

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Град Сомбор
Служба за буџетску инспекцију града Сомбора
Број: БИ 09/2018
Датум: 29.01.2018.
С о м б о р

ГРАДОНАЧЕЛНИЦИ ГРАДА СОМБОРА
ГРАДСКОМ ВЕЋУ ГРАДА СОМБОРА

Предмет: Годишњи извештај о раду
Службе за буџетску инспекцију града Сомбора
за 2017. годину

У складу са чланом 91. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013,63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016), Служба за буџетску инспекцију града Сомбора доставља извештај за 2017. годину о извршеној инспекцији са налазима и мерама.

На основу члана 85. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013,63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016), Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 10/2004 и 84/2007) и члану 58. став 1. тачка 5. Статута града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 22/2016 – пречишћен текст) Градоначелник града Сомбора 29.11.2016. године доноси Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора, као и 1. и 2. измену и допуну Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 01/2017 и 05/2017).

Надлежности буџетске инспекције уређене су члановима од 84. до 91. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013,63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016). Члан 85. став 3. Закона уређује да је служба за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе надлежна за спровођење контроле над:

1. директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе,
2. 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,
3. правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена 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 задуживања, субвенција, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др.

Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима службе за буџетску инспекцију („Службени гласник РС“ бр 10/2004 и 84/2007), која је престала да важи 20.10.2017. године, а ступила је на снагу Уредба о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције („Службени гласник РС“ бр. 93/2017) уређују се начин рада, овлашћења и обележја буџетске инспекције, службе за буџетску инспекцију аутономне покрајине и службе за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.

На основу члана 58. Закона о запосленима у аутономној покрајини и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 21/2016), Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 88/2016), Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 88/2016), као и члана 46. Одлуке о организацији Градске управе града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 27/2016), члана 19. Одлуке о правобранилаштву града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 17/2014), члана 10. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 26/2016 и 01/2017) Градско веће града Сомбора, актом број 06-20/2017-III дана 30.01.2017. године усвојило је Правилник о 1. изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градској управи и правобранилаштву града Сомбора, којим су утврђени роковођење Службом за буџетску инспекцију града Сомбора, радна места и унутрашња организација Службе са називом и описом послова за свако радно место.

На основу члана 91. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 21/2016), члана 8. став 5. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 26/2016 и 1/2017) и члана 28. Одлуке о организацији Градске управе града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 27/2016) Служба за буџетску инспекцију града Сомбора и Градска управа града Сомбора уз сагласност службеника, закључују Споразум о преузимању два службеника ради распоређивања на радно место буџетски инспектор у Служби за буџетску инспекцију града Сомбора дана 13.03.2017. године, у складу са Главом IV, чланом 42. под редним бројем 2. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву и Служби за буџетску инспекцију града Сомбора (акт бр. акт бр. 02-486/2016-III од 14.12.2016., акт бр. 06-20/2017-III од 30.01.2017., акт бр. 02-35/2017-III од 03.02.2017.).

Актом 021-16/2017-II од 12.04.2017. године градоначелница града Сомбора усвојила је Програм рада Службе за буџетску инспекцију града Сомбора, на основу кога је Шеф Службе за буџетску инспекцију града Сомбора донела План рада Службе.

Планом рада Службе за буџетску инспекцију града Сомбора било је предвиђено да се од марта до јуна формира Служба, организује рад, опреме канцеларије, преузму инспектори, створи база података о контролном окружењу, утврде степени ризика за све кориснике буџета града Сомбора на основу детаљних анализа Контролних листа.

За период јул-август 2017. било је предвиђено да се контрола материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава изврши у три основне школе: Основној школи „Никола Вукићевић“ Сомбор, Основној школи „Доситеј Обрадовић“ Сомбор и Основној школи „Иво Лола Рибар“ Сомбор.

У периоду септембар-октобар 2017. године планирано је да инспекцијски надзор обухвати контролу јавних набавки у: Градској библиотеци „Карло Бијелички“

Сомбор, Културном центру „Лаза Костић“ Сомбор и у Историјском архиву Сомбор, Сомбор.

У периоду новембар-децембар 2017. године било је планирано да се инспекцијски надзор врши у месним заједницама: Месној заједници Бездан, Месној заједници Црвенка и Месној заједници Алекса Шантић.

Извршење Плана рада за 2017. годину у складу са чланом 44. Закона о инспекцијском надзору („Службени гласник РС“ бр. 36/2015) обухватило је:

1. представљање Службе за буџетску инспекцију града Сомбора, утврђивање њене функције, и правног основа деловања, објављивање Стратешког плана и Програма рада Службе за буџетску инспекцију града Сомбора, објављивање Контролних листа Службе за буџетску инспекцију града Сомбора.
2. утврђивање нивоа усклађености пословања и поступања надзираних субјеката са законима и другим прописима који регулишу њихово пословање кроз налог да субјекти инспекцијског надзора попуне Контролне листе које се односе на њихово пословање. Налог за попуњавање контролних листа уручен је код 69 буџетских корисника, од којих се вратило попуњених укупно 262 контролне листе. Анализом попуњених контролних листа утврђено је да су буџетски корисници у оцењујући себе у 180 контролних листи (65,21 %) своје пословање сврстали у категорију незнатног ризика, у 60 контролних листи (21,73%) утврдили да њихово пословање спада у категорију ниског ризика, свега 17 контролних листа дало је оцену да буџетски корисник послује у категорији средњег нивоа ризика, у 2 листе утврђен је висок ниво ризика, а 3 листе су за резултат нивоа ризика дале категорију критичан. Закон о инспекцијском надзору уређује да се незнатан ризик инспекцијски не надгледа, а предмет инспекцијског надзора треба бити изабран из категорија критичног, високог, средњег и евентуално незнатног ризика. У изради Програма рада за 2018. годину ови показатељи биће основа за избор субјеката инспекцијске контроле.
3. План инспекцијског надзора у 2017. години извршен је кроз:
 - 6 редовних инспекцијских надзора:

ОШ „Никола Вукићевић“ Сомбор
ОШ „Доситеј Обрадовић“ Сомбор
ОШ „Иво Лола Рибар“ Сомбор,
Градској библиотеци „Карло Бијелички“ Сомбор,
Културном центру „Лаза Костић“ Сомбор и
Историјском архиву Сомбор.
 - 2 ванредна инспекцијска надзора:

Месној заједници „Кљајићево“ Кљајићево и
Градској библиотеци „Карло Бијелички“ Сомбор.

Неизвршених налога редовног инспекцијског надзора било је 3 (Месне заједнице Бездан, Црвенка и Алекса Шантић) из разлога што је период надзора код ових субјеката био планиран за новембар-децембар 2017. године, а у то време сви

инспектори Службе били су ангажовани на ванредном инспекцијском надзору у Градској библиотеци „Карло Бијелички“ Сомбор.

Допунских налога за инспекцијски надзор није било.

Преглед инспекцијских надзора хронолошким редом:

1. Налогом за ванредан инспекцијски надзор број 47-2/II од 24.04.2017. године Градоначелница града Сомбора наложила је ванредан инспекцијски надзор код индиректног корисника буџета града Сомбора Месне заједнице „Кљајићево“ из Кљајићева у трајању од 03.05.2017. до 31.07.2017. године. Предмет налога био је материјално-финансијско пословање и наменско и законито коришћење буџетских средстава у периоду од 01.01.2011. до 30.06.2017. године и то: попис имовине и обавеза и потраживања, евиденција непокретности, јавне набавке, репрезентација, приходи, зараде, закуп пословног простора, наплата закупа, финансијски извештаји – завршни рачун. На инспекцијски надзор били су упућени сви инспектори Службе. Правни основ надзора био је базиран на Закон о буџетском систему, Закон о рачуноводству и ревизији, Закон о јавним набавкама, Закон о јавној својини, Закон о раду, Уредбу о буџетском рачуноводству. Сврха инспекцијског надзора била је контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране индиректног корисника буџетских средстава Месне заједнице „Кљајићево“ из Кљајићева. У радње које су предузете у току надзора спадају: увид у јавне исправе и податке из регистара и евиденција које воде надлежни државни органи, увид у личну карту или другу јавну исправу за идентификацију лица, увид у пословне књиге, опште и појединачне акте, евиденције, уговоре, планска документа и другу документацију надзираног субјекта од значја за инспекцијски надзор, изјаве надзираног субјекта по предмету инспекцијског надзора. Обезбеђење доказа вршено је оверавањем фотокопија докумената. У записнику број БИ 01/2017 од 28.07.2017. године Месној заједници „Кљајићево“ Кљајићево изречена је 1 превентивна мера: упозоравање надзираног субјекта о његовим обавезама на примену Закона о јавним набавкама а посебно на члан 39., и 15 мера за отклањање незаконитости. Мере за отклањање незаконитости односиле су се на: примену Закона о буџетском систему, примену Уредбе о буџетском рачуноводству, примену Правилника о номенклатури улагања и основних средстава са стопама амортизације, примену Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава, рачунску и формалну контролу улазних рачуна вршити према Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о буџетском рачуноводству МЗ „Кљајићево“, преузимање обавеза, плаћање и трошење средстава вршити према члановима 54. и 56. Закона о буџетском систему, извршити књижења везана за промене које се односе на евиденциони рачун и ускладити помоћну евиденцију потраживања за утрошену воду са стањем главне књиге, књижење рачуноводствених промена спроводити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетске кориснике, да се сва средства која се дозначавају из градског буџета троше строго наменски, да се исплатне листе достављају у складу са чланом 121. Закона о раду, извршити обрачун закупа од дана потписивања Уговора и сачинити рачуноводствену исправу, као и спровести одговарајућа књижења у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Примедби на Записник и жалби по истом није било. Због

неизвршених мера за отклањање незаконитости до 30.09.2017. године, од 1. до 5. Месној заједници „Кљајићево“ Кљајићево издато је Решење број БИ 289/2017 од 16.10.2017. којим се налаже извршење истих. Месна заједница „Кљајићево“ је у додатно датом року добровољно, чињењем извршила наложено. Поступак коначног санкционисања нађеног стања је у току. У консултацијама са јавним тужилаштвом саветовано је да се покретање поступка одложи до краја фебруара 2018. године.

2. Налогом број БИ 18/2017 од 31.07.2017. године Шеф Службе за буџетску инспекцију града Сомбора наложила је редован канцеларијско теренски инспекцијски надзор у Основној школи „Никола Вукићевић“ Сомбор у трајању од 07.08.2017. до 15.09.2017. године. Предмет инспекцијског надзора било је материјално-финансијско пословање и наменско и законито коришћење буџетских средстава у периоду од 01.01.2016. до 30.06.2017. године. Правни основ надзора били су Закон о инспекцијском надзору, Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама. Сврха инспекцијског надзора била је контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране индиректног корисника буџетских средстава ОШ „Никола Вукићевић“ Сомбор у области јавних набавки. У току инспекцијског надзора коришћена је Контролна листа јавних набавки. У радње које су предузете у току надзора спадају: увид у јавне исправе и податке из регистара и евиденција које воде надлежни државни органи, увид у личну карту или другу јавну исправу за идентификацију лица, увид у пословне књиге, опште и појединачне акте, евиденције, уговоре, планска документа и другу документацију надзираног субјекта од значја за инспекцијски надзор, изјаве надзираног субјекта по предмету инспекцијског надзора. Обезбеђење доказа вршено је оверавањем фотокопија докумената. Инспекцијски надзор је завршен Записником о инспекцијском надзору број Би 275/2017 од 26.09.2017. године, којим је изречена једна превентивна мера и четири мере за отклањање незаконитости. Превентивна мера била је упозорење надзираног субјекта о његовом обавезама на примену чланова 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама. Мере за отклањање незаконитости односиле су се на примену и поштовање чланова 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама, примену и поштовање чланова 9., 10., 11. и 12. Закона о јавним набавкама при планирању јавних набавки мале вредности. Примедби и жалби на Записник није било. Поступак санкционисања нађеног стања је у току.
3. Под деловодним бројем БИ 19/2017 од 31.07.2017. године заведен је Налог за редован канцеларијско теренски инспекцијски надзор код индиректног корисника буџета града Сомбора Основне школе „Доситеј Обрадовић“ Сомбор. Трајање надзора било је одређено од 22.08.2017. године до 15.09.2017. године. Предмет инспекцијског надзора било је материјално-финансијско пословање и наменско и законито коришћење буџетских средстава у периоду од 01.01.2016. до 30.06.2017. године. Правни основ инспекцијског надзора дат је у Закону о буџетском систему, Закону о инспекцијском надзору и Закону о јавним набавкама. Сврха инспекцијског надзора била је контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране индиректног корисника буџетских средстава ОШ „Доситеј Обрадовић“ Сомбор у области јавних набавки. У току инспекцијског надзора коришћена је Контролна листа јавних набавки. У радње

које су предузете у току надзора спадају: увид у јавне исправе и податке из регистара и евиденција које воде надлежни државни органи, увид у личну карту или другу јавну исправу за идентификацију лица, увид у пословне књиге, опште и појединачне акте, евиденције, уговоре, планска документа и другу документацију надзираног субјекта од значја за инспекцијски надзор, изјаве надзираног субјекта по предмету инспекцијског надзора. Обезбеђење доказа вршено је овереним фотокопијама докумената. По окончању инспекцијског надзора сачињен је Записник о инспекцијском надзору број БИ 276/2017 од 25.09.2017. године у коме су изречене: једна превентивна мера – упозоравање надзираног субјекта о његовим обавезама на промену чланова 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама, и 5 мера за отклањање незаконитости које су се односиле на примену и поштовање чланова 9., 10., 11., 12., 39., 51., 54., 116. и 132. Закона о јавним набавкама. Примедби и жалби на Записник није било. Санкционисање нађеног стања је у току.

4. Налогом о инспекцијском надзору број БИ 20/2017 од 31.07.2017. године покренут је редован канцеларијско-теренски инспекцијски надзор код индиректног корисника буџета града Сомбора Основне школе „Иво Лола Рибар“ Сомбор. Период инспекцијског надзора био је од 17.08.2017. до 15.09.2017. године. Предмет инспекцијског надзора било је материјално-финансијско пословање и наменско и законито коришћење буџетских средстава у периоду од 01.01.2016. до 30.06.2017. године, у области јавних набавки. Правни основ надзора били су Закон о буџетском систему, Закон о инспекцијском надзору, Закон о јавним набавкама и Уредба о буџетском рачуноводству. Сврха инспекцијског надзора била је контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране индиректног корисника буџетских средстава ОШ „Иво Лола Рибар“ Сомбор у области јавних набавки. У току инспекцијског надзора коришћена је Контролна листа јавних набавки. У радње које су предузете у току надзора спадају: увид у јавне исправе и податке из регистара и евиденција које воде надлежни државни органи, увид у личну карту или другу јавну исправу за идентификацију лица, увид у пословне књиге, опште и појединачне акте, евиденције, уговоре, планска документа и другу документацију надзираног субјекта од значја за инспекцијски надзор, изјаве надзираног субјекта по предмету инспекцијског надзора. Обезбеђење доказа вршено је оверавањем фотокопија докумената. Инспекцијски надзор је завршен Записником о инспекцијском надору број Би 277/2017 од 26.09.2017. године, којим је изречено шест мера за отклањање незаконитости. Мере за отклањање незаконитости односиле су се на примену члана 54. став 1. Закона о буџетском систему и примену чланова 16. став 1., 29., 51., 53. став 1. тачка 7), 54., 57. став 1., 60., 62., 63., 108. став 5., 116., 132. и 133. Закона о јавним набавкама. Мере за отклањање незаконитости субјект инспекцијског надзора ОШ „Иво Лола Рибар“ Сомбор, је отклонила и о томе у остављеном року известила вршиоца инспекцијског надзора, подношењем доказа о извршеним радњама. О контроли извршења наложених мера за отклањање незаконитости сачињена је службена белешка о спроведеним мерама, број БИ 302/2017 од 30.11.2017. године. Примедби и жалби на Записник није било. Поступак санкционисања нађеног стања је у току.
5. Налогом о инспекцијском надзору број БИ 281/2017 од 29.09.2017. године покренут је редован канцеларијско-теренски инспекцијски надзор код

индиректног корисника буџета града Сомбора „Историјског архива Сомбор“ Сомбор. Период инспекцијског надзора био је од 05.10.2017. до 31.10.2017. године. Предмет инспекцијског надзора било је материјално-финансијско пословање и наменско и законито коришћење буџетских средстава у периоду од 01.01.2016. до 30.09.2017. године, у области расхода на групама конта 421, 425, 426, 512 и јавним набавкама. Правни основ надзора били су Закон о буџетском систему, Закон о инспекцијском надзору, Закон о јавним набавкама и Уредба о буџетском рачуноводству. Сврха инспекцијског надзора била је контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране индиректног корисника буџетских средстава „Историјског архива Сомбор“ Сомбор у области расхода на групама конта 421, 425, 426, 512 и области јавних набавки. У току инспекцијског надзора коришћена је Контролна листа јавних набавки. У радње које су предузете у току надзора спадају: увид у јавне исправе и податке из регистара и евиденција које воде надлежни државни органи, увид у личну карту или другу јавну исправу за идентификацију лица, увид у пословне књиге, опште и појединачне акте, евиденције, уговоре, планска документа и другу документацију надзираног субјекта од значја за инспекцијски надзор, изјаве надзираног субјекта по предмету инспекцијског надзора. Обезбеђење доказа вршено је оверавањем фотокопија докумената. Инспекцијски надзор је завршен Записником о инспекцијском надзору број Би 294/2017 од 10.11.2017. године, којим је изречено девет мера за отклањање незаконитости. Мере за отклањање незаконитости односиле су се на примену члана 56. Закона о буџетском систему и примену Закона о јавним набавкама. Субјекат инспекцијског надзора на Записник је у остављеном року уложио примедбе које су Одговором на примедбе, акт број БИ 300/2017 од 28.11.2017. године одбијене као неосноване. У складу са чланом 25. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“ број 36/2015), начињена је Измена записника, акт број БИ 301/2017 од 29.11.2017. године, са циљем делотворног управљања ризиком, и обавезом инспектора да изриче мере које су сразмерне економској снази надзираног субјекта, да се штетне последице изречених мера сведу на најмању меру, да по обављеном инспекцијском надзору, надзирани субјект може да настави одрживо пословање и развој, узимајући у обзир да је Историјски архив Сомбор, у периоду који је био предмет контроле Службе за буџетску инспекцију града Сомбора, пословао у складу са Финансијским планом за 2016. и 2017. годину. У одлучивању о измени Записника, и поред утврђене чињенице да Историјски архив Сомбор није поштовао члан 56. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016) по свим побројаним мерама, у провери оправданости и сразмерности датих мера оцењено је да су наложене мере несразмерне у односу на економску снагу Историјског архива Сомбор, и да ће се негативно одразити на одрживо пословање и развој субјекта надзора. Жалби на Записник није било. Поступак санкционисања нађеног стања је у току.

6. Налогом број БИ 282/2017 од 29.09.2017. године Шеф Службе за буџетску инспекцију града Сомбора наложила је редован канцеларијско теренски инспекцијски надзор у Градској библиотеци „Карло Бијелички“ Сомбор у трајању од 05.10.2017. до 31.10.2017. године. Предмет инспекцијског надзора било је материјално-финансијско пословање и наменско и законито коришћење буџетских средстава у периоду од 01.01.2016. до 30.09.2017. године. Правни

основ надзора били су Закон о инспекцијском надзору, Закон о буџетском систему и Закон о јавним набавкама. Сврха инспекцијског надзора била је контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране индиректног корисника буџетских средстава Градске библиотеке „Карло Бијелицки“ Сомбор у јавној набавци број 2/2016 и расходима на групама конта 421, 425, 426, 512 и 515 у 2017. години. У току инспекцијског надзора коришћена је Контролна листа за индиректне кориснике буџета града Сомбора, за буџетски систем, за јавне набавке и за зараде. У радње које су предузете у току надзора спадају: обавештење надзираног субјекта о предстојећем инспекцијском надзору, увид у јавне исправе и податке из регистара и евиденција које воде надлежни државни органи, увид у личну карту или другу јавну исправу за идентификацију лица, увид у пословне књиге, опште и појединачне акте, евиденције, уговоре, планска документа и другу документацију надзираног субјекта од значја за инспекцијски надзор, изјаве надзираног субјекта по предмету инспекцијског надзора. Обезбеђење доказа вршено је оверавањем фотокопија докумената. Инспекцијски надзор је завршен Записником о инспекцијском надору број Би 292/2017 од 09.11.2017. године, којим су изречене две превентивне мере и три мере за отклањање незаконитости. Превентивне мере биле су упозорење надзираног субјекта о његовом обавезама на примену чланова 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама и упозорење надзираног субјекта о његовим обавезама поштовања Правилника о јавним набавкама Градске библиотеке „Карло Бијелицки“ Сомбор. Мере за отклањање незаконитости односиле су се на примену и поштовање чланова 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама, примену и поштовање Закона о јавним набавкама при набавци електричне енергије и ограда, примену и поштовање чланова 103. и 108. Правилника о јавним набавкама Градске библиотеке „Карло Бијелицки“ Сомбор. Примедби и жалби на Записник није било. Поступак санкционисања нађеног стања је у току.

7. Под деловодним бројем БИ 283/2017 од 29.09.2017. године заведен је Налог за редован канцеларијско теренски инспекцијски надзор код индиректног корисника буџета града Сомбора Културни центар „Лаза Костић“ Сомбор. Трајање надзора било је одређено од 05.10.2017. године до 31.10.2017. године. Предмет инспекцијског надзора било је материјално-финансијско пословање и наменско и законито коришћење буџетских средстава у периоду од 01.01.2016. до 30.09.2017. године. Правни основ инспекцијског надзора дат је у Закону о буџетском систему, Закону о инспекцијском надзору и Закону о јавним набавкама. Сврха инспекцијског надзора била је контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране индиректног корисника буџетских средстава Културни центар „Лаза Костић“ Сомбор у области расхода на групама конта 421, 424, 425 и 426. У току инспекцијског надзора коришћена је Контролна листа за индиректне кориснике, зараде и радне односе, јавне набавке и буџетски систем и рачуноводство. У радње које су предузете у току надзора спадају: обавештавање надзираног субјекта о предстојећем инспекцијском надзору, увид у јавне исправе и податке из регистара и евиденција које воде надлежни државни органи, увид у личну карту или другу јавну исправу за идентификацију лица, увид у пословне књиге, опште и појединачне акте, евиденције, уговоре, планска документа и другу документацију надзираног субјекта од значја за инспекцијски надзор, изјаве надзираног субјекта по предмету инспекцијског

надзора. Обезбеђење доказа вршено је овереним фотокопијама докумената. По окончању инспекцијског надзора сачињен је Записник о инспекцијском надзору број БИ 293/2017 од 09.11.2017. године у коме су изречене: једна превентивна мера – упозоравање надзираног субјекта о његовим обавезама на примену чланова 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама, и две мера за отклањање незаконитости које су налагале да се на почетку сваке пословне године заједно са поступком доношења финансијског плана донесе и план јавних набавки, да се сви послови везани за јавне набавке спроводе у складу са члановима 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама и да се надзирани субјект придржава Правилника о набавкама који је усвојен 27.10.2017. године. Примедби и жалби на Записник није било. Санкционисање нађеног стања је у току.

8. Налогом за ванредан инспекцијски надзор број 401-1425-II од 08.11.2017. године Градоначелница града Сомбора наложила је ванредан инспекцијски надзор код индиректног корисника буџета града Сомбора Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор у трајању од 16.11.2017. до 29.12.2017. године. Предмет налога био је материјално-финансијско пословање и наменско и законито коришћење буџетских средстава у периоду од 01.01.2016. до 10.11.2017. године. На инспекцијски надзор били су упућени сви инспектори Службе. Правни основ надзора био је базиран на Закон о буџетском систему, Закон о рачуноводству и ревизији, Закон о јавним набавкама. Сврха инспекцијског надзора била је контрола примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава од стране индиректног корисника буџетских средстава Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор у 2016. и 2017. години на групама конта: 411, 412, 413, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 465, 482, 511, 512 и 515. У радње које су предузете у току надзора спадају: обавештавање надзираног субјекта о предстојећем инспекцијском надзору, увид у јавне исправе и податке из регистара и евиденција које воде надлежни државни органи, увид у личну карту или другу јавну исправу за идентификацију лица, увид у пословне књиге, опште и појединачне акте, евиденције, уговоре, планска документа и другу документацију надзираног субјекта од значја за инспекцијски надзор, изјаве надзираног субјекта по предмету инспекцијског надзора. Обезбеђење доказа вршено је овереним фотокопијама докумената. На молбу Шефа Службе за буџетску инспекцију града Сомбора, градоначелница је услед насталих објективних околности прекида инспекцијског надзора у трајању од седам радних дана, које у време издавања налога ванредног инспекцијског надзора нису биле познате, па се нису могле ни планирати, дала сагласност да се инспекцијски надзор продужи у трајању од 03.01.2018. до 11.01.2018. године. У записнику број БИ 06/2018 од 18.01.2018. године Градској библиотеци „Карло Бијелички“ Сомбор изречене су две превентивна мере и 10 мера за отклањање незаконитости. Превентивне мере биле су: упозоравање надзираног субјекта о његовим обавезама на примену чланова 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама и упозоравање надзираног субјекта о његовом обавезама поштовања Правилника о јавним набавкама Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор. Мере за отклањање незаконитости односиле су се на: примену и поштовање чланова 39., 51., 54. и 132. Закона о јавним набавкама, примену и поштовање Закона о јавним набавкама при набавци електричне енергије и грева, примену и поштовање чланова 103. и 108. Правилника о јавним набавкама Градске библиотеке „Карло Бијелички“ Сомбор, примену и поштовање чланова 56. и 57. Закона о буџетском

систему, примену Закона о јавним набавкама при поступању у области расхода на групама конта 423 и 424, примену члана 16. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, обезбедити да преузете обавезе за буџетску годину буду усклађене са апропријацијама за ту намену које су одобрене у Финансијском плану за буџетску годину, у издавању решења запослених о распоређивању придржавати се Закона о раду, Посебног колективног уговора за установе културе, приликом увећања плате из сопствених прихода придржавати се члана 37. Посебног колективног уговора за установе културе, интерна акта установе ускладити са позитивним законским прописима. Приликом упознавања субјекта инспекцијског надзора са садржином записника примедби на Записник није било. Рок за давање примедби на Записни истиче 30.01.2018. године. Поступак санкционисања нађеног стања извршиће се у току 2018. године.

У буџетској 2017. години инспектори Службе за буџетску инспекцију града Сомбора нису учествовали у заједничким инспекцијским надзорима са другим инспекцијама.

У складу са чланом 11. Одлуке о основању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора („Службени лист града Сомбора“ бр. 26/2016, 01/2017 и 05/2017) административне, рачуноводствене, информатичке и друге пратеће послове од значаја за рад Службе обављају одговарајући органи и службе Градске управе града Сомбора, што је у току 2017. године било на високом нивоу, јер су органи и пратеће службе Градске управе града Сомбора у свим ситуацијама били на висини свог задатка па је Служба за буџетску инспекцију града Сомбора свој рад могла несметано обављати.

Служба за буџетску инспекцију града Сомбора у свим инспекцијским надзорима придржавала се законских и задатих рокова, примедби на рад инспектора и Службе у току 2017. године није било, а није било ни примедби на законитост управних аката донетих у инспекцијским надзорима у току 2017. године.

Инспектори Службе за буџетску инспекцију града Сомбора били су у току 2017. године на пет обука везаних за примену законских прописа од стране инспекцијских органа, и на једном састанку у Сталној конференцији градова и општина која је организована на тему примедби, предлога и препорука за доношење нове Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.

Сагледавањем деловања Службе за буџетску инспекцију града Сомбора у току 2017. године са становишта циљева зацртаних у Стратешком плану за период 2017.-2019. године може се констатовати да је постизање планом предвиђених циљева:

- контроле примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава пренетих из буџета града Сомбора,
- правилно и законито вођење пословних књига, састављање, приказивање и достављање финансијских извештаја свих корисника јавних средстава из надлежности града Сомбора,
- правилно и законито спровођење поступака јавних набавки,
- правилно и законито евидентирање и наменска употреба донаторских средстава,
- правилно и законито остаривање и евидентирање сопствених прихода корисника буџетских средстава, као и новчаних средстава осталих намена,

- правилно и законитом евидентирање и коришћење јавних средстава по пројектима изградње и реконструкције комуналних објеката у месним заједницама,

вршено кроз откривање злоупотреба у управљању јавним финансијама, праћењем трага новца и утврђивањем основаности трошења средстава. Како би постигла циљ и сврху за коју је основана Служба за буџетску инспекцију града Сомбора у 2017. години је извршила процену ризика свих области финансираних од стране града Сомбора, утврдила је контролно окружење, идентификовала области које могу и требају бити предмет инспекцијске контроле и континуирано радила на усавршавању и проширивању знања и способности инспектора Службе.

Шеф Службе за буџетску
инспекцију града Сомбора

Мр Етелка Пектер