белешка (МЗ Платичево). Записници по свим контролама достављани су Председнику општине и начелнику Општинске управе. Приликом сачињавања и достављања документа поштовани су рокови (и поступци) дефинисани Законом о инспекцијском надзору, Законом о управном поступку и Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.

Полазећи од битних елемената које треба да садржи Годишњи извештаја о раду утврђених у члану 44. Закона о инспекцијском надзору, редом по утврђеним тачкама овог члана Закона, у даљем тексту Извештаја наводи се следеће:

1 - Буџетски инспектор је спроводио инспекцијске контроле код корисника по предметима контрола сагласно члану 86. Закон о буџетском систему. Како је тим чланом дефинисано да буџетска инспекција врши контроле, а не спроводи радње превентивног инспекцијског деловања, то нису сагледаване вероватноће настанка штетних последица по добра, права и интересе, с обзиром да је то вид превентивног инспекцијског деловања;
2 - Сагласно наведеном у претходној тачки, кроз контроле нису вршене стручне саветодавне посете и превентивне инспекцијске контроле, а када је у питању јавност рада она се исказивала кроз: приказивање на интернет страници Општине Рума (јануар 2018. године) Програма рада буџетског инспектора Општине Рума за 2018. годину и Контролних листа - по типовима корисника јавних средстава; правовремено, у складу са законом, обавештавање корисника о предстојећој инспекцијској контроли; отвореност према корисницима и комуницирање са корисницима везаним за разна питања остваривања и трошења јавних средстава; извештавање надлежних органа о раду буџетског инспектора и јавно објављивање извештаја о раду буџетског инспектора. Ова инспекцијска служба није издавала акта о примени прописа;
3 - Према Контролним листама сагледаван је степен ризика у пословању контролисаних корисника и на основу записника о контролама и контролних листа, констатовани су ниски ризици у

пословању корисника, сем код МЗ Платичево где је након контроле по Контролној листи утврђен средњи ризик у пословању (пре контроле низак ризик). Све контролне листе по извршеним контролама су потписане и од самих корисника и њима достављане. Основно запажање код свих контролисаних корисника је да није уведен систем финансијског управљања и контроле, а самим тим није устројен систем пословних процедура, као и систем интерних контрола. Ради адекватног исказивања степена ризика у пословању корисника, потребно је да се на нивоу ове локалне самоуправе сачини стратегија управљања ризицима везано за пословање са јавним средствима. Напред наведено указује на потребу потпуне контроле пословања корисника буџетских средстава од надлежних служби управе, посебно Месних заједница;

4 - При овим контролама нису констатоване значајне незаконитости и штетне последице у пословању корисника по јавна средства, али је по контролама изречено 20 мера за отклањање неправилности по којима су корисници одмах поступили или су то чинили након достављања Записника о инспекцијској контроли. Мерама се углавном налаже: да се донесу потрбна интерна акта по којима корисник поступа при приходовању и реализацији јавних средстава и финансијском извештавању (5 мера); да се постојећа интерна акта ускладе са законским одредбама (1 мера); да се правилно прокњиже приходи и примања, расходи и издаци, имовина и обавеза корисника (3 мере); да се примени стандардни рачуноводствени систем и систем интерних контрола при настанку, реализацији и евидентирању докумената и средстава (5 мера); да се примене законске одредбе код финансијског планирања и извештавања (2 мера); да се примењују важећи прописи и акта везано за јавне набавке (4 мере).

С обзиром да су корисници одмах у току контроле и пре достављања записника поступали по наложеним мерама, или, пак, по Записнику о инспекцијској контроли у остављеном року за поступање по наложеним мерама, то није било основа за доношење решења. У току контроле постојала је сарадња корисника у смислу обезбеђења потрбне документације за контролу, тако да су се све контроле могле извршити и завршаване су у редовном поступку и по усвојеном плану контрола. Није било колективних инспекцијских контрола. По свакој спроведеној инспекцијској контроли извештаван је надлежни општински орган у складу са одредбама чл. 91. Закона о буџетском систему;

5 - За поступање према нерегистрованим субјектима наводи се следеће: како су сви корисници буџетских средстава евидентирани у Министарству финансија, Управи за трезор, у Списку корисника јавних средстава, то се у контролама ове инспекцијске службе не могу појавити нерегистровани субјекти, те контрола код таквих субјеката није било, па се нису могле ни предузимати мере према таквим субјектима;

6 - Када је у питању рад инспекцијских служби и њихова координација на нивоу општине, истиче се да је у 2016. години формирана Комисија за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне ндлежности Општине Рума и комисија је у 2018. години одржала две седнице. Комисија се бави координацијом рада свих инспекција на територији општине, а у раду ове инспекцијске слзжбе остварује се и комуникација са инспекцијом АП Војводине и Министарства финансија, што је нарочито било присутно код усвајања Годишњег Програма рада ове инспекцијске службе за 2019. годину и код питања везаних за извршавање буџета. Измена контролних листа није било. У овом моменту уједначавање рада у инспекцијском надзору највише се остварује кроз планирање рада и добијање сагласности на програме рада од стране Министарства финансија, као и кроз праћење докумената Координационе комисије РС којима се дефинише и усаглашава рад инспекција.

7 - Када је у питању остварење Програма рада за 2018. годину и ваљаност планирања, наводи се да су све планиране контроле остварене и спроведене у редовном поступку, по плану контрола, сем када је у питању Контрола прихода буџета Општине Рума од пореза на имовину правних лица у Општинској управи Општине Рума, што је раније већ објашњено.

Допунских налога за инспекцијске контроле није било;
8 - Све инспекцијске контроле су спроведене као самосталне контроле од стране буџетског инспектора општине и колективних инспекцијских контрола није било, као ни захтева од других и према другим инспекцијама за такве контроле;
9 - Ова инспекцијска служба располаже са потребним материјалним средствима за њен рад и контроле обавља један буџетски инспектор;
10 - Све контроле су спроведене на основу Налога за инспекцијску контролу и код издавања налога, обавештења о предстојећој инспекцијској контроли и доношења записника о контроли и поступања корисника по записнику, поштовани су прописи и прописани рокови за поступање инспекције;
11 - У поступању ове инспекцијске службе нису доношена решења и пријаве, јер за то није утврђен основ, углавном узимајући у обзир одредбе чл. 42. Закона о инспекцијском надзору;
12 - По спроведеним контролама није било примедби корисника на записник, сем код инспекцијске контроле у ЈП "Стамбено" Рума. На Записник по тој контроли овлашћено лице корисника је у законском року уложило примедбе које су се односиле на констатације дате у Записнику, не и на рад инспектора, а које као неосноване нису прихваћене. С друге стране, Допуном Записника број 47-3-31-1/2018-IV од 18.12.2018. године извршена је конкретизација и прецизирање утврђеног чињеничног стања везаног за наплату потраживања од једног купца.
13 - Посебних обука од стране надлежних инспекција у 2018. години није било, а остварена је присутност на семинару у Новом Саду везаном за израду Одлуке о буџету локалне самоуправе за 2019. годину са актуелностима у пословању у јавном сектору и припремама за годишњи финансијски извештај за 2018. годину. Буџетском инспектору је обезбеђен интернет приступ na Paragraf Lex који садржи све прописе и тумачења прописа потребних за рад ове инспекцијске службе. Такође, обезбеђена је и потребна стручна литература;
14 - Од стране буџетског инспектора нису даване иницијативе за измене и допуне закона и других прописа;
15 - Ова инспекцијска служба обезбеђује потребне извештаје утврђене прописима и те извештаје (и Записнике) сагласно Закону о буџетском систему уредно доставља надлежним ооштинским органима и службама, а када је у питању финкционални јединствени информациони систем за инспекцијски надзор, очекује се његова израда на републичком нивоу, када ће се обезбедити унос и ажурирање података у том информационом систему и за ову инспекцијску службу;
16 - Ова инспекцијска служба није имала поверених послова са вишег нивоа власти и инспекција, него је спроводила инспекцијске контроле из изворне надлежности општине;
17 - По спроведеним контролама није било пријава правосудним органима што превенствено проистиче из одредаба чл. 42. Закона о инспекцијском надзору
Приликом утврђивања Програма рада буџетског инспектора Општине Рума за 2018. годину, Законом о инспекцијском надзору није било предвиђено извештавање о остваривању утврђених радних циљева инспектора који као такви посебно нису ни утврђивани, те из наведеног разлога овај извешатај не може да садржи и те показатеље.

**

Мимо напред изнетог које се првенствено односи на битне елементе које извештај мора да садржи, наводи се и следеће:

- Буџетски инспектор је почетком децембра 2018. године уз сагласност надлежног руководиоца, а сагласно одредбама чл. 7. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, доставио Министарству финансија, Сектор за контролу јавних средстава, Одељење за буџетску

инспекцију Предлог програма рада буџетског инспектора Општине Рума за 2019. годину на сагласност. На основу добијене сагласности од Министарства (број 401-00-04667/2018-26 од 18.12.2018. године), од стране председника општине утврђен је Програма рада буџетског инспектора Општине Рума за 2019. годину, број 47-31/2018-I од 21.12.2018. године;
-Током 2018. нису сачињавани оперативни (квартални и месечни) планови рада ове инспекцијске службе, већ су се приликом одређивања датума контроле поштовали рокови контрола предвиђени годишњим Програмом рада ове инспекцијске службе;
- Пре почетка контрола за кориснике су прикупљани подаци из званичних евиденција надлежних органа о статусним и билансним позицијама корисника, претходним контролама, као и досадашњем пословању, због претходног сагледавања ризика пословања и обезбеђења свих података за спровођење контроле и сачињавања записника о контроли;
- Послови буџетске инспекције остварују се у оквиру самосталног извршилачког радног места у Општинској управи Општине Рума, што захтева стално праћење прописа и обуку инспектора, а што заузима доста радног времена. Сагласно томе, континуирано, свакодневно се прате прописи и службена тумачења и формира документациона основа за даљи рад ове инспекцијске службе;
- Буџетски инспектор учествује у раду Комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности Општине Рума;
- Остварује се континуирана комуникација са корисницима јавних средстава са територије општине ради консултација о примени прописа, остваривању, употреби и евиденцији јавних средстава;
-Других ангажовања буџетског инспектора у раду корисника јавних средстава које би било супретно одредбама Закона о инспекцијском надзору (учешће у раду органа управљања, радних тела за приходовање и трошење средстава, ...), није било;
- Уредно и редовно је вршено евидентирање и архивирање настале документације у раду ове инспекције;

Буџетски инспектор:
_____