

Република Србија
Град Пирот
Служба за буџетску инспекцију
III Број: 47-1/2018.г.
Датум: 31.01.2018. година
Пирот

У складу са чланом 91. Закона о Буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017), чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Сл. Гласник РС“ бр. 36/2015), чланом 63. Закона о државној управи („Сл. Гласник РС“, бр. 79/2005, 101/2007, 95/2010 и 99/2014) и чланом 21 Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције ("Сл. гласник РС", бр. 93/2017), Служба за буџетску инспекцију општинске управе града Пирота доноси

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ ЗА 2017. ГОДИНУ

На основу члана 86. Закона о буџетском систему којим је прописана функција буџетске инспекције, утврђено је да се инспекцијска контрола односи на примену закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код субјеката инспекцијске контроле.

Полазна основа за вршење инспекцијске контроле за буџетску инспекцију градске управе Пирот за 2017. годину је:

- Програм рада буџетске инспекције за 2017. годину утврђен на основу члана 85. и 86. Закона о буџетском систему,
- Уредба о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције утврђене од стране министарства финансија и
- посебног захтева министарства финансија да се изврши инспекцијска контрола код одређеног субјекта који није обухваћен Програмом и планом рада буџетске инспекције за 2017. годину, а сагласно члану 90. став 2. Закона о буџетском систему и члана 5 Уредбе.

У току 2017. године Буџетска инспекција града Пирота је извршила инспекцијску контролу код 12 субјеката планираних Програмом рада Буџетске инспекције за 2017. годину и отпочела једну ванредну буџетску контролу по уступљеном предмету Министарства финансија.

I Извршен је редован инспекцијски надзор у 2017. години код следећих субјеката, програмске активности, пројекта и буџетског фонда:

1. Основна школа „Вук Караџић“ Пирот,
2. Основна школа „Свети Сава“ Пирот,
3. Средња стручна школа Пирот
4. Туристичка организација Пирот
5. Музеј понишавља „Пирот“ Пирот
6. Историјски архив Пирот
7. Народна библиотека Пирот
8. Субвенције јавним нефинансијским преузећима - даљинско грејање- програмска активност 0004

9. Пројекат „Организација рада затвореног базена“
10. Буџетски фонд за развој пољопривреде (ПА 0001)
11. Месна заједница Нова Мала
12. Месна заједница Извор

Предложене мере по записницима

На основу члана 87. став 1. Закона о буџетском систему, члана 35. став 2. Закона о инспекцијском надзору и члана 4. Уредбе, а у циљу отклањања утврђених незаконити и неправилности и, сходно томе, стварања услова да се исте не понове, субјектима код којих је 2017. године вршена инспекцијска контрола, записницима је предложено извршење следећих мера:

1. Основна школа „Вук Караџић“ Пирот

У току инспекцијског надзора нису утврђене незаконитости, неправилности или недостаци у пословању Основне школе „Вук Караџић“ Пирот, па самим тим нема наложених и предложених мера за отклањање незаконитости. Извесних недостатака и неправилности је уочено у поступцима јавних набавки али су све те незаконитости отклоњене у току инспекцијског надзора (превентивно деловање буџетске инспекције и самоконтрола Комисије за јавне набавке).

2. Основна школа „Свети Сава“ Пирот

Предложена је мера да Основна Школа „Свети Сава“ Пирот Утврди општи акт којим ће се регулисати право запослених на трошкове превоза „Сл. Гласник РС“ бр.24/2005.....75/14) чл.118. тачка 1. Уколико послодавц, сојим интерним актом, не утврди ближе услове и критеријуме за превоз запослених од места становања до места рада, право на накнаду трошкова имају сви запослени.

Друга предложена мера је да школа треба да утврди општи акт којим ће дефинисати ближе услове о стицању и намени донација и средстава прикупљених од родитеља. Сврха доношења овог интерног акта је обезбеђење економичне употребе ових средстава.

Основна школа „Свети Сава је поступила по наложеној мери и на седници Школског одбора од 27.02. 2017. године донела Правилник о накнади путних трошкова запослених, заведен под бројем 02-29/3.

Такође, школи „Свети Сава“ је наложена мера да ближе дефинише услове о стицању и намени донација и средстава прикупљених од родитеља. Школски одбор је на седници од 24.04.2017. године под бројем 02-73/2 донео Правилник о стицању и расподели донација и средстава прикупљених од родитеља.

Контрола података о извршењу наложених мера извршена је 10.05.2017.године.

3. Средња стручна школа Пирот

Средњој стручној школи Пирот је предложено да ближе дефинише услове о стицању и намени сопствених средстава и средстава прикупљених од родитеља. Сврха доношења овог интерног акта је обезбеђење економичније употребе ових средстава.

С обзиром да остварена сопствена средства Средње стручне школе Пирот чине само 2% укупних средстава а средства прикупљена од родитеља су мања од 1% укупних средстава, по процени буџетског инспектора, није постојала потреба за доношењем посебних правилника. Мере наложене усменим путем реализоване су у току инспекцијског надзора.

4. Туристичка организација Пирот

Пословање Туристичке организације Пирот у 2016. години је било у складу са Законом о буџетском систему и Законом о инспекцијском надзору. Утврђено је да није било незаконитог и ненаменског трошења средстава и да је Туристичка организација утврдила и

ускладила са законом већину неопходних интерних општих аката.

Записником о инспекцијском надзору нису утврђени елементи за налагање мера у циљу корекције пословања.

5. Музеј понишавља „Пирот“ Пирот

Финансијско пословање Музеја понишавља Пирот у 2016. години било у складу са Законом о буџетском систему и Законом о инспекцијском надзору. Утврђено је да није било ненаменског и незаконитог трошења средстава и да је Музеј утврдио и ускладио са законом све неопходне интерне опште акате.

Записником о инспекцијском надзору нису утврђени елементи за налагање мера у циљу корекције пословања.

6. Историјски архив Пирот

Записником о инспекцијском надзору над применом закона о материјално-финансијском пословању, законском и наменском коришћењу буџетских средстава за 2016. годину, Историјском архиву су наложене следеће мере:

- У складу са чл. 8. Закона о буџетском систему, а у циљу остварења бољих резултата пословања и обезбеђења обавештавања јавности о трошењу буџетских средстава, на интернет страници Историјског архива Пирот, објављивати финансијски план за наредну годину, завршни рачун и друге финансијске извештаје.

- Донети интерни општи акт – правилник којим ће Историјски архив Пирот уредити организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање.

Наложене мере су извршене одмах по сазнању одговорних лица у Историјском архиву, о чему је буџетска инспекција на време обавештена.

7. Народна библиотека Пирот

Предложене мере за унапређење пословања:

- У складу са чл. 8. Закона о буџетском систему, а у циљу остварења бољих резултата пословања и обезбеђења обавештавања јавности о трошењу буџетских средстава, на интернет страници Народне библиотеке Пирот вршити објављивати финансијског плана за наредну годину, завршни рачун и друге финансијске извештаје.

- Обавестити Финансијску службу задужену за праћење извршења буџета у градској управи о постојању техничке грешке на рачуну за извршење буџета за 2016. годину, у делу који се односи на праћење извршења планираних програма установа у култури. Циљ ове препоруке је усаглашавање евиденције између библиотеке и трезора градске управе.

8. Субвенције јавним нефинансијским предузећима - даљинско грејање од 2011. до 2017. године.

На основу чињеничног стања датог у записнику Служба буџетске инспекције града Пирота нема предложених мера ЈКП „Градска топлана“ које би се односиле на коришћење субвенције добијених из буџета града Пирота.

Субвенције су коришћене у складу са Одлукама о буџету за период од 2011. до 2017. године.

9. Пројекат „организација рада затвореног базена“

„Спортском центру Пирот“ предложена је мера да, Служби надлежној за израду буџета, доставља реалне податке о потребама за финансирање рада затвореног базена. Ова мера предложена је из разлога што је, на основу података из завршног рачуна за 2016. годину, утврђено да су утрошена средства мања од планираних за 19%, при чему је то одступање код сталних трошкова чак 25%.

10. Буџетски фонд за развој пољопривреде

Записником о извршеној контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава Фонда за развој пољопривреде Пирот у 2016. години, служба буџетске инспекције није предложила мере за корекцију пословања фонда.

11. Месна заједница Нова Мала

Наложене су мере:

- Да се попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 33/2015).

- Да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа, својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, што је у складу са одредбама става 8. члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. Гласник РС“ бр.125/2003 и 12/2006).

12. Месна заједница Извор

У циљу отклањања пропуста у раду служба буџетске контроле је овој месној заједници предложила следеће мере:

- Да се попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 33/2015).

- За оглашавање манифестација поступати у складу са Законом о јавном информисању и медијима и Законом о буџетском систему, према којима је вршење медијских услуга у надлежности само директних корисника буџетских средстава.

II Ванредна буџетска контрола

13. Удружење просветних радника „Логос“ Пирот

Ово ја ванредна инспекцијска контрола материјално-финансијског пословања, законитог и наменског коришћења буџетских средстава. Предмет Број: 038-07-00-00602/2015-02 је уступљен од стране Министарства финансија Републике Србије Сектор за контролу јавних средстава Служби буџетске инспекције градске управе Пирот на разматрање и поступање.

Поступак буџетске контроле у служби буџетске контроле градске управе Пирот је започет децембра 2017. године, али, због обимности материјала (обухвата период од 2012. до 2016. године) биће настављен 2018. године.

Делотворност инспекцијског надзора у 2017. години је имала, пре свега, превентивни карактер тиме што је обезбеђена јавност у раду буџетске инспекције, пружање стручне и саветодавне подршке надзираним субјектима и подржавању законитости.

Извештај достављен:

1. Градоначелнику Пирота
2. Начелнику градске управе
3. Архиви

Буџетски инспектор:

Зорица Карличић

