



Република Србија  
АП Војводина  
Општина Рума  
Председник општине  
Буџетски инспектор  
Број: 47-1/18-I  
Дана: 19.09.2018.

Предмет: Извештај о раду

На основу одредаба чл. 44. Закона о инспекцијском надзору ("Сл. гласник РС", број 36/2015) 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 2017. ГОДИНУ

Годишњи извештај о раду буџетског инспектора Општине Рума првенствено проистиче из обављених контрола и пратећих радњи по контролама, које су утврђене Годишњим планом инспекцијског надзора за 2017. 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 2016. године усвојен је План инспекцијског надзора корисника јавних средстава за 2017. годину за буџетског инспектора, број 47-2-5/2016-IV од 23.12.2016. године. Овај План контрола је донешен на основу Програма буџетске контроле корисника буџетских средстава, број 47-3/16-I утврђеног од стране председника општине и добијеног мишљења (сагласности на Програм) Комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности Општине Рума, број 06-109-3/2016-II од 23.12.2016. године. У току 2017. године извршена је једна измена План инспекцијског надзора корисника јавних средстава за 2017. годину, којом је утврђено да ће се у УПВО "Полетарац" Рума спровести контрола правилности исказивања прихода и примања установе у 2017. години, а не стручна саветодавна посета, јер Закон о буџетском систему у члану 86. дефинише да је функција буџетске инспекције „инспекцијска контрола примене закона и наменског и законитог коришћења средстава корисника буџетских средстава“, што значи не и превентивна контрола.

\*

Годишњи план инспекцијског надзора корисника јавних средстава за 2017. годину је у потпуности извршен и у складу са планираном динамиком контрола. Међутим, треба истаћи да је и у самом дефинисању плана контрола и његовом спровођењу било одређених потешкоће, с обзиром да ова инспекција до сада није постојала у општини, да је ово почетак њеног рада, да се спроводи на основу новодонешеног Закона о инспекцијском надзору, да је усаглашавање прописа са овим законом било у току и да није било искуства у овом раду. С друге стране, постојећа Уредба о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције је донешена у 2004. години, а измене и допуне су извршене 2007. године, те није постојала потпуна усаглашеност са Законом о инспекцијском надзору (донешен 2015. године) и Законом о буџетском систему (донешен 2009. године). И поред свега наведеног, све напред контроле су спроведене у поступку и на обрасцима који су утврђени Законом о инспекцијском надзору и Законом о буџетском систему.

Контроле су извршене код следећих корисника:

-Завичајни музеј Рума: Контрола примене Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама ("Сл. гласник РС", број 119/2012, 68/2015) за 2017. годину;

-Градска библиотека "Атанасије Стојковић" Рума: Контрола благајничког пословања установе  
Градска библиотека "Атанасије Стојковић" Рума за 2017. годину;

-Установа за предшколско васпитање и образовање "Полетарац" Рума: Контрола правилности  
исказивања прихода и примања Установе за предшколско васпитање и образовање "Полетарац"  
Рума у 2017. годину;

-Основна школа "Небојша Јерковић" Буђановци: Контрола наменског коришћења трансфера из  
буџета општине за 2017. годину;

-Општина Рума Општинска управа: Контрола одобравања подстицаја у пољопривреди физичким  
лицама - регистрованим активним пољопривредним газдинствима у 2016. 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 према 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.  
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, наводи се, редом по тачкама тог члана, 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 као вид превентивног  
инспекцијског деловања;

2 - Сагласно наведеном у претходној тачки, кроз контроле нису вршене стручне саветодавне  
посете, а када је у питању јавност рада она се исказивала кроз: правовремено приказивање на  
интернет страници Општине Рума (децембар 2016. године) Годишњег плана инспекцијског  
надзора корисника јавних средстава за 2017. 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 тог извештаја. Ова инспекција није издавала акта о  
примени прописа;

3 - Према Контролним листама сагледаван је степен ризика у пословању контролираних корисника  
и на основу записника о контролама и контролних листа констатовани су ниски ризици у  
пословању корисника. Све контролне листе по извршеним контролама су потписане и од самих  
корисника и њима достављане. Основно запажање код свих контролираних 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 на нивоу локалне самоуправе постоји стратегија управљања  
ризицима везано за пословање са јавним средствима;

4 - Нису констатоване значајне незаконитости и штетне последице у пословању корисника по  
јавна средства, али је по контролама изречено 17 мера за отклањање неправилности по којима су  
корисници одмах поступили. Мерама се углавном налаже: да се донесу потребна интерна акта по  
којима корисник поступа при остваривању и реализацији јавних средстава и финансијском  
извештавању -1; да се постојећа интерна акта ускладе са законским одредбама -4; да се правилно  
прокњиже приходи и примања, расходи и издаци, имовина и обавеза корисника -5; да се примени  
систем интерних контрола при настанку, реализацији и евидентирању докумената и средстава -2;

да се примене законске одредбе и упутства надлежних органа код финансијског планирања и извештавања -3; да се примењују важећи прописи и акта у социјалним давањима -2.

С обзиром да су корисници одмах у току контроле и пре достављања записника, поступали по наложеним мерама, није било основа за доношење решења. У току контроле постојала је сарадња корисника у смислу обезбеђења потребне 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;

5 - Како су сви корисници буџетских средстава евидентирани у Министарству финансија, Управи за трезор, у Списку корисника јавних средстава, то се у контролама ове инспекције 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 надлежности Општине Рума и комисија је у 2017. години одржала три сатанка. Комисија се бави координацијом рада свих инспекција на територији општине, а из домена рада ове инспекције, дана 23.06.2017. године, на седници комисије разматран је Предлог измене Годишњег плана инспекцијског надзора корисника јавних средстава за 2017. годину у Општини Рума, којег је комисија усвојила. У раду ове инспекције остварује се и комуникација са инспекцијом АП Војводине и Министарства финансија, што је нарочито било присутно код усвајања Годишњег плана рада ове инспекције за 2018. годину и код питања везаних за извршавање буџета. Измена контролних листа није било;

7 - Као што је већ наведено, све планиране контроле су и остварене и спроведене у редовном поступку, по плану контрола и допунских налога за инспекцијске контроле, као и ванредних контрола није било;

8 - Све инспекцијске контроле се спроведене као самосталне контроле од стране буџетског инспектора општине и колективних инспекцијских контрола није било, као ни захтева од других инспекција за таквим контролама;

9 - Ова инспекција 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 рокови за поступање инспекције;

11 - У поступању инспекције нису доношена решења и пријаве, јер за то није постојао основ;

12 - По спроведеним контролама није било примедби корисника на записник, као ни на рад инспектора;

13 - Посебних обука од стране надлежних инспекција у 2017. години није било, а остварена је присутност на семинарима у Новом Саду и Сремској Митровици везаним за израду Одлуке о буџету локалне самоуправе за 2018. годину и за актуелности у пословању у јавном сектору и припремама за годишњи финансијски извештај за 2017. годину. Буџетском инспектору је обезбеђен интернет приступ на Paragraf Lex који садржи све прописе и тумачења прописа потребних за рад ове инспекције. 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 инспекција обезбеђује потребне извештаје утврђене прописима, а када је у питању 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 инспекцију;

16 - Ова инспекција 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, јер карактер утврђених неправилности за то није давао основ.

\*\*

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

- Буџетски инспектор је крајем 2017. 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 2018. годину на сагласност. На основу добијене сагласности од Министарства (03.01.2018. године), од стране председника општине утврђен је Програма рада буџетског инспектора Општине Рума за 2018. годину. Током 2017. сачињавани су оперативни, квартални планови рада ове инспекције;
- 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 самосаталног извршилачког радног места у Општинској управи Општине Рума као новој служби, што захтева стално праћење прописа и обуку инспектора и што заузима доста радног времена. Сагласно томе, континуирано, свакодневно се прате прописи и службена тумачења и формира документациона основа за даљи рад ове инспекције;
- Остварена је сарадња са Одељењем за инспекцијске послове ради преузимања искустава у инспекцијским пословима, као и редовно учешће 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;
- Ради завршетка раније преузетих задатака пре рада у овој служби, вршено је ангажовање на коначној изради и прихватању финансијског извештаја о реализацији Пројекта за унапређење положаја интерно расељених лица на територији Општине Рума, који је спроведен у сарадњи са Делегацијом ЕУ у Србији. Извештај је прихваћен;
- Редовно месечно су сачињавани извештаји о раду, као и полумесечни и месечни извештаји о присутности на послу;
- Уредно и редовно је вршено евидентирање и архивирање настале документације у раду ове инспекције;

Буџетски инспектор:

