

Служба за буџетску инспекцију Града Новог Сада, у складу са чланом 44. став 1. Закона о инспекцијском надзору ("Службени гласник РС" број 36/2015, 44/2018 и 95/2018), сачињава

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ ЗА 2019. ГОДИНУ

Служба за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе (у даљем тексту: *Служба*) је у складу са чланом 85. став 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/12, 62/2013 и 63/2013-испр 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019), надлежна за спровођење инспекцијске контроле над: директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе; јавним предузећима основаним од стране јединице локалне самоуправе, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећа, правним лицима над којима јединица локалне самоуправе 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 дозачена средства буџета јединице локалне самоуправе за одређену намену, правним лицима и другим субјектима који су учесници у послу који је предмет контроле и субјектима који користе средства буџета јединице локалне самоуправе по основу задужења, субвенција, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др.

Чланом 86. Закона о буџетском систему утврђена је функција Службе за буџетску инспекцију која се састоји у инспекцијској контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране напред наведених субјеката.

### I ПРАВНИ ОСНОВ:

- Закон о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/12, 62/2013 и 63/2013-испр 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019);
- Закон о инспекцијском надзору („Службени гласник РС“, бр: 36/2015, 44/2018-др.закон и 95/2018),
- Уредба о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције ("Службени гласник РС", бр. 93/2017),
- Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију ("Службени лист Града Новог Сада", бр. 53/2017),

У периоду од 01.01.-31.12.2019. године, Служба за буџетску инспекцију је вршила функцију утврђену Законом о буџетском систему а на основу Програма рада Службе за буџетску инспекцију за 2018.годину и 2019.годину којима су дефинисане редовне инспекцијске контроле, као и на основу посебних захтева Градоначелника за ванредним инспекцијским контролама и захтева пристиглих од других државних органа.

Током 2019.године водило се рачуна о једнакој заступљености свих области и врсти субјеката инспекцијске контрола. Контролисани су директни корисници Града Новог Сада (Градске управе), индиректни корисници буџета Града Новог Сада (из свих области и месне заједнице), индиректни корисници Републике (основне и средње школе, установе здравствене и социјалне заштите), фондови, јавна и јавно-комунална предузећа, спортске организације и удружења и други корисници средстава буџета Града Новог Сада из области културе, спорта, привреде, здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и др.

У периоду јануар-децембар 2019. године завршено је тридесет три инспекцијске контроле од чега седам инспекцијских контрола по налозима за инспекцијску контролу издатих у 2018. године (шест редовних и једна ванредна инспекцијска контрола) и двадесет шест инспекцијских контроле по налозима за инспекцијску контролу издатих у 2019. године од којих двадесет пет редовних инспекцијских контрола предвиђених Програмом рада Службе за буџетску инспекцију Града Новог Сада за 2019.годину и једна ванредна инспекцијска контрола).

У току су две последње инспекцијске контроле предвиђене Програмом рада Службе за буџетску инспекцију Града Новог Сада за 2019.годину а по налозима за инспекцијску контролу који су издати у 2019. години. Наведене контроле нису окончане до 31.децембра 2019. године и настављају се у 2020. години.

У истом периоду у 2018.године (јануар-децембар 2018. године) Служба за буџетску инспекцију је извршила исто тридесет три инспекцијске контроле али са једним инспектором више. Двадесет девет контрола је завршено по налозима за редовну инспекцијску контролу а четири контроле су завршене по захтевима за ванредним инспекцијским контролама.

Субјекти, на чију су незаконитост органи, организације, правна и физичка лица указивали током 2019.године у пристиглим пријавама, представкама, приговорима и захтевима за вршењем контрола првенствено су, сходно члану 90.ставу 3. Закона о буџетском систему и члану 6. ставу 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, предложени за инспекцијску контролу у Предлогу Програма рада Службе за буџетску инспекцију за 2020. годину.

Програмом рада Службе за буџетску инспекцију за 2019. годину предвиђено је 28. инспекцијских контрола.

Посматрајући укупан број планираних (28.) и извршених контрола (33.), Служба је остварила реализацију преко 100%.

Код контролисаних субјеката, код којих су контроле окончане записницима о инспекцијској контроли утврђене су повреде следећих законских и подзаконских прописа:

- а). Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/12, 62/2013 и 63/2013-испр 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019);
- б). Закона о радним односима („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2007-одлука УС, 113/2017),
- в). Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015);
- г). Закона о спорту („Службени гласник РС“, број 10/16)
- д). Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.62/2013 и 30/2018),
- ђ). Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр.84/2004, 86/2004-испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014-усклађени дин.изн., 68/2014-др.закон, 142/2014, 5/2015-усклађени дин.изн., 83/2015, 5/2016-усклађени дин.изн., 108/2016, 7/2017-усклађени дин.изн., 113/2017, 13/2018-усклађени дин.изн., 30/2018, 4/2019-усклађени дин.изн. и 72/2019.
- е). Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, бр.72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др.закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018).
- ж). Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.125/2003 и 12/2006);
- з). Одредби Правилника, Одлука, уговора..и др.).

Записницима о инспекцијским контролама, које су инспектори Службе за буџетску инспекцију сачинили током 2019.године а код којих су констатоване незаконитости и неправилности, након извршених контрола, у смислу одредаба члана 87. став 1. Закона о буџетском систему, предложене су мере за отклањање незаконитости и неправилности као и мера- повраћај средстава у буџет Града Новог Сада.

У периоду јануар -децембар 2019. године у буџет Града Новог Сада, по основу предложене мере у записнику или мере наложене решењем Службе за буџетску инспекцију, уплаћен је укупан износ од 7.356.931,00 динара, који збирно обухвата:

- повраћај средстава наложен по записницима о инспекцијској контроли и решењима Службе за буџетску инспекцију из ранијег периода, периода пре 2019.године и,

- повраћај средстава наложен по записницима о инспекцијској контроли и решењима Службе за буџетску инспекцију током 2019. године.

Поред мере-повраћај средстава у буџет предложене су и следеће мере описног карактера:

- да се сачини посебни акт о успостављању финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81.Закона о буџетском систему.

- да се достави документација о поступању по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки којим се усваја као основан захтев подносиоца захтева и делимично поништава поступак јавне набавке мале вредности;

- да се достави доказ о извршеној надокнади трошкова насталих по основу заштите права подносиоца захтева за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки;

- да директни корисник изврши инспекцијски надзор над применом Закона о спорту и прописа донетих на основу овог закона код појединих корисника средстава буџета и да се у року наложеном у Записнику достави доказ о утврђеном чињеничном стању, неправилностима и спроведеним мерама за отклањање истих од стране Градске управе;

- да се поступа у складу са одредбама финансијског планирања и управљања средствима и да корисник средстава из буџета града формира Финансијски план тако да укључи и поделу према економској класификацији и изворима финансирања;

- да корисник средстава у складу са донетим Правилником о рачуноводству убудуће, уз месечне захтеве за трансфер средстава Градским управама, прилаже фактуре и осталу пратећу документацију са овером учесника у промету роба и услуга.

- да се сачини Динамички план активности и у складу са њим:

- утврди-евидентира стварно стање објеката, код пословних јединица код којих се не остварује приход (неусловне, без уговора и сл.),

- да се безусловне пословне јединице приведу намени, спрам расположивих средстава предвиђених финансијским планом и предузму радње у циљу издавања ових пословних јединица у закуп, све у циљу стицања прихода.

- да се изврши ревизија средстава обезбјеђења и њихових носилаца код свих активних уговора о закупу на дан 31.12.2018. године, у циљу смањења ризика ненаплативости закупнине.

У извештајном периоду, због не поступања по предложеним мерама инспектора у записницима о инспекцијској контроли, Служба за буџетску инспекцију је донела три решења којима је наложено извршење мера предложених у записнику о инспекцијској контроли.По једном решењу је мера извршена али је контролисани субјект покренуо управни спор.Рок за извршење остала два решења је у току.

Због утврђених неправилности у току 2019. године, Прекршајном суду у Новом Саду упућена су четири Захтева за покретање прекршајног поступка, којима су обухваћена четири одговорна лица у правном лицу.



У периоду јануар –децембар 2019. године у виду пресуде или решења Прекршајни суд у Новом Саду је Служби за буџетску инспекцију доставио доказ да је решено једанаест Захтева за покретање прекршајних поступака које је Служба поднела у ранијем периоду. (Пре и током 2019.године).Изречене су новчане казне и опомене.Два захтева за покретање прекршајног поступка су обустављена због застарелости.Прекршајни суд је донео једно решење којим се прекида вођење прекршајног поступка, до доношења одлуке Управног суда.

## II

### КООРДИНАЦИЈА СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ СА ДРУГИМ ОРГАНИМА И ИНСПЕКЦИЈАМА

Анализом садржаја записника о инспекцијским контролама, због констатација које упућују на основ сумње у смислу наговештаја постојања извршења кривичног дела за које се гоњење предузима по службеној дужности као и због захтева за изјашњењем од тужилачког органа на даље поступање надлежним органима у Новом Саду, Служба је упутила један записник.

На даље поступање другим органима у складу са чланом 30. Закона о инспекцијском надзору, Служба је доставила обавештења или информацију:

- Једно обавештење Покрајинском секретаријату за образовање, Управу и националне заједнице, Одељењу за управни и инспекцијски надзор у области образовања,

- Два обавештења Градској управи за омладину и спорт;

- Једно обавештење Министарству финансија-Сектору за контролу јавних средстава.

- Једно обавештење Градској управи за културу;

- Једно обавештење Градској управи за образовање;

- Два обавештења Служби за буџетску инспекцију АП Војводине ;

- Једно обавештење Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова.

Служба за буџетску инспекцију је у периоду од 2010.године до 31.12.2019.године у поступцима који се воде пред другим органима, (Управним и Уставним судом), обезбедила шест правоснажних пресуда у корист Службе за буџетску инспекцију. Три пресуде су извршене (средства уплаћена у буџет), а у Градском јавном правобранилаштву се води и у току је поступак за извршење осталих пресуда.

Служба за буџетску инспекцију нема повратну информацију о даљем поступању осталих наведених органа иако је приликом упућивања предмета, назначено да се о даљем поступању достави повратна информација Служби.

Рад буџетске инспекције уређен је Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције, којом је дефинисано да се инспекцијске контроле врше по писаном налогу за инспекцијску контролу који издаје руководилац Службе. Налогом између осталог мора бити одређен рок за поступање буџетског инспектора.Чланом 8.ставом 3.Уредбе предвиђено је да време трајања инспекцијске контроле може бити дуже од планираног, уколико се оцени да за то постоје објективни разлози.

У свом раду Служба за буџетску инспекцију се строго придржава и осталих рокова дефинисаних Уредбом (код достављања обавештења, одговора по приговору, издавању решења и др.), и у свом досадашњем раду није имала ниједну примедбу у погледу прекорачења рока.

На сваки поднесак упућен Служби, одговорило се у прописаним роковима и на начин предвиђен Законом о инспекцијском надзору, Законом о општем управном поступку, Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Службени гласник РС“, бр.120/2004, 54/2007, 104/2009 и 36/2010), уз примену Закона о Заштити података о личности („Службени гласник РС“, бр.97/2008, 104/2009-др.закон,68/2012-одлука УС и 107/2012 и („Службени гласник РС“, број: 87/18).

## III

### ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ

У оквиру управног поступка, поред сачињавања записника о инспекцијској контроли, инспектори Службе за буџетску инспекцију су разматрали примедбе на чињенична стања утврђена записницима о инспекцијској контроли.

Током 2019.године Служба за буџетску инспекцију сачинила је укупно шест одговора на примедбе које су уложене на записнике о инспекцијској контроли, којима је Служба контролисане субјекте обавестила да су примедбе неосноване и четири допуне записника којима су усвојене примедбе субјекта инспекцијске контроле.

У оквиру редовних активности, тамо где су испуњени законски услови, инспектори су извршење мера налагали доношењем решења, подносили Захтеве за покретање прекршајних поступака и у оквиру својих надлежности сарађивали, вршили размену информација и упућивали обавештења другим инспекцијама, органима и организацијама.

У извештајном периоду, Служби за буџетску инспекцију достављене су три анонимне представке и три пријаве. Наводи сваког поднеска (представке, пријаве) су анализирани, а субјекти на чију незаконитост се указује у поднесцима првенствено су предложени за инспекцијску контролу, сходно члану 90.ставу 3. Закона о буџетском систему, члану 6.ставу 2. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције и члану 2. Правилника о посебним елементима процене ризика, учесталости вршења инспекцијског надзора, односно контроле на основу процене ризика и посебним елементима програма инспекцијског надзора, односно контроле из делокруга буџетске инспекције, у Предлогу Програма рада Службе за буџетску инспекцију за 2020. годину.

Од пристиглих поднесака током 2019. године, у циљу целисходности обрађена је једна пријава с обзиром да је у моменту када је пријава пристигла вршена редовна контрола код субјекта на чију се незаконитост у пријави указује.

Током 2019.године није било поступања инспектора по налогу за рад шефа Службе применом члана 18. Закона о инспекцијском надзору, ради оцене постојања разлога за покретање поступка по службеној дужности.

У извештајном периоду (јануар-децембар 2019. године), након сваке инспекцијске контроле, где је давалац буџетских средстава био директан корисник а где су констатоване неправилности и незаконитости, поред предузетих мера са становишта Закона, Служба за буџетску инспекцију је и писменим путем обавестила директог корисника о констатованом чињеничном стању у записнику о инспекцијској контроли, како би исти предузео мера из своје надлежности.

У току 2019. године Служба за буџетску инспекцију је активно учествовала у изради прописа који регулишу рад буџетске инспекције.Доставила је примедбе и сугестије у поступку израде Предлога измене Закона о буџетском систему а поднета је и иницијатива за измену и допуну Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“,бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон и 23/18).

Такође, током 2019.године Служба се одазвала на позив Министарства финансија –сектора за контролу да својим искуством да свој допринос у изради методологије и ближег уређивања стандарда и начина рада буџетске инспекције, на тај начин што је доставила тражене податке и сугестије.

Учешћем на свим конференцијама које организује Стална конференција градова и општина, Служба за буџетску инспекцију активно, са својим предлозима, утиче на јачању положаја и побољшању рада буџетске инспекције.

#### **IV**

#### **МАТЕРИЈАЛНИ, ТЕХНИЧКИ И КАДРОВСКИ РЕСУРСИ СЛУЖБЕ ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ И ОБУКЕ ЗАПОСЛЕНИХ**

Служба за буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему има на располагању одговарајуће ресурсе (особље, простор и опрему).

Одлуком о измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Новог Сада за 2018. годину („Службени лист града Новог Сада“ број 54/2018 и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, посебним организацијама и службама Града Новог Сада број 021-02/2019-194-II од 24.04.2019. године у Служби за буџетску инспекцију на радном месту –инспектор, са звањем самосталног саветника, предвиђено је 6. извршиоца.

Све наведене активности током 2019. године, Служба за буџетску инспекцију је остварила са пет инспектора запослених на неодређено време, јер је један инспектор током целе 2019. године био одсутан због привремене спречености за рад –породиљског одсуства.

У односу на извештајни период 01.01.-31.12.2018. године када је урађено тридесет три контроле са шест инспектора, током 2019. године уочена је тенденција раста броја извршених контрола, с обзиром да је Служба извршила исти број контрола као и 2018.године са расположивих пет инспектора, односно са једним инспектором мање.

Код контролираних субјекта који су већ били обухваћени контролом у предходним годинама уочено је знатно одговорније планирање, смањење броја повреда законских и подзаконских прописа приликом трошења средстава буџета па самим тим и смањење броја Захтева за покретање прекршајних поступака што је посредно утицало и на економичније и рационалније управљање јавним средствима. Уочено је да се чешћим присуством Службе за буџетску инспекцију код корисника јавних средстава смањује ризик, утиче на смањење неадекватних, незаконитих и неодговорних трансакција јавних средстава а повећава адекватно и одговорно планирање и управљање јавним средствима уз поштовање важећих прописа.

Због свега наведеног циљ Службе за буџетску инспекцију је континуирана и перманентна присутност на терену, односно спровођење контроле током целе године над што већим бројем корисника средстава буџета Града Новог Сада.

Међутим, због чињенице да Служба за буџетску инспекцију са наведеним бројем инспектора (тренутно расположивих 5. инспектора) и са њом преко 1600 корисника није у могућности да сваке године обухвати све кориснике, предузимају се мере у циљу квантитативног и квалитативног побољшања рада Службе.

Кроз Програм стручног усавршавања запослених у Служби настоји се да се честим присуством на семинарима и тренинзима запослени упознају са новим законским прописима, да се утиче на побољшање знање, вештина и способности инспектора. Едукацијама се унапређује рад запослених у Служби и на тај начин посредно утиче на циљ дефинисан Програмом рада Службе а то је да се смањи број радних дана потребних за једну контролу а повећа квалитет инспекцијских контрола.

С тим у вези, током 2019. године запослени у Служби су учествовали на семинарима који су организовани у Новом Саду и ван Новог Сада у виду тренинга, саветовања, едукација, радионица и обука.Сваки запослени је у просеку присуствовао на 5-6 семинара из разних области.(Закона о буџетском систему, Закона о инспекцијском надзору, Закона о јавним набавкама, Закона о општем управном поступку и др).

Запосленима у Служби доступна је сва писана литература из области буџетског и другог пословања („Привредни саветник“, „Правник“, „Буџет“, „Ревизор“, „Рачуноводствена пракса“), као и друга гласила „Службени гласник РС“ „Службени лист Града Новог Сада“.



Запослени у Служби су опремљени електронским пакетима прописа „Paragraf Lex“- правном базом и базом „ИПЦ“ ( „ИПЦ ЈаН“ и „ИПЦ Фин“) у циљу свакодневног праћења прописа и упознавања са њиховим изменама и допунама, ради примене у свом раду.

Кроз континуиране активности (дневне састанке), запослени се упознају са новинама у законским прописима, ставовима и мишљењима надлежних министарства а заузимају се и ставови у циљу уједначеног поступања Службе.

С обзиром да је немогуће да се контролама током једне године обухвате сви корисници средстава из буџета Града Новог Сада и сва средства дата на коришћење, приликом сачињавања предлога Програма рада Службе, врши се процена ризика свих корисника средстава и предлажу најризичнији субјекти за инспекцијску контролу а у изузетним случајевима врше се и ванредне контроле.

Због чињенице да се сваки даном повећава број корисника, повећава износ средстава опредељен Одлуком о буџету, као и број пријава представки, приговора и захтева за вршење инспекцијске контроле пристиглих од органа, организација, правних и физичких лица пријава физичких лица, указујемо на чињеницу да су капацитети Службе за буџетску инспекцију, у смислу испуњавања циљева и задатака дефинисаних Законом о буџетском систему, веома ограничени.

Буџетска инспекцијска контрола је облик накнадне контроле, којом се „пост фактум“ утврђују неправилности, односно незаконитости и ненаминско трошење средстава.

Због наведеног, током 2019. године контролисана су углавном средства опредељена Одлуком о буџету за 2018. годину. Само у појединим случајевима (указивањем кроз пријаву, ванредне контроле), контролисана су и средства пренета у току 2019. године.

Службе за буџетску инспекцију је инспекцијским контролама у 2019. години обухватила 1.619.643.192,38 средстава буџета Града Новог Сада за 2018. годину који је у 2018. години износио 27.887.479.517,30 динара, што из наведеног произилази да је током 2019. године инспекцијским контролама Службе обухваћено је 5,80 % буџета Града Новог Сада за 2018. годину.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАД НОВИ САД  
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ  
Број: XX-47-4/2020-35  
Дана: 14. фебруар 2020. године  
НОВИ САД

ШЕФ СЛУЖБЕ  
Мирјана Бјелца  
