



**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ БУЏЕТСКЕ
ИНСПЕКЦИЈЕ ГРАДА НИША**

ЗА 2020. ГОДИНУ

Садржај

Увод

1. НАДЛЕЖНОСТИ И ФУНКЦИЈА БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ

2. КАДРОВСКА СТРУКТУРА

3. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА РАДА БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ У 2020. ГОДИНИ

3.1. Незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама Буџетске инспекције

3.2. Предузимање мера

3.3. Донета решења, поднети захтеви за покретање прекршајног поступка, кривичне пријаве и Обавештења надлежним органима

4. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕДСТАВКАМА

5. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

6. ЗАКЉУЧАК

УВОД

Достављање годишњег извештаја о раду Буџетске инспекције је обавеза извештавања прописана 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 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/2020).

Извештај о раду Буџетске инспекције, пружа информације о извршењу Програма рада за претходну годину, спроведеним инспекцијским контролама, утврђеним незаконитостима и неправилностима и предложеним мерама за њихово отклањање, донетим решењима о налагању испуњења мера, постигнутим финансијским ефектима извршених контрола као и датим предлозима за измену прописа из области инспекцијског надзора.

Извештај о раду Буџетске инспекције се састоји од пет делова.

Први део се односи на надлежност и функцију Буџетске инспекције.

Други део се односи на кадровску структуру.

Трећи део се односи на извршење Програма рада Буџетске инспекције за 2020. годину и садржи четири сегмента:

3.1. Незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама буџетске инспекције;

3.2. Предложене мере;

3.3. Донета решења, поднети захтеви за покретање прекршајног поступка, кривичне пријаве и Обавештења надлежним органима;

У четвртном делу су подаци о поступању по пријавама, представкама, приговорима и захтевима за вршење инспекцијске контроле пристиглим од органа, организација, правних и физичких лица.

Пети део се односи на остале активности које је вршила буџетска инспекција, у току 2020. године.

1. НАДЛЕЖНОСТИ И ФУНКЦИЈА БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ

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, 113/17, 95/18, 31/2019, 72/2019 и 149/2020) и чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, број 36/15, 44/18 и 95/18) прописана је обавеза састављања Годишњег извештаја о раду Буџетске инспекције.

Према одредбама члана 84. Закона о буџетском систему, Буџетској инспекцији Града Ниша (у даљем тексту: Буџетска инспекција) поверено је да обавља послове инспекцијске контроле над директним и индиректним корисницима буџетских средстава, организацијама за обавезно социјално осигурање, као и осталим субјектима наведеним у тач. 3), 4) и 5) истог члана тог закона.

У складу са тим, а имајући у виду одредбе члана 86. Закона о буџетском систему којима је прописана функција Буџетске инспекције, инспекцијска контрола се односила на

примену закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране напред наведених субјеката.

Полазећи од изнетог, у посматраном извештајном периоду (2020. година), Буџетска инспекција је вршила инспекцијску контролу на основу:

а) Програма рада Буџетске инспекције за 2020. годину који је, сходно члану 90. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15,99/16,113/17 , 95/18,31/2019,72/2019 и 149/2020), члану 4. став 4. и члану 10. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члану 6. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима Буџетске инспекције („Службени гласник РС”, бр. 93/2017), одобрен од стране министра надлежног за послове финансија;

б) посебних захтева подносиоца пријава и представки да се изврши инспекцијска контрола код одређених субјеката који нису обухваћени Програмом рада Буџетске инспекције за 2020. годину, а сагласно члану 90. став 2. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима Буџетске инспекције.

Спровођење инспекцијских контрола примене закона у области материјално - финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава, организација, предузећа, правних лица и других корисника јавних средстава врши се у складу са одредбама следећих прописа:

- Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15,99/16,113/17 , 95/18,31/2019,72/2019 и 149/2020);

- Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, бр. 36/15, 44/18 - други закон и 95/2018);

- Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима Буџетске инспекције;

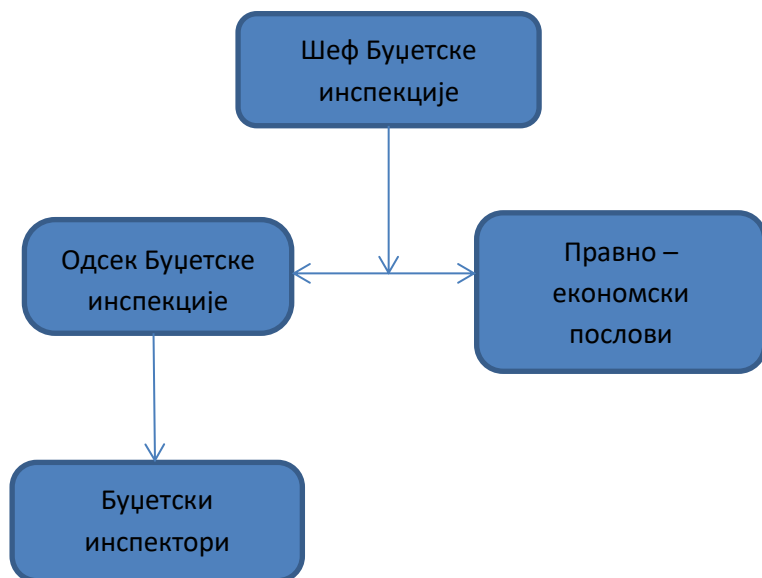
- Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС”, бр. 18/2016 и 95/2018 - аутентично тумачење);

Поред контрола из области материјално - финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава, Буџетска инспекција врши и контроле примене других законских прописа из својих надлежности.

2. КАДРОВСКА СТРУКТУРА

На основу чл.14.став 3.Одлуке о оснивању и раду Буџетске инспекције Града Ниша објављене у „Сл.листу Града Ниша“бр.80/2009, шеф Буџетске инспекције донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, а на који је Градоначелник дао сагласност, којим је у оквиру инспекције образован један одсек којим руководи шеф одсека кога именује шеф инспекције из редова запослених. Дана 08.05.2018.године донет је нови Правилник организацији и систематизацији радних

места у Градској управи Града Ниша, Служби за послове Скупштине Града, Служби за послове Градоначелника, Служби за послове Градског већа, Канцеларији за локални економски развој и пројекте, Правобранилаштву Града Ниша, Канцеларији заштитника грађана, Буџетској инспекцији Града Ниша и Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша бр.549-7/2018-03, и у складу са њим је извршено распоређивање службеника.



У Буџетској инспекцији систематизована су следећа радна места:

- буџетски инспектори;
- правно-економски послови у поступку контроле;

Укупан број запослених у Буџетској инспекцији Града Ниша, на дан 31.12.2020.године је 4.У Буџетској инспекцији Града Ниша упослени су: шеф Буџетске инспекције, 3 буџетска инспектора, од којих један врши и послове шефа одсека

3. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА РАДА БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ У 2020. ГОДИНИ

Буџетска инспекција је свој рад обављала у складу са Програмом рада за 2020. годину којим је планирано вршење инспекцијских контрола код 14 субјеката и исти је сачињен на основу извршене анализе и процене ризика примљених пријава, представки, приговора и захтева за вршење контроле поднетих од органа, организација, правних и физичких лица током 2019. године. Број планираних контрола је усклађен са бројем извршилаца- 3(три) буџетска инспектора.

У наставку текста је приказан број планираних инспекцијских контрола у Програму рада за 2020. годину.

Тип корисника	Број контрола
Јавна предузећа	3
Градске општине	2
Индијектни корисници(установе културе, здравствене заштите,социјалне и дечје заштите)	6
Основне школе	2
Остали корисници буџетских средстава	1
Укупно:	14

У току 2020. године Буџетска инспекција је вршила инспекцијске контроле код 21 субјеката од чега је завршено укупно 19, три контроле су пренете из 2019. године, а две контроле се настављају у 2021. години.

С обзиром да је Програмом рада инспекцијских контрола у 2020. години планирано вршење контрола посебно код директних и индијектних корисника буџетских средстава у наставку је дат збирни преглед укупно извршених контрола код директних и индијектних корисника буџетских средстава, односно преглед према типу корисника јавних средстава, у складу са чланом 84. Закона о буџетском систему:

Завршене инспекцијске контроле према типу корисника јавних средстава у 2020. Години

Тип корисника јавних средстава	Број контрола
1. Директни и индијектни корисници буџетских средстава	11
2. Јавна предузећа	5
3. органи и организације које нису обухваћене претходно наведеним, а које су корисници средстава Града по другом основу, у складу са законом и другим прописима	3
УКУПНО:	19

Поред редовних контрола планираних Програмом рада, буџетски инспектори су вршили и ванредне контроле по захтеву Градоначелника, Јавног Тужилаштва, Полицијске управе Ниш, по пријавама и представкама других органа и физичких лица. У 2020. години завршено је 12 ванредних контрола: 2 ванредне контроле пренете из 2019.године и 10 ванредних контрола започетих и завршених у 2020.години.

У наставку је дат приказ броја спроведених инспекцијских контрола према врсти контроле.

Број спроведених инспекцијских контрола у 2020. години, према врсти контроле

Врста инспекцијске контроле	Број завршених контрола	Број контрола које се настављају у 2021.години
Редовне контроле	7	2
Ванредне контроле	10	/
Ванредне контроле пренете из 2019. године, обухваћене Програмом рада за 2020. годину као редовне	2	/
УКУПНО:	19	2

Од укупно 19 спроведених инспекцијских контрола, 9 контрола су редовне инспекцијске контроле, планиране Програмом рада за 2020. годину, од чега су се пет контрола односиле на контролу материјално - финансијског пословања субјекта контроле, а четири контроле су се односиле на контролу наменског и законитог трошење буџетских средстава у складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15,99/16,113/17 , 95/18,31/2019,72/2019 и 149/2020).

Програм рада за 2020. годину извршен је у проценту од 64,28%, с обзиром да је од укупно планираних 14, извршено укупно 9 редовних контрола.

Број извршених ванредних инспекцијских контрола у 2020. години (започето 10, извршено 10) је у великој мери утицао на одступање од извршења инспекцијских контрола планираних Програмом рада за 2020. годину, будући да проценат учешћа извршених ванредних контрола у укупном броју извршених контрола износи 52%. Такође, на извршење програма рада утицала је сложеност ванредних инспекцијских контрола, дужина периода који је обухваћен контролом, као и престанак радног односа једног инспектора. Због наведеног, допунским налозима вршено је продужавање трајања инспекцијских контрола када је то било потребно.

Преглед спровођења Плана контроле у 2020. години

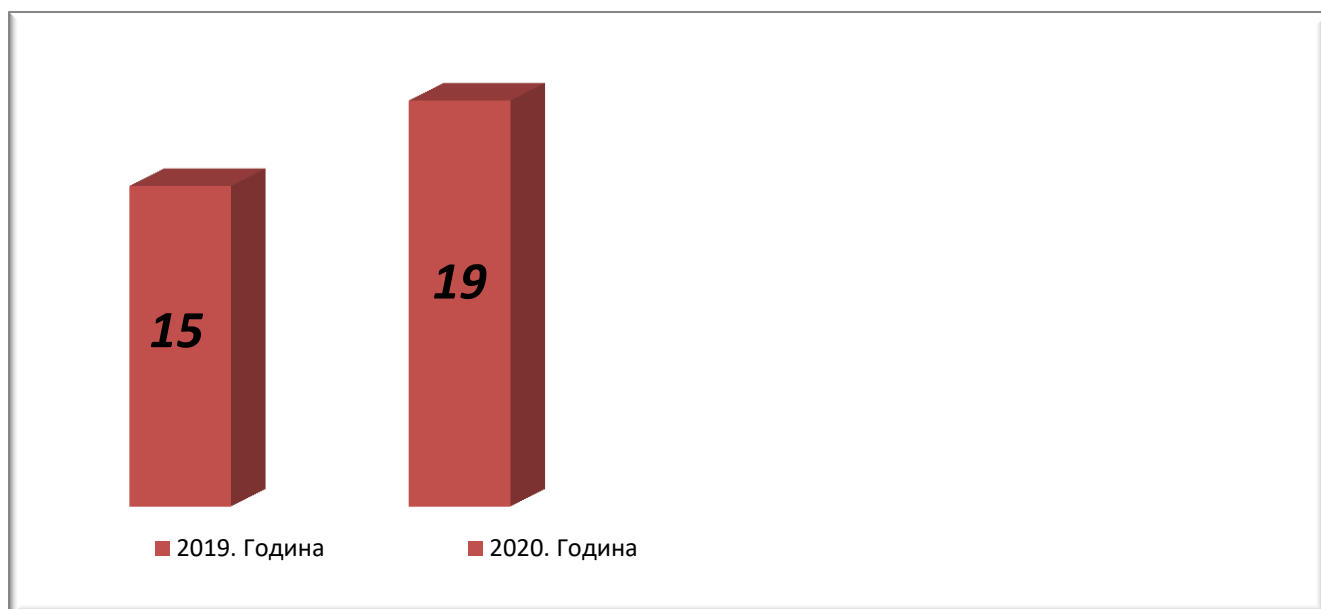
Инспекцијске контроле у 2020.години	Планирани број контрола	Извршене контроле	Неизвршене контроле	Наставља се у 2021.години
Редовне контроле	11	7	3	1
Ванредне контроле	10	10	/	
Контроле пренете из 2019.године обухваћене Програмом рада за 2020.годину	3	2	/	1
УКУПНО:	24	19	3	2

У 2021. години, наставља се вршење 2 контроле из 2020. године и очекује се њихово окончање у јануару 2021.године с обзиром да је преко 90% документације обрађено током 2020.године. Неизвршене контроле код 2 субјекта које су планиране Програмом рада за 2020.годину предвиђене су Програмом рада за 2021.годину, а редовна контрола код 1 субјекта није извршена и није обухваћена Програмом рада за 2021.годину јер је исти био предмет контроле других контролних органа.

У току 2020. године постигнут је значајан напредак у раду Буџетске инспекције, узимајући у обзир чињеницу да је смањен број запослених због одласка у пензију: у 2019.години је било запослено 5(пет) инспектора , а у 2020.години 3(три) инспектора. У односу на број спроведених инспекцијских контрола у предходној години који се повећао са 15 на 19 контрола, односно у процентима, остварен је раст за 78%.

Просечан број спроведених контрола по инспектору у 2020. години износи 6 контрола, док је у 2019. години износио 3 контроле, што чини повећање за два пута.

Упоредни преглед броја остварених контрола у 2019. и 2020. години



3.1. Незаконитости и неправилности утврђене у инспекцијским контролама Буџетске инспекције

Код контролисаних субјеката, код којих су контроле окончане у 2020. години, утврђено је 111 неправилности и незаконитости и то:

- 1) код 14 надзираних субјеката неправилности у примени Закона о буџетском систему;
- 2) код 2 надзирана субјекта неправилности у примени Закона о раду;
- 3) код 10 надзираних субјеката неправилности у примени Закона о јавним набавкама;
- 5) код 2 надзирана субјекта неправилности у примени Закона о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава;
- б) код 6 надзираних субјеката неправилности у примени Уредбе о буџетском рачуноводству;

- 7) код 1 надзираног субјекта неправилности у примени Уредбе о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама;
- 8) код 1 надзираног субјекта неправилност у примени Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- 9) код 2 надзирана субјекта неправилности у примени Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- 10) код 9 надзираних субјеката неправилност у примени других закона и подзаконских аката.

На основу извршене анализе најчешћих незаконитости и неправилности које су утврђене у инспекцијским контролама, закључује се да се исте односе на непоступање или погрешну примену следећих прописа:

а) Закон о буџетском систему

- преузимање обавеза и плаћање из буџета без обезбеђених доказа о постојању правног основа за те трансакције (чл. 54. и 58.);
- закључивање Уговора о раду на неодређено време без прибављене сагласности, предвиђене одредбама чл.1,2,3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 113/2013 и 21/2014...50/2020) и супротно чл. 27.е став 34 Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ бр. 103/15, 99/16...72/2019) ;
- одговорност руководиоца корисника буџетских средстава за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских средстава(чл.71 .Закона о буџетском систему „Сл.гл.РС „бр.54/09...31/19,72/19);

б) Прописи о јавним набавкама

- неусклађеност интерног акта о спровођењу јавне набавке са Законом о јавним набавкама;
- спровођење поступка јавне набавке иако наручилац претходно није испунио прописане услове у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама;
- израђивање Плана набавке супротно Правилнику о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана („Сл.гласник РС“ бр.29/2013) ;
- процењивање вредности набавке супротно Правилнику о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана („Сл.гласник РС“ бр.29/2013) ;
- неспровођење поступка јавне набавке мале вредности супротно чл.39. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС “бр. 116/08 ...68/15) ;

в) Прописи о платама, додацима на плату, накнадама и другим примањима

- неправилна примена важећих законских прописа који се односе на обрачун и исплату плата, накнада, додатака и других личних примања државних службеника и намештеника у Републици Србији приликом закључивања уговора о делу, ауторских уговора и уговора о донацијама за реализацију пројеката;

г) Општи прописи о раду

- непоступање у складу са одредбама члана 199. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- одлука УС, 113/17 и 95/18)

- општа и интерна акта којима се регулише обрачун и исплата плата, нису усклађена са одредбама Закона о раду и другим посебним законима којима се уређује област плата, односно зарада, као и са њиховим подзаконским актима.

д) Прописи у вези са регистром запослених

- недостављање потребних података Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава супротно чл. 1. до 6. Закона о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Службени гласник РС” бр. 68/15 и 79/15).

ђ) Прописи о буџетском рачуноводству

- рачуноводствене исправе се не састављају и не књиже у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06);
 - интерним општим актом није уређена организација рачуноводственог система сходно члану 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2. Предузимање мера

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему, члана 35. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члана 15. став 3. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, а у циљу отклањања утврђених незаконитости и неправилности, и спречавања њиховог поновног настанка, субјектима код којих је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године вршена инспекцијска контрола, достављени су записници и предложена је укупно 99 мера, што је, према типу субјеката инспекцијске контроле, приказано у наставку.

Предложене мере у инспекцијским контролама спроведеним у 2020. години, према типу корисника буџетских средстава

Тип корисника јавних средстава	Број мера
1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава	71
2. Јавна предузећа, привредна друштва и друга правна лица које је основао директни, односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању	16
3. органи и организације које нису обухваћене претходно наведеним, а које су корисници средстава Града по другом основу, у складу са законом и другим прописима	12
УКУПНО:	99

Субјектима контроле су у 2020. години наложене су и предложене следеће мере:

-Да се настави са успостављањем финансијског управљања и контроле, усвајањем стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања ,проценом и контролом над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и усвајањем писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји:

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
- 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
- 3) правила за приступ средствима и информацијама;
- 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- 5) надгледање процедура.

-Да се при формирању Комисија за попис не именује иста лица за чланове Комисија и чланове Централне пописне комисије, како је и предвиђено чл.1. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Сл.гл.РС „бр.33/15,101/16) .

-Да се на основу Одлуке УО о усвајању Извештаја о попису донесе Решење о формирању Комисије за процену тржишне вредности расходоване опреме.

- Да се План јавних набавки,у делу основа за спровођење поступка, сачињава у складу са Законом и Правилником о форми и садржини плана набавки („Сл.гл.РС „ бр.29/13),

- Да се изради интерни акт о донацијама и хуманитарној помоћи којим ће ближе уредити начин и поступак примања донација, хуманитарне помоћи, поклона и других бестеретних примања од стране правних и физичких лица, са посебним освртом на анонимне донаторе и донаторе који немају порекло имовине.

- Да се услуге превоза ученика предвиде Планом Јавних набавки у делу набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама („Сл.гласник РС “бр. 116/08 ..68/15), а како је одређено чл.2. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештају о извршењу плана („Сл.гласник РС“бр. 29/2013).

- Да се на рачуноводственим исправама за трошкове угоститељских услуга евидентирају лица која су примила услуге.

- Да се одговорно лице у складу са чл.39.став 3. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“124/2012,14/2015 и 68/2015) информисе о ценама са званичног сајта добављача нафтних деривата преузимајући ценовнике , а све у циљу поштовања начела конкурентности и транспарентности.

- Да се Правилником о коришћењу службеног возила утврди нормативе потрошње горива .

-Да се донесе Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију којим би били одређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију.

- Да се поступак израде сајта оконча и на интернет страници објави Информатор о раду, финансијске планове , завршне рачуне и финансијске извештаје у складу са чл .41. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Службени гласник РС“ бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10).

-Да се донесе Правилник о јавним набавкама којим би се ближе уредила процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар установе.

- Да се Правилник о организацији буџетског рачуноводста и рачуноводственим политикама усклади са Правилником о изменама и допунама правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл.гл.РС“ бр.81/14...114/17) и Законом о буџетском систему („Сл.гл.РС“ бр.54/09...113/17, 95/2018, 31/2019) .

- Да се утврде лимити трошкова за коришћење свих претплатничких бројева који се користе у службене сврхе.

- Да се у складу са Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“91/2019) врши прикупљање најмање три понуде приликом спровођења набавке, а све у циљу поштовања начела конкурентности и транспарентности и да комуникацију у поступку јавне набавке и у вези са обављањем послова јавних набавки обавља писаним путем у складу са чл.45. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“91/2019).

- Да се успостави евиденција о пријему и отпреми пропагандног материјала.

- Да се План набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује израђује у складу са Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана („Сл.гласник РС“ бр.29/2013) и да се пре почетка пословне године усвоји медија план због висине трошкова услуге рекламирања.

-Да директни корисник буџетских средстава за све кориснике буџетских средстава КЈС остали корисници - отвори рачуне код Управе за трезор са одредбама члана 9. став 4. 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, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)

-Да се донесе интерни акт којим ће уредити критеријуме ,начин и остало у погледу доделе,коришћења и правдања додељених и исплаћених средстава за организовање градских фестивала

-Да се уговором са корисником буџетских средстава опредељених за организовање градског фестивала предвиди обавезе истог у погледу трошења и правдања примљених средстава , као и обавезу исплате средстава корисницима искључиво са посебног наменског рачуна отвореног код Управе за трезор.

-Да се средства уплаћена из буџета исплаћује кориснику за организацију фестивала по редоследу настанка трошкова, на основу веродостојне рачуноводствене исправе :предрачунима или склопљеним предуговорима.

- Да се испостављене фактуре добављача буду потписане од стране лица које потврђује пријем робе или услуге, и од стране директора или овлашћеног лица, чиме се потврђује истинитост и тачност

- Да се са извођачима спроведе поступак преговарања без објављивања јавног позива(записник о преговарању) или сопственом изјавом потврди да је цена адекватна репомеу и статусу извођача

-Да се пријем у радни однос врши у складу са кадровском политиком предузећа односно Планом пословања што подразумева: утврђивање потреба за новим запошљавањем у односу на пословне циљеве предузећа; планирање и утврђивање профила кадрова које је неопходно ангажовати; утврђивање упражњених радних места која су Правилником о организацији и систематизацији радних места јавног предузећа дефинисана и које је неопходно попунити услед повећаног обима посла; спровођење кадровске политике која подразумева одређивање услова за пријем кадрова на одређене послове.

-Да се по добијању сагласности Комисије врши попуњавање радних места за која је поднета молба, изузетно орган управљања може због промене околности , а у складу са пословном политиком одлучити другачије

-Да се врши унос података у Регистар запослених и води кадровска евиденција у складу са Законом о регистру запослених, изабраних, именованих , постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Сл.гласник РС“ бр. 68/2015,79/2015).

-Да се изврши попис мобилних уређаја и изврше евидентирање мобилних уређаја добијених по Анексу Уговора са „Теленор“ доо Београд јер се у случају неевидентирања пословних догађаја јавља ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

-Да се донесе Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона којим ће ближе одредити правила, услове, поступак и критеријуме доделе службених претплатничких телефонских бројева и службених телефонских уређаја.

-Да се поступак набавке услуге мобилне телефоније врши у складу са чл.39. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“124/2012,14/2015 и 68/2015) .

-Да се донесе интерни акт којим ће бити регулисано право коришћења приватних аутомобила у службене сврхе.

- Да се врши евидентирање датума приспећа понуда на обрасцима понуђача, тако да се недвосмислено може утврдити благовременост приспећа у складу са Законом о јавним набавкама

-Да се у обрасцу –Извештај о извршењу буџета (образац 5) искажу подаци у колони 4 -износ планираних прихода и примања .

-Да јавно предузеће успостави интерну ревизију на један од начина прописан чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр. 99/2011,106/2013).

-Да се изврши усаглашавање капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре са капиталом евидентираним у пословним књигама предузећа.

-Да се у складу са чл.22. Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 73/2019) изврши усаглашавање обавеза за погрешно извршене уплате на рачун јавног предузећа.

-Да се донесе општи акт којим би се уредила права, обавезе и одговорности запослених у складу са Законом о раду (Сл.гласник РС бр.95/2018).

-Да се ангажовање лица по Уговору о делу врши у складу са чл.199. Закона о раду (Сл.гласник РС.бр. 24/2005...95/2018), односно за послове који су ван делатности предузећа, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

- Да се исплата накнаде за обављање привремених и повремених послова и послова по уговору о делу врши након достављања Извештаја о раду ангажованих лица.

-Да Налоге за службена путовања директора јавног предузећа ,као налогодавац, оверавају председник Надзорног одбора или неко од чланова по посебном овлашћењу.

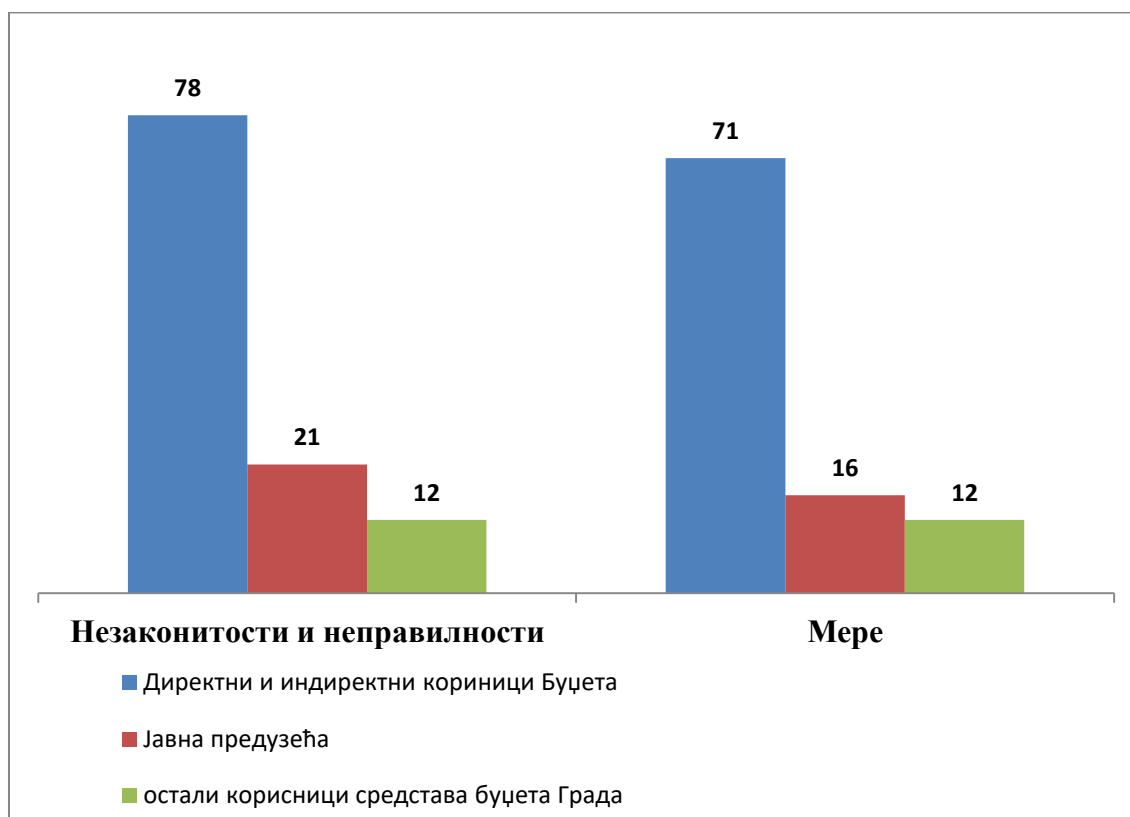
-Да се приликом склапања Уговора са Синдикатом о пословној сарадњи у области организовања рекреативне активности запослених прецизирају услови финансирања и намену опредељених средстава .

-Да се Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар јавног предузећа усклади са изменама Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр. 91/2019).

-Да се у складу са чл.92. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“бр. 91/2019) именује Комисија за јавну набавку.

Према подацима о броју утврђених неправилности и незаконитости може се закључити да се 71 неправилност или 71% односи на незаконитост у раду код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Утврђене незаконитости и неправилности и предложене мере у спроведеним инспекцијским контролама у 2020. години, графички су приказане у наставку.

Утврђене незаконитости и неправилности и предложене мере у спроведеним контролама по типу корисника јавних средстава



3.3. Донета решења, поднети захтеви за покретање прекршајног поступка, кривичне пријаве и Обавештења надлежним органима

Уколико субјекат контроле не поступи по предложеним мерама из записника о инспекцијској контроли, Буџетска инспекција решењем налаже мере за њихово отклањање и предузима друге законом утврђене радње.

Буџетска инспекција је у току 2020. године није доносила решења којима би наложила извршење мера, јер су мере извршаване у року .

Надлежном прекршајном суду поднето је 11 захтева за покретање прекршајног поступка (6 по контролама из 2020. године и 5 по контролама из 2019. године) и то: 3 пријаве против правног лица и 8 пријава против одговорних лица у правном лицу. Није било одбачених захтева за покретање прекршајног поступка, окончан је један поступак опоменом Прекршајног суда, а остали поступци су у току.

Буџетска инспекција је током 2020. године примила од Прекршајног суда укупно 3 Решења о одбачају захтева за покретање прекршајног поступка који су упућени благовремено у периоду 2015-2016.године Републичкој комисији за заштиту права у поступку јавне набавке од стране Буџетске инспекције. Републичка комисија за заштиту права у поступку јавне набавке је наведене Захтеве доставила Прекршајном суду на одлучивање тек у 2020.години због чега је суд сматрао да је настала застарелост.

Вишем јавном тужилаштву у Нишу и другим надлежним органима, у току 2020. године, достављено је 9 Записника о извршеним инспекцијским контролама и Обавештења, у циљу предузимања мера из њихове надлежности.

4. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕДСТАВКАМА

У 2020.години Буџетска инспекција је одговорила на све представке, захтеве и пријаве о неправилностима и вршила је њихову анализу и процену ризика.

У току 2020. године, примљено је укупно 18 пријава и представки, од којих је 2 од стране Градоначелника, 3 од стране грађана, 4 анонимних, 2 од стране запослених код субјеката који се пријављују, 7 од Тужилаштва и ПУ Ниш. Од укупног броја примљених представки 17 је примљено путем поште, а 1 је достављена електронским путем.

Преглед примљених представки од 1. јануара до 31. децембра 2020. године приказан је у табели у наставку

Назив правног/физичког лица које је поднело пријаву, представку, приговор и захтев Буџетској инспекцији	Број примљених представки
Градоначелник Града Ниша	2
Више јавно тужилаштво Ниш	5
ПУ Ниш	2
Узбуњивачи	1
Потписани грађани и групе грађана	3
Службеници, радници запослени код субјекта које пријављују	1
Анонимне представке	4
УКУПНО:	18

Преглед представки по областима деловања корисника јавних средстава у 2020. Години

Области деловања корисника јавних средстава	Број поднесака
Јавна предузећа	4
Установе културе	2
Установе образовања	2
Спорт	2
Туризам	1
Социјална заштита	1
Градска општина	1
Градске службе	4
Укупно:	17

Избор субјеката инспекцијске контроле који је обухваћен Програмом рада Буџетске инспекције за 2021. годину сачињен је првенствено на основу анализе и процене ризика примљених представки пристиглих од органа, организација, правних и физичких лица током 2020. године.

На основу процене ризика и посебним елементима програма инспекцијског надзора, односно контроле из делокруга Буџетске инспекције извршена је процена ризика примљених представки током 2020. године. Највише је заступљено представки средњег степена ризика, док представки са критичним степеном ризика није било. Приликом сачињавања Програма рада за 2021. годину, узет је у обзир степен процењеног ризика по представкама.

5. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

У првом кварталу 2020. године израђен је Годишњи извештај о раду Буџетске инспекције за 2019. годину који је достављен Градоначелнику Града Ниша и објављен на званичном сајту Града Ниша у складу са чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС”, бр. 36/15, 44/18 – др. прописи и 95/18).

Будући да буџетски корисници примењују велики број прописа који су подложни честим изменама и допунама, а чија је законита примена предмет контроле Буџетске инспекције, неопходно је вршити континуирану обуку буџетских инспектора у областима које су предмет контроле. У току 2020.године обука запослених је прилагођена новим условима рада услед проглашења епидемије изазване вирусом COVID-19. Наведене околности су утицале и на финансијску немогућност да се спроведу све обуке неопходне за унапређење рада у Буџетској инспекцији, па су оне одложене за 2021.годину.

Сачињен је Програм рада Буџетске инспекције за 2021. годину, који се заснива првенствено на пријавама, представкама, приговорима и захтевима за вршење контроле упућених од стране државних органа, организација, правних и физичких лица.

6. ЗАКЉУЧАК

У току 2020. године постигнут је значајан напредак у раду Буџетске инспекције у односу на претходни период узимајући у обзир чињеницу да је смањен број запослених због одласка у пензију: у 2019.години било запослено 5(пет) инспектора, а у 2020.години 3(три) инспектора. У односу на број спроведених инспекцијских контрола у предходној години који се повећао са 15 на 19 контрола, односно у процентима, остварен је раст за 78%.

Просечан број контрола по буџетском инспектору је повећан са просечно 3 контроле по буџетском инспектору у 2019.години на просечно 6 извршених контрола у 2020.години. Порастом броја извршених контрола и просечно извршених инспекцијских контрола по инспектору, повећањем броја утврђених неправилности и незаконитости у раду субјеката контроле као и доношењем мера за њихово отклањање, значајно је увећана ефикасност и ефективности рада Буџетске инспекције.

Поступањем по мерама које је предложила Буџетска инспекција субјектима контроле, остварено је јачање финансијске дисциплине у управљању и коришћењу јавних средстава Града Ниша.

ШЕФ БУЏЕТСКЕ ИНСПЕКЦИЈЕ ГРАДА НИША

Александар Павловић