



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ НАЦРТА ЗАКОНА О
ЗАВРШНОМ РАЧУНУ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

**Број: 400-615/2010-01
Београд, 16. децембра 2010. године**

САДРЖАЈ:		Страна
I	УВОД	
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	3
III	МИШЉЕЊЕ	8
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	9
1.	Обухват	10
2.	Рачуноводствени систем	13
2.1.	Интерна контрола и ревизија	16
2.1.1.	Интерна контрола	16
2.1.2.	Интерна ревизија	19
2.3.	Биланс стања	25
2.3.0	Попис	28
2.3.1.	Нефинансијска имовина	33
2.3.2.	Финансијска имовина	37
2.3.2.1.	Дугорочна финансијска имовина	37
2.3.2.1.1.	Дугорочна домаћа финансијска имовина	37
2.3.2.1.2.	Дугорочна страна финансијска имовина	55
2.3.2.2.	Новчана средства	57
2.3.2.2.1.	Динарска средства	58
2.3.2.2.2.	Девизна средства	59
2.3.2.2.3.	Краткорочна потраживања	61
2.3.3.	Активна временска разграничења	69
2.3.3.1.	Обрачунати неплаћени расходи	69
2.3.3.2.	Остала активна временска разграничења	70
2.3.4.	Обавезе	70
2.3.4.1.	Дугорочне обавезе-Јавни дуг	70
2.3.4.1.1.	Јавни дуг по Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину	71
2.3.4.1.2.	Стање јавног дуга по финансијским извештајима	73
2.3.4.1.2.1.	Директне обавезе	73
2.3.4.1.2.2.	Индириктне обавезе	83
2.3.4.2.	Краткорочне обавезе	85
2.3.4.2.1.	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција	85
2.3.4.2.2.	Остале обавезе	86
2.3.5.	Пасивна временска разграничења	87
2.3.5.1.	Разграничени приходи и примања	87
2.3.5.2.	Остала пасивна разграничења	87
2.3.6.	Ванбилансна активна и ванбилансна пасива	88
2.3.6.1.	Авали и друге гаранције	88
2.3.6.2.	Остала ванбилансна актива	88
2.3.6.3.	Услови и начин обављања наплате потраживања у име и за рачун Републике Србије	90
2.3.7.	Капитал и утврђивање резултата	91
2.3.7.1.	Капитал	91
2.3.7.2.	Утврђивање резултата	93
2.4.	Биланс прихода и расхода	95
2.4.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	99
2.4.1.1.	Текући приходи	100
2.4.1.1.1.	Приходи од пореза	101

2.4.1.1.2.	Приходи од социјалних доприноса	101
2.4.1.1.3.	Донације и трансфери	101
2.4.1.1.4.	Други приходи	101
2.4.1.1.5.	Меморандумске ставке за рефундацију	104
2.4.1.1.6.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	104
2.4.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	105
2.4.2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	105
2.4.2.1.	Текући расходи	106
2.4.2.1.1.	Расходи за запослене	107
2.4.2.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених	107
2.4.2.1.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца	110
2.4.2.1.1.3.	Накнаде у натура	112
2.4.2.1.1.4.	Социјална давања запосленима	113
2.4.2.1.1.5.	Накнада трошкова за запослене	114
2.4.2.1.1.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи	116
2.4.2.1.2.	Коришћење услуга и роба	116
2.4.2.1.2.1.	Стални трошкови	117
2.4.2.1.2.2.	Трошкови путовања	125
2.4.2.1.2.3.	Услуге по уговору	130
2.4.2.1.2.4.	Специјализоване услуге	179
2.4.2.1.2.5.	Текуће поправке и одржавање	187
2.4.2.1.2.6.	Материјал	192
2.4.2.1.3.	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	205
2.4.2.1.4.	Субвенције	205
2.4.2.1.4.1.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	206
2.4.2.1.4.2.	Субвенције приватним предузећима	237
2.4.2.1.5.	Донације, дотације и трансфери	237
2.4.2.1.5.1.	Донације и дотације међународним организацијама	238
2.4.2.1.5.2.	Трансфери осталим нивоима власти	238
2.4.2.1.5.3.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	245
2.4.2.1.5.4.	Остале донације, додације и трансфери	251
2.4.2.1.6.	Социјално осигурање и социјална заштита	251
2.4.2.1.6.1.	Накнаде за социјалну заштиту буџета	251
2.4.2.1.7.	Остали расходи	260
2.4.2.1.7.1.	Дотације невладиним организацијама	261
2.4.2.1.7.2.	Порези, обавезне таксе и казне	267
2.4.2.1.7.3.	Новчане казне и пенали по решењу судова	267
2.4.2.1.7.4.	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и друго	272
2.4.2.1.7.5.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државног органа	273
А	Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе	273
Б	Пројектни зајмови	282
2.4.2.2.	Издаци за нефинансијску имовину	288
2.4.3.	Утврђивање резултата пословања	288
2.4.3.1	Мањак прихода и примања из буџета-буџетски дефицит	289
2.4.3.2.	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	289
2.4.3.3.	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	290

2.4.3.4.	Мањак примања и прихода -дефицит	291
2.5.	Извештај о капиталним издацима и примањима	295
2.5.1.	Примања	296
2.5.1.1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	296
2.5.1.1.1.	Примања од продаје основних средстава	296
2.5.1.2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	297
2.5.1.2.1.	Примања од задуживања	297
2.5.1.2.1.1.	Примања од домаћих задуживања	297
2.5.1.2.1.2.	Примања од иностраних задуживања	300
2.5.1.2.2.	Примања од продаје финансијске имовине	301
2.5.2.	Издаци	302
2.5.2.1.	Издаци за нефинансијску имовину	302
2.5.2.1.1.	Основна средства	302
2.5.2.1.1.1.	Зграде и грађевински објекти	303
2.5.2.1.1.2.	Машине и опрема	308
2.5.2.1.1.3.	Нематеријална имовина	312
2.5.2.1.2.	Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а	313
2.5.2.2.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	322
2.5.2.2.1.	Отплата главнице	322
2.5.2.2.1.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима	323
2.5.2.2.1.2.	Отплата главнице страним кредиторима	323
2.5.2.2.1.3.	Отплата главнице по гаранцијама	323
2.5.2.2.2.	Набавка финансијске имовине	343
2.5.2.2.2.1.	Набавка домаће финансијске имовине	343
2.5.2.2.2.2.	Набавка стране финансијске имовине	351
2.5.3.	Вишак примања	352
2.6.	Извештај о новчаним токовима	356
2.6.1.	Новчани приливи	360
2.6.1.1.	Текући приходи	361
2.6.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	361
2.6.1.3.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	361
2.6.2.	Новчани одливи	362
2.6.2.1.	Текући расходи	362
2.6.2.2.	Издаци за нефинансијску имовину	363
2.6.2.3.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	363
2.6.3.	Вишак новчаних прилива	364
2.6.4.	Салдо готовине на почетку године	365
2.6.5.	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	365
2.6.6.	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	366
2.6.7.	Салдо готовине на крају године	367
2.7.	Извршење буџета	372
2.7.1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	372
2.7.1.1.	Текући приходи	372
2.7.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	373
2.7.2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	374
2.7.3.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	375
2.7.3.1.	Текући расходи	375
2.7.3.2.	Издаци за нефинансијску имовину	376
2.7.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	377
2.7.5.	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	378

2.7.6.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	379
2.7.7.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	379
2.7.8.	Вишак примања	380
2.7.9.	Вишак новчаних прилива	380
2.8.	Стање јавног дуга Републике Србије	388
2.9.	Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, извршеним отплатама дугова у 2009. години	390
2.10.	Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве	394
2.11.	Извештај о гаранцијама датим у 2009. години	396
V	ПРЕПОРУКЕ	398

Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину

Извршили смо финансијску ревизију Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве и Извештај о гаранцијама.

Основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему^{3и4}, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину.

Вршили смо ревизију финансијских извештаја и издали Извештај о завршном рачуну буџета Републике Србије за за 2008. годину број I/2009 од 27. новембра 2009. године.

Одговорност за састављање Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину.

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије прописана је одредбама Закона о буџетском систему⁴.

Законом о буџетском систему⁴ прописано је: за извршење буџета Републике Србије одговоран је министар надлежан за послове финансија. Народној скупштини за извршење буџета Републике Србије одговара Влада (члан 7); да Министарство припрема нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије и доставља га Влади. Влада доставља Народној скупштини предлог закона о завршном рачуну буџета Републике Србије (члан 78, тачка 4 и 5); Управа за трезор обавља: 1) финансијско планирање, 2) управљање готовинским средствима, 3) контролу расхода, 4) извештавање о извршењу програмског дела буџета, 5) буџетско рачуноводство и извештавање (1. рачуноводствене послове за обраду плаћања и евидентирање примања, вођење дневника, главне књиге и одређених помоћних књига за све приходе и расходе по корисницима буџетских средстава и међународне донације и друге видове помоћи, 2. финансијско извештавање, 3. припрему аката којима се регулише рачуноводствена методологија, укључујући систем буџетских класификација, правила буџетског рачуноводства и израду захтева у погледу интерног и екстерног извештавања); 6) успостављање информационе основе система извршења буџета, 7) послове у вези јавних плаћања који обухватају вођење евиденција и обављање послова у оквиру система консолидованог рачуна трезора, 8) централизовану обраду личних примања

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, бр.10/05, 54/07 и 36/2010

^{3и 4} „Службени гласник РС“, бр. 9/02, 87/02, 61/05 – др. закон, 66/05, 101/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 85/06 и 86/2006 – испр.и 54/2009

запослених код корисника средстава буџета Републике Србије и 9) друге послове из надлежности Министарства, (члан 93).

Финансијски извештаји који су предмет овог Извештаја ревизора засновани су на завршном рачуну који је састављен у складу са прописима Републике Србије.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о овом Завршном рачуну, које се заснива на извршеној ревизији.

Ревизију смо извршили у складу са међународним стандардима ревизије.

Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – **INTOSAI**) и преузела је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁵. Ова могућност је предвиђена ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци као и обелодањивање података датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили и докази које смо прикупили **обезбеђује** разумну основу за наше мишљење.

⁵ „Службени гласник РС“, број 46/06

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Због околности објашњених у напомени 2.3.0. и 2.3.1. нисмо прикупили довољно доказа на основу којих би смо изразили мишљење о вредности нефинансијске имовине исказаној у Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

2. Као што је објашњено у напомени 2.1.1. систем интерне контроле код већине ревидираних корисника није организован на одговарајући начин који својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом успоставља.

3. Као што је објашњено у напомени 2.1.2. интерна ревизија није организована на одговарајући и поуздан начин код корисника буџетских средстава која својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се, у складу са законом, и оснива.

4. Као што је објашњено у напомени 2.3.0. Попис имовине и обавеза Министарство рада и социјалне политике није спровело поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљеву у складу са Законом о јавним набавкама и није исказало аванс за нефинансијску имовину у износу од 221.187 хиљада динара у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, због чега је потцењена нефинансијска имовина и капитал за исти износ.

5. Као што је објашњено у напомени 2.3.7.2. мањак прихода и примања - дефицит (из средстава буџета) потцењен је за износ од 81.207 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у напомени 2.4.1.1.4. ревидирани корисници су мање уплатили у буџет Републике Србије сопствене приходе у износу од 397.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину и Одлуком Владе РС.

7. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Управа за трезор је извршила плаћање расхода из буџета у износу од 3.311 хиљада динара, по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке;

8. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство просвете је:

а) на име накнада члановима Националног просветног савета, Националног савета за високо образовање и Комисија за акредитацију и проверу квалитета исплатило накнаду за рад у укупном износу од 64.645 хиљада динара, а да Народна скупштина није утврдила висину накнада;

б) закључивало је Уговоре о делу који нису у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 11.999 хиљада динара.

9. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство рада и социјалне политике :

а) није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 10.184 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду (функција 410 – глава 19);

б) није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни систематизованим пословима. Уговори о делу за послове из делокруга министарства у износу од 4.179 хиљада динара нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду (функција 410 – глава 19.1.)

10. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је код:

а) функције 420, закључивало Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 7.759 хиљада динара;

б) Управе за ветерину закључивало Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 14.179 хиљада динара;

в) Управе за заштиту биља закључивало је Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 1.548 хиљада динара.

11. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство за инфраструктуру је:

а) закључивало Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 11.606 хиљада динара;

б) закључивало Уговоре о делу за обављање послова који нису из делатности министарства у укупном износу од 1.062 хиљада динара, за које није спровело поступак јавне набавке.

12. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство за науку и технолошки развој закључивало је Уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делатности министарства, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о државним службеницима и Закона о министарствима у укупној вредности од 14.595 хиљада динара.

13. Као што је објашњено, у тачки 2.4.2.1.2.3. Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, преузимало обавезе без закљученог уговора у износу од 4.139 хиљада динара, закључивало уговоре без спровођења поступка јавних набавки, у износу од 1.945 хиљада динара.

14. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Генерални инспекторат Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде није у својим помоћним евиденцијама исказао преузете, а неизмирене обавезе за медијске услуге радија и телевизије у износу 1.298 хиљада динара и потценио активна временска разграничења – обрачунате неплаћене расходе и обавезе за исти износ.

15. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.3. Министарство за инфраструктуру је потценило расходе за запослене у износу од 64.216 хиљада динара и преценило расходе стручних услуга у истом износу, по основу исплата накнада за рад у комисијама и радним групама исплаћену запосленима министарства;

16. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило евиденцију датих аванса (за специјализоване услуге) у износу 2.478 хиљада динара и потценило дате авансе и пасивна временска разграничења за исти износ.

17. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.6. Управа за трезор је преузела обавезу и извршила плаћање набавке бонова за гориво у укупном износу од 6.779 хиљада динара без писаног уговора. Набавка бонова за гориво извршена је без спроведеног поступка јавне набавке.

18. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.6. Министарство за инфраструктуру за набавку канцеларијског материјала – образаца, није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама и са испоручиоцем није закључило уговор о набавци истих, у укупном износу од 18.457 хиљада динара.

19. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.2.6. Министарство за науку и технолошки развој је извршило набавку новчаних бонова за гориво у износу од 1.980 хиљада динара. У периоду јануар-март 2009. године набављено је новчаних бонова за гориво у износу од 200 хиљада динара без спроведеног поступка и без уговора. У периоду април-децембар 2009. године, по спроведеном поступку јавне набавке, набављено је новчаних бонова за гориво преко износа утврђеног Одлуком о покретању поступка у износу од 1.237 хиљада динара.

Набавка новчаних бонова у износу од 1.437 хиљада динара није извршена у складу са Законом о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

20. Као што је објашњено у напомени 2.4.2.1.4.1. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је:

а) преузело обавезу и закључило Уговору о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада Управе за аграрна плаћања за 115.271 хиљада динара више него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину;

б) преузело обавезе Пољопривредног факултета Нови Сад за специјализоване услуге и извршило их са апропријације - текуће субвенције за пољопривреду, уместо са апропријације - остале специјализоване услуге, па је на тај начин преценило текуће субвенције за пољопривреду за износ од 5.782 хиљада динара, а потценило остале специјализоване услуге за исти износ;

в) потценило дате авансе и пасивна временска разграничења јер није извршило евиденцију датих аванса (за текуће субвенције за пољопривреду) у износу од 5.782 хиљада динара;

г) извршило обавезу за исплату плата и накнаде трошкова за становање дравног службеника упућеног за представника Републике Србије при ЕУ у Бриселу са економске класификације - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а не са економске класификације - расходи за запослене чиме су прецењени расходи субвенција у износу од 5.450 хиљада динара, а потцењени расходи за запослене за исти износ.

21. Као што је објашњено у напмени 2.4.2.1.6.1. Министарство просвете је расходе банкарских услуга исказало на расходима накнада за стипендије ученика и студената и на тај начин преценило трошкове накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу 17.690 хиљада динара и потценило трошкове банкарских услуга за исти износ.

22. Као што је објашњено у напмени 2.4.2.1.7.1. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичка дирекција за воде је преценила расходе дотација верским заједницама у износу од 1.664 хиљада динара, а потценила расходе за капиталне субвенције за водопривреду за исти износ.

23. Као што је објашњено у напмени 2.4.3.1. исказан податак у делу Утврђивање резултата пословања, мањак прихода и примања – буџетски дефицит потцењен је за износ од 83.313 хиљада динара (за исплату банкарске провизије за кредите ученицима и студентима код Министарства просвете који су евидентирани као издаци за дате кредите уместо као трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 26.775 хиљада динара и за пратеће трошкове задуживања у износу од 56.539 хиљада динара, који су евидентирани умањењем примања од задуживања и за корекцију расхода (1) хиљада динара).

24. Као што је објашњено у напмени 2.4.3.3. исказани податак у делу Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања прецењен је за износ од 2.107 хиљада динара, као резултат потцењених издатака за кредите за потребе становања (24.668 хиљада динара) и прецењених издатака за кредите студентима и ученицима за услуге банкарске провизије (26.775 хиљада динара).

25. Као што је објашњено у напмени 2.5.1.2.1.1. пратећи трошкови задуживања у износу од 56.539 хиљада динара. нису извршени преко консолидованог рачуна трезора и нису исказане у књиговодственој евиденцији јавног дуга. На овај начин примања од задуживања од пословних банака у земљи, умањена су за износ 56.539 хиљада динара, пратећи трошкови задуживања и буџетски дефицит за исти износ.

26. Као што је објашњено у напмени 2.3.2.2.3./2.5.1.2.2. примања од продаје домаћих акција и осталог капитала потцењена су за износ исплаћених позајмица из средстава приватизације у укупном износу од 1.969.088 хиљада динара, јер су позајмице евидентиране умањењем примања од продаје домаћих акција и осталог капитала.

27. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.1. издаци за зграде и грађевинске објекте Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде прецењени су за износ од 13.756 хиљада динара, а расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцењени за исти износ, као последица извршавања решења о принудној наплати.

28. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.1. Министарство је исплатило износ од 4.960 хиљада динара са ПДВ-ом, иако Геронтолошки центар Панчево није спровео поступак јавне набавке радова Адаптација простора за смештај непокретних корисника, постављање медицинског пода у собе непокретних корисника у складу са Законом о јавним набавкама.

29. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.1. Министарство за инфраструктуру је преузело обавезе Кошаркашког клуба "Борац" према "Упинг"-у и "Бета МН" у износу од 45.783 хиљада динара што је за 15.697 хиљада динара више од износа одобреног закључком Владе РС.

30. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.1 Министарство за инфраструктуру је по решењима Министарства финансија извршило промену на апропријацији – зграде и грађевински објекти, на тај начин што су средства са ове апропријације преусмерена у корист текућих расхода у износу од 44.000 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.

31. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.1.2. Управа за трезор је:

а) извршила набавку додатних радова на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра са економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо са економске класификације 512000 - Машине и опрема, и на тај начин преценила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.036 хиљада динара, а потценила издатке за машине и опрему.

б) преузела је обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала (1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала) у износу од 14.186 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

32. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.2. Министарство рада и социјалне политике није спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама за услуге пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра "Јеленац" у Алексинцу у износу од 19.941 хиљада динара.

33. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.1.2. Министарство рада и социјалне политике је потценило обавезу према добављачима у земљи на дан 31.12.2009. године у износу од 20.757 хиљада динара.

34. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.2.1. Министарство финансија је потценило издатке за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 24.668 хиљада динара.

35. Као што је објашњено у напмени 2.5.2.2.1. Министарство просвете:

а) исплату провизије банке у укупном износу од 26.775 хиљада динара је извршило са апропријације Кредити ученицима и студентима и на тај начин преценило издатке за дате кредите студентима и ученицима и потценило текуће расходе за исти износ;

б) средства од враћених ученичких и студенских кредита на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 694.587 хиљада динара налазе се на рачуну Универзал банке а.д. Београд, односно нису враћена у буџет Републике Србије.

36. Као што је објашњено у напмени 2.5.3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године не даје истинит и објективан приказ података у делу примања која су потцењена у укупном износу од 2.050.295 хиљада динара, у делу издаци који су прецењени за износ од 21.990 хиљада динара и у делу вишак примања који је потцењен за износ од 2.072.285 хиљада динара.

37. Као што је објашњено у напмени 2.6. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године не даје истинит и објективан приказ података у деловима примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 2.050.295 хиљада динара, текућих расхода у износу од 103.192 хиљада динара, издатака за нефинансијску имовину у износу од 19.882 хиљада динара, издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 2.107 хиљада динара, вишка новчаних прилива у износу од 1.969.089 хиљада динара, коригованог прилива за примљена средства у обрачуну у износу од 2.050.292 хиљада динара, коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну у износу од 2.050.291 хиљада динара.

38. Као што је објашњено у напмени 2.7. у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године исказани подаци не садрже све промене на примањима, расходима и издацима и резултату пословања из средстава буџета.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2-38, поглавља II, Основ за мишљење, ови финансијски извештаји у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ финансијског стања, осим стања нефинансијске имовине, и исказаних прихода и примања и расхода и издатака, у складу са прописима у Републици Србији.

Због чињеница наведених у тачки 1. поглавља II, Основ за мишљење, не изражавамо мишљење о стању нефинансијске имовине приказане у Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

У Београду, 16. децембар 2010. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

Надлежност, организација и начин рада Државне ревизорске институције прописани су Законом о Државној ревизорској институцији. Институција самостално одлучује о субјектима ревизије, предмету, обиму и врсти ревизије, времену почетка и трајања ревизије.

Ревизија се обавља на основу Годишњег програма ревизије, који се усвоја пре краја године за наредну календарску годину.

Програмом ревизије за 2010. годину, Институција се определила за извођење финансијске ревизије буџета Републике Србије за 2009. годину, одређеног броја министарства и Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава.

За потребе састављања извештаја о финансијској ревизији, задатак Институције је да изврши испитивање докумената, исправа, извештаја и других информација, ради прикупљања довољног, адекватног и поузданог доказа за изражавање мишљења да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима.

Након обављених поступака ревизије, Институција је саставила Нацрт извештаја о извршеној ревизији који је достављен субјекту ревизије и лицима која су била одговорна за обухваћено пословање у периоду на који се ревизија односи.

Субјект ревизије, односно одговорно лице, има право да поднесе образложен приговор на нацрт извештаја о извршеној ревизији, о којем ће се расправљати у законом предвиђеном року на расправама (рашчишћавајућим) састанцима.

После оцењивања примедби саставиће се предлог извештаја ревизије који се уручује ревидираном субјекту и одговорним лицима, у законом предвиђеном року.

О спорном налазу у предлогу извештаја о ревизији одлучује Савет Државне ревизорске институције у роковима и на начин предвиђен Законом, о чему ће субјекту ревизије бити достављен Одговор на приговор. Против одговора на приговор не постоји правни лек.

Извештај о ревизији доноси генерални државни ревизор.

1. Обухват ревизије

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему⁶, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика са следећим критеријумима:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;
2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;
4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;
5. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

На основу напред наведеног извршена је финансијска ревизија на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима код:

1. Министарства финансија, Управа за трезор
2. Министарства просвете
3. Министарства рада и социјалне политике
4. Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде
5. Министарства за инфраструктуру
6. Министарства за науку и технолошки развој
7. Министарства омладине и спорта

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09,

⁷ „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

(у хиљадама динара)

Назив субјеката ревизије	Биланс прихода и расхода буџета РС	Износ расхода/изда така ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/ издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима/ издацима Министарс тва
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	730.492.917				
Министарство финансија, Буџетски фонд за решавање проб. проузрок. негат. ефек. светске економске кризе и Управа за трезор		264.914.382	262.362.414	35,92	99,04
Министарство просвете		106.363.873	91.770.994	12,56	86,28
Министарство рада и социјалне политике		89.789.516	88.352.134	12,09	98,40
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		21.951.074	13.253.074	1,81	60,38
Министарство за инфраструктуру		13.786.286	13.336.351	1,83	96,74
Министарство за науку и технолошки развој		8.413.839	7.614.670	1,04	90,50
Министарство омладине и спорта		3.957.358	3.338.549	0,46	84,36
Остали буџетски корисници		221.316.589	0	0,00	0,00
Укупно расходи и издаци		509.176.328	480.028.186	65,71	94,28

Назив субјеката ревизије	Биланс прихода и расхода буџета РС	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/ издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима/ издацима Министарс тва
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	160.851.577				
Министарство финансија		144.185.152	144.127.955	89,60	99,96
Министарство просвете		927.024	927.024	5,52	100,00
Укупно издаци за отплату главнице		145.112.176	145.054.979	90,18	99,96

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

Укупно расходи и издаци	730.492.917	509.176.328	480.028.186	65,71	94,28
Укупно издаци за отплату главнице	160.851.577	145.112.176	145.054.979	90,18	99,96
Свега расходи и издаци и издаци за отплату главнице	891.344.494	654.288.504	625.083.165	70,13	95,54

(у хиљадама динара)

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Корисници буџетских средстава	Приходи од продаје добара и услуга	Остварени сопствени приходи у периоду 01.05 - 31.12.2009. године	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка	Учешће тестираног узорка
1	2	3	4	5(3/2*100)	6 (4/3*100)
	36.342.583	6.454.218			
Министарство финансија - Управа за трезор			1.681.402		26,05
Министарство просвете			95.188		1,47
			59.208		0,92
Министарство рада и социјалне политике			438.233		6,79
			59.209		0,92
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде			528.243		8,18
Министарство за инфраструктуру			107.881		1,67
Министарство за науку и технолошки развој			1.266		0,02
Министарство омладине и спорта			214.520		3,32
Укупни од продаје добара и услуга			3.185.150	17,76	49,35

2. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему⁸ прописано је: “(1) Министарство, односно локални орган управе надлежан за финансије, води главну књигу трезора; (2) Трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и примања, расходе и издатке, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају се у главној књизи трезора; (3) У главној књизи трезора Републике, односно локалне власти, води се посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава“ (члан 11).

Уредбом о буџетском рачуноводству⁹, прописано је: Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5); систем главне књиге чине: главна књига трезора, главна књига директних и индиректних корисника и главна књига организација обавезног социјалног осигурања (члан 10); Главну књигу трезора за буџет Републике и буџете територијалних аутономија и локалних самоуправа, води републички орган управе надлежан за послове финансија и економије, односно локални орган управе надлежан за финансије (члан 11); Директни и индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу. Подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују се и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције (члан 12).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је: Буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације (члан 3); организација и евидентирање финансијских трансакција се врше према стандардном класификационом оквиру и контном плану (члан 4).

Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног осигурања¹⁰ прописано је да су обавезни да састављају завршне рачуне директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања, буџети локалних власти и буџет Републике (члан 4).

Завршни рачун се саставља и доставља на следећим обрасцима: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета. Истим чланом предвиђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству¹¹, који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају финансијске извештаје на Обрасцу 1 – Биланс стања и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

Поред наведених образаца, уз завршни рачун корисници средстава буџета у писменој форми достављају извештаје за које нису прописани обрасци: Објашњење великих одступања између одобрених средства и извршења, Извештај о примљеним

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/2002, 87/2002, 61/2005 –др. закон, 66/2005, 101/2005 –др. закон, 62/2006 и 85/2006

⁹ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне резерве и Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

У поступку ревизије рачуноводственог система у Министарству финансија – Управи за трезор, утврђено је следеће:

1. Рачуноводствени систем заснован је на евиденцијама које се воде у Министарству финансија у Управи за трезор, које се воде код корисника буџетских средстава и извештајима које Управи за трезор достављају Народна банка Србије и други корисници.

2. Главна књига трезора се не води у складу са чланом 2. став 1. тачка 42.) Закона о буџетском систему¹², тако да не садржи све промене на рачунима, односно не садржи приходе и примања и расходе и издатке из осталих извора индиректних корисника средстава буџета.

У главној књизи трезора евидентирају се промене које произилазе из извршења буџета, односно промене које су извршене преко рачуна Извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21, на класама 4, 5, 6, 7, 8 и 9 и промене на нефинансијској имовини и капиталу, које се евидентирају из финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета (Биланс стања).

Због наведеног, подаци у обрасцима завршног рачуна, који се преузимају из главне књиге трезора, нису потпуни, јер не садрже приходе и примања који се уплаћују на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава и расходе и издатке који се извршавају преко подрачуна сопствених прихода индиректних корисника средстава буџета.

3. Бруто биланс стања на нивоу буџета – закључни лист се формира из: а) трансакција извршених из буџета (приходи и примања, расходи и издаци) и б) података о променама на нефинансијској имовини, капиталу и финансијској имовини који се посебним налозима за књижење преузимају из финансијских извештаја (Биланса стања) корисника буџетских средстава и извештаја добијених из Централног регистра, Народне банке Србије и Министарства финансија за рачуне који се не воде у Народној банци Србије и који нису у Систему консолидованог рачуна трезора.

4. Бруто биланс стања на нивоу буџета – закључни лист не обухвата податке о преузетим неизмиреним обавезама и потраживањима по основу датих аванса, дивиденди односно не врши се евидентирање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹³.

Обрасци из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета), преузимају податке из Бруто биланса стања на нивоу буџета – закључног листа.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 20/07, 37/07, 50/07, 63/07

5. Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину састављен је на основу података из Бруто биланса стања на нивоу буџета - закључни лист додавањем расхода и издатака који су извршени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава и који су исказани у члану 5 и 6 Закона (колона 13а).

Због наведеног расходи и издаци исказани у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије исказани су у већем износу од података исказаних у осталим обрасцима завршног рачуна за износ расхода и издатака индиректних корисника који су извршени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава. Приходи који се уплаћују на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника средстава буџета који се исказују у Нацрту Закона нису потпуни и исказују се у висини њихових издатака за изворне активности.

Подаци у обрасцима који чине завршни рачун нису свеобухватни, тачни и међусобно упоредиви, јер не садрже сва стања и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Приходи који се уплаћују на подрачуне сопствених прихода корисника буџетских средстава исказују се у висини извршених расхода и нису одраз стварног стања.

6. Подаци у извештајима који чине завршни рачун нису усаглашени са подацима у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину исказани су приходи у износу већем за 26.166.580 хиљада динара и расходи и издаци у износу већем за 26.870.078 хиљада динара у односу на податке исказане у Билансу прихода и расхода и Извештају о новчаним токовима. Разлика представља расходе и издатке који су извршени из средстава која се уплаћују на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника средстава буџета који су исказани у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, а нису исказани у Билансу прихода и расхода и Извештају о новчаним токовима који су, такође, саставни делови завршног рачуна за 2009. годину.

2.1. Интерна контрола и интервна ревизија

2.1.1. Интерна контрола

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и јавна предузећа основана од стране Републике, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, односно правна лица над којима Република, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у

управном одбору, као и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, успостављају системе интерне контроле за све трансакције рачуна прихода и расхода, рачуна финансијских средстава и обавеза и рачуна финансирања, као и управљања државном имовином.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴ дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником, обзиром да је исти ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

Систем интерне контроле треба да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедура; успешно пословање; економично, ефикасно и наменско коришћење средстава; чување средстава и улагања од губитка, укључујући и од превара, неправилности и корупције; интегритет и поузданост информација, рачуна и података.

Интерна контрола се организује као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе директних и индиректних корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања.

За успостављање безбедних и ефикасних система интерних контрола везаних за све одлуке које се односе на финансијско управљање и контролу, одговоран је руководилац директног и индиректног корисника буџетских средстава или руководилац напред наведених ентитета обавезних да успоставе овај систем.

Међународни стандард ревизије (ISA) 315 „Разумевање правног лица и његовог окружења и процена ризика материјалне грешке“ налаже да ревизор треба да стекне разумевање правног лица и његовог окружења, укључујући његове интерне контроле, у мери довољној за идентификовање и процену ризика постојања материјално погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке, у мери неопходној за осмишљавање и спровођење даљих ревизијских поступака.

Извршили смо проверу успостављања и функционисања система интерних контрола код следећих корисника јавних средстава и утврдили:

1. Министарство финансија

Министарство финансија приступило је изради писаних процедура у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, чије је доношење у току.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

Министарство финансија успоставило је и уредило **одређене** финансијске и пословне процесе доношењем писаних политика и процедура.

Утврђено је да је успостављање система интерне контроле у Министарству финансија делимично извршено у 2009. години доношењем одређених писаних политика и процедура, а да се током 2010. године наставило успостављање система интерне контроле израдом писаних процедура о начину рада сектора у Министарству.

2. Управа за трезор

У Управи за трезор, у оквиру Сектора за нормативне и правне послове и контролу пословних процедура, образовано је Одељење за контролу пословних процедура.

Утврђено је да је у Управи за трезор успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵.

3. Министарство просвете

Министарство је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4. Министарство рада и социјалне политике

У Министарству рада и социјалне политике није успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶.

Министарство је донело одређене писане процедуре и директиве и делимично успоставило систем финансијског управљања и контроле .

5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

У Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде није успостављено финансијско управљање и финансијска контрола као интегрисани систем интерне контроле, сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде успоставило је и уредило одређене финансијске и пословне процесе доношењем писаних политика и процедура.

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 82/2007

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 82/2007

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 82/2007

Утврђено је да је Министарство у 2009. години интерним актом дефинисало лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, а остале одредбе из члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству интерним општим актима дефинисало почетком 2010. године.

6. Министарство за инфраструктуру

Министарство је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да у Министарству функционише систем финансијског управљања и интерне контроле.

7. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство је образовало радну групу за успостављање система интерне контроле. Процес успостављања система интерне контроле је у току.

Утврђено је да Министарство није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

8. Министарство омладине и спорта

Министарство је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да у Министарству функционише систем финансијског управљања и интерне контроле.

На основу извршене провере успостављања и функционисања система интерних контрола нисмо се уверили да је код ревидираних корисника буџетских средстава интерна контрола организована на одговарајући начин и да својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом успоставља.

2.1.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему¹⁸, у члану 82, прописано је следеће:

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009

Интерна ревизија се успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике и организацијама за обавезно социјално осигурање.

Интерни ревизори су директно одговорни функционерима директних корисника буџетских средстава.

Функције интерне ревизије су провера примене закона и поштовање правила интерне контроле; оцена система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; давање савета када се уводе нови системи, процедуре или задаци; ревизија начина рада која представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу економичности, ефикасности и успешности; успостављање сарадње са екстерном ревизијом и вршење осталих задатака неопходних да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне контроле.

Интерна ревизија доставља годишње извештаје о раду Централној јединици за хармонизацију најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹ прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије и ближе се уређују послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава.

Чланом 3. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија не мора успоставити код директних корисника буџета који у својој надлежности немају индиректне кориснике буџета, а имају мање од 200 запослених.

У члану 3. наведеног Правилника наведени су субјекти код којих се обавезно успоставља интерна ревизија и то су: Министарство спољних послова, Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Министарство финансија, Министарство правде, Министарство за државну управу и локалну самоуправу, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за инфраструктуру, Министарство трговине и услуга, Министарство рада и социјалне политике, Министарство науке, Министарство просвете, Министарство заштите животне средине, Министарство омладине и спорта, Министарство културе, Министарство здравља и Безбедносно-информативна агенција.

Руководилац субјекта ревизије је одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са Законом и Правилником.

Корисници буџетских средстава су били дужни да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Међународни стандард ревизије (ISA) 610 „Разматрање резултата рада интерне ревизије“ налаже да екстерни ревизор треба да стекне довољно разумевања активности интерне ревизије ради идентификовања и процене ризика материјалне грешке у финансијским извештајима и осмишљавању и спровођењу даљих

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

ревизорских поступака. Екстерни ревизор треба да размотри активности интерне ревизије и њихове ефекте, уколико постоје, у односу на поступке екстерне ревизије.

И У поступку ревизије финансијских извештаја за 2009. годину извршили смо проверу успостављања и функционисања интерне ревизије код следећих корисника јавних средстава и утврдили:

1. Министарство финансија

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија за 2009. годину образован је Одсек за интерну ревизију министарства.

Радно место за интерну ревизију попуњено је у 2010. години на основу Решења министра 08 број: 112-01-2/80-175/2010.

2. Министарство просвете

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у министарству просвете образован је Одсек за интерну ревизију у септембру 2009. године.

У Одсеку интерне ревизије је систематизовано укупно шест радних места од којих је 5 попуњено.

Одсек за интерну ревизију је сачинио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину.

У току 2009. године Одсек за интерну ревизију је сачинио неколико предлога писаних процедура.

Утврђено је:

Одсек за интерну ревизију је по писменом налогу министра вршио оверу захтева за креирање преузетих обавеза као и оверу свих осталих плаћања и трансфера што је у супротности са Правилником о заједничким критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁰, којим је прописано да се руководиоцу интерне ревизије и интерном ревизору не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије.

3. Министарство рада и социјалне политике

Утврђено је да у Министарству није успостављена интерна ревизија у складу са важећим законским прописима.

Министарство је од јануара 2010. године успоставило интерну ревизију систематизовањем и попуњавањем радног места интерни ревизир.

4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

²⁰ „Службени гласник РС“ број: 82/2007

Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде и интерни ревизор министарства донели су Повељу интерне ревизије министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде. Повеља дефинише циљ, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

У току 2009. године планирано је три ревизије које су и обављене.

Министарство је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2009. годину Министарству финансија.

Годишњи извештај обухватио је 13 препорука од којих је спроведено 10 у току 2009. године, а остале 3 препоруке ће се према плану активности, спровести у току 2010. године.

Утврђено је да је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде успоставило интерну ревизију.

5. Министарство за инфраструктуру

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвидело извршилачко радно место за интерну ревизију у звању вишег саветника - самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица које до дана вршења ревизије није попуњено.

Утврђено је да у министарству до дана вршења ревизије није успостављена интерна ревизија.

6. Министарство за науку и технолошки развој

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству науке и технолошког развоја и решењем о распоређивању успостављена је интерна ревизија и именован је интерни ревизор.

Интерни ревизор је у 2009. години извршио ревизију у Институту за физику, Институту за повртарство и Институту за рударство и металургију и сачинило извештаје о извршеној ревизији са препорукама.

Интерни ревизор је доставио Министарству финансија Годишњи извештај о раду интерне ревизије.

Утврђено је да је Министарство успоставило интерну ревизију и доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2009. годину у складу са важећим законским прописима.

7. Министарство омладине и спорта

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта систематизовало Групу за интерну ревизију у оквиру Унутрашње групе изван састава сектора и секретаријата. Систематизована радна места Групе за интерну ревизију у периоду 01.01-31.12.2009. године нису попуњена.

Утврђено је да у министарству није успостављена интерна ревизија у складу са важећим законским прописима. Према Објашњењу и пруженим доказима Министарства у току је успостављање интерне ревизије.

II Од осталих корисника буџета који у складу са ставом 2. и 3. члана 3. Правилника имају обавезу успостављања интерне ревизије затражени су годишњи извештаји о раду интерне ревизије који је достављен Централној јединици за хармонизацију.

На основу извештаја достављених од стране корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

1) Интерна ревизија је успостављена код Министарства правде, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства културе, Министарства трговине и услуга, Министарства здравља, Министарства за дијаспору и Министарства за Косово и Метохију који су доставили извештаје интерне ревизије Државној ревизорској институцији.

1.1. Министарство правде је успоставило независну јединицу за интерну ревизију у којој је систематизовано укупно 4 радна места а попуњено је са два извршиоца. У 2009. години обављено је укупно 6 (шест) ревизија усаглашености пословања са важећим законима и подзаконским актима у Окружном суду у Нишу, Смедереву, Шапцу, Чачку, Врховном суду Србије и Општинском органу за прекршаје у Новом Саду. У ревизорским извештајима дато је укупно 106 (стошест) препорука од којих је 73 спроведено у 2009. години.

1.2. Министарство економије и регионалног развоја је успоставило независну јединицу за интерну ревизију у којој је систематизовано једно радно место. Према достављеним подацима у 2009. години није било извршених ревизија.

1.3. Министарство културе успоставило независну јединицу за интерну ревизију у којој је запослено укупно три извршиоца. У току године извршене су четири ревизије код индиректних корисника и дата је укупно 41 препорука од којих је у току године спроведено 28 а остале ће бити спроведене у 2010. години.

1.4. Министарство трговине и услуга је успоставило интерну ревизију именованем вишег интерног ревизора. У току 2009. године обављено је укупно три ревизије и дато је укупно 17 препорука од чега су 11 спроведене у току године.

1.5. Министарство здравља је успоставило независну јединицу за интерну ревизију у којој је ангажовано укупно три запослена лица. У току године обављене су ревизија система плата, планирања и израде финансијског плана у 2008. години и ревизија трошкова одржавања опреме, возног парка у 2008. години и дато је укупно 45 препорука од којих је 17 спроведено у 2009. години а рок за спровођење осталих препорука је у 2010. години.

1.6. Министарство за дијаспору је успоставило интерну ревизију именованем интерног ревизора. У току године извршене су 3 ревизије и дато седам препорука од којих је 5 спроведено у потпуности и две делимично.

1.7. Министарство за Косово и Метохију у складу са чланом 3 Правилника није било у обавези да успостави интерну ревизију. Интерна ревизија је успостављена сагласно одредбама члана 82 Закона о буџетском систему схватајући значај успостављања финансијског управљања, интерне контроле и ревизије.

2) У Министарству животне средине и просторног планирања, Министарству одбране и Министарству унутрашњих послова успостављање интерне ревизије је у току. Интерни ревизор су именовани у 2010-тој години.

3) Интерна ревизија није успостављена код Министарства спољних послова и Министарства за државну управу и локалну самоуправу.

На основу извршених ревизија и извештаја достављених од стране корисника буџетских средстава утврђено је:

Десет корисника буџетских средстава је успоставило интерну ревизију и то: Министарство правде, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за науку и технолошки развој, Министарство културе, Министарство за дијаспору, Министарство за Косово и Метохију, Министарство трговине и услуга, Министарство здравља и Министарство просвете.

На основу извршених ревизија, достављених прилога и датих објашњења нисмо се уверили да интерна ревизија на одговарајући начин обавља задатке из своје надлежности, јер су у 2009. години код корисника буџетских средстава вршене делимичне ревизије појединих области пословања, а код два корисника буџетских средстава извршених ревизија није било.

Девет корисника буџетских средстава није успоставило интерну ревизију и то: Министарство спољних послова, Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Министарство финансија, Министарство за инфраструктуру, Министарство рада и социјалне политике, Министарство животне средине и просторног планирања, Министарство омладине и спорта и Министарство за државну управу и локалну самоуправу.

Код шест министарстава успостављање је у току и то: Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Министарства финансија, Министарства рада и социјалне политике, Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства омладине и спорта.

Министарства која нису имала обавезу да успоставе интерну ревизију у смислу одредби члана 3. става 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору су: Министарство рударства и енергетике, Министарство за људска и мањинска права, Министарство вера, Министарство за телекомуникације и информационо друштво и Министарство за национални инвестициони план.

На основу прикупљених доказа и датих објашњења, као и чињенице да девет корисника буџетских средстава није успоставило интерну ревизију, нисмо се уверили да је код корисника буџетских средстава интерна ревизија организована на одговарајући и поуздан начин и да својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се, у складу са законом, и оснива.

2.3. Биланс стања

Законом о буџетском систему²¹, чланом 79. прописано је да Завршни рачун садржи Биланс стања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. Основа за састављање обрасца Биланса стања је књиговодствено стање наведених категорија у активи и пасиви сведено на стање по попису 31.12. за годину за коју се саставља образац.

У Нацрту закона о буџету за 2009. годину, дат је Биланс стања на дан 31.12.2009. године, с позицијама приказаним у табеларном прегледу:

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2009. године
1

Образац

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3		4	5	6	7
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.3.1.	424.224.060	725.611.268	360.117.121	365.494.147
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1004 + 1005 + 1006)		424.224.060	725.611.268	360.117.121	365.494.147

²¹ „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3		4	5	6	7
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.3.1.	364.282.217	524.258.947	213.164.973	311.093.974
1005	011200	Опрема	2.3.1.	54.914.050	197.146.293	145.494.646	51.651.647
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.3.1.	5.027.793	4.206.028	1.457.502	2.748.526
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.3.2.	932.655.204	918.648.125		918.648.125
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.3.2.1.	195.077.506	189.361.874		189.361.874
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВ.	2.3.2.1.1.	191.733.358	185.765.165		185.765.165
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.3.2.1.2.	3.344.148	3.569.709		3.569.709
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДН. ПОТРАЖИВАЊА И КРАТК. ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.3.2.2.	70.522.141	84.736.295		84.736.295
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	2.3.2.2.	7.045.481	21.910.983		21.910.983
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	2.3.2.2.3.	31.718.031	22.636.161		22.636.161
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАН		31.758.629	40.189.151		40.189.151
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2.3.3.	667.055.557	664.549.956		664.549.956
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.3.3.1.	650.094.558	623.774.711		623.774.711
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.3.3.2.	16.960.999	20.775.245		20.775.245
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		1.356.879.264	1.644.259.393	360.117.121	1.284.142.272
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		427.137.384	490.710.216		490.710.216

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
		ПАСИВА			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1096 + 1180 + 1194 + 1208)	2.3.4.	759.412.992	867.242.670
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086)	2.3.4.1.	714.323.202	750.881.245
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1082)	2.3.4.1.2.	278.676.619	287.667.840
1077	211100	Обавезе по основу емит.харт.од вред.изузев акција	2.3.4.1.2.1.	10.701.120	10.701.120
1080	211400	Обавезе по основу дуг.кредита од дом.посл.банака	2.3.4.1.2.1.	7.175.637	17.290.683
1082	211600	Обавезе по основу дуг.кредита од домаћин.у земљи	2.3.4.1.2.1.	260.799.862	259.676.037
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1088 до 1091)	2.3.4.1.2.1.	435.646.583	463.213.405
1088	212200	Дугор. Стр. обав.по осн.емит.хаерт.од вред.изузев акц.		151.645.106	164.411.811
1089	212300	Обав.по осн.дуг.кред.мултлатералних		192.085.742	222.280.739

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конт	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
		институција			
1090	212400	Обав.по осн.дуг.кред.од стран.пословних банака		67.701.382	71.774.359
1091	212500	Обав.по осн.дуг.кред.од стране од осталих стр.кредит.		24.214.353	4.746.496
1096	222000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (1097+ 1101)	2.3.4.2.	36.369.255	94.937.740
1097	221100	Крат.дом.обав.по осн.емит.харт.од вред.изузев акције	2.3.4.2.1.	1.369.255	94.937.740
1101	221500	Обавезе по основу кратк.кред.од осталих кредитора		35.000.000	
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА,ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА		824.424	808.687
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		2.043.660	17.094.889
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	2.3.5.	5.852.451	3.520.109
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	2.3.7.	597.466.272	416.899.602
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1219 +1220 + 1221 + 1223 + 1224)	2.3.7.1.	641.997.335	577.668.399
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		424.224.060	365.494.147
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита		323.587	
1220	311400	Финансијска имовина	2.3.2.	172.273.588	153.274.724
1221	311500	Извори новчаних средстава		9.953.637	23.270.389
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		15.077.018	8.084.313
1224	311900	Остали сопствени извори		20.792.619	27.544.826
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		10.432.961	9.886.418
1226	321122	Мањак прихода и примања– дефицит		29.182.110	117.066.208
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		3.777.690	5.059.129
1228	321312	Дефицит из ранијих година		29.559.604	58.648.136
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)		1.356.879.264	1.284.142.272
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		427.137.384	490.710.216

2.3.0. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2) а начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²² (члан 18. став 6).

У поступку ревизије која је вршена код корисника буџетских средстава нисмо присуствовали попису обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо у почетно стање нефинансијске имовине.

Извршили смо проверу да ли су ревидирани корисници спровели попис имовине и обавеза и извршили усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и утврдили:

1) Министарство финансија

а) Министарство финансија вршило је попис имовине - основних средстава , залиха ситног инвентара и бензинских бонова.

На основу Извештаја о извршеном попису основних средстава Министар финансија је донео одлуку 08 Број 119-01-367-1/2009 од 05. марта 2010. године о усвајању Извештаја о попису основних средстава Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године. Одлуком се отписују из помоћних књига Министарства финансија основна средства укупне набавне вредности у износу од 2.038 хиљада динара, отписане вредности у износу од 1.862 и садашње књиговодствене вредности у износу од 176 хиљада динара.

Одлуком о отпису средстава обухваћена су средства која нису нађена на попису (мањак) и средства која се расходују због техничке застарелости.

Министарство није утврдило мањак, нити начин накнађивања истог, као и начин ликвидације расходованих основних средстава у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³.

Корисник буџетских средстава Министарство финансија извршило је усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и спровело

²² "Службени гласник РС" број 27/96

²³ „Службени гласник РС“ број 106/2006

одговарајућа књижења по Одлуци Министра финансија 08 Број 119-01-367-1/2009 од 05. марта 2010. године.

Министарство финансија је спровело књижења средстава која нису нађена на попису (мањак) на исти начин као и средства која се расходују, чиме је преценило вредност расхода, а потценило вредност мањка основних средстава, односно није исказало мањак основних средстава у својој књиговодственој евиденцији.

Набавна вредност отписаних пословних средстава износила је 2.038 хиљада динара, а садашња књиговодствена вредност 176 хиљада динара.

б) Министарство финансија - Управа за трезор

Управа за трезор је извршила попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2009. године.

2) Министарство просвете

Министарство просвете је вршило попис и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31.12.2009. године основни средстава и благајне бонова за гориво.

Министарство просвете није извршило попис дугорочне финансијске имовине која је на дан 31.12.2009. године у књиговодственим евиденцијама министарства исказана у износу 927.024 хиљада динара.

3) Министарство рада и социјалне политике

Централна пописна комисија Министарства рада и социјалне политике није благовремено саставила Извештај о извршеном попису имовине, обавеза, потраживања, готовинског новца и бонова за бензин са стањем на дан 31.12.2009. године јер је исти доставила министру на усвајање 29. 03. 2010. године, односно није поступила у року прописаном чланом 13. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно није га саставила најдоцније 30 дана пре дана састављања Годишњег финансијског извештаја.

Извештај није свеобухватан и није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно:

- према Извештају централне пописне комисије део средстава и опреме није пописан у току редовног пописа за 2009. годину, па је донета Одлука о спровођењу накнадног пописа средстава и опреме;
- зграде и грађевински објекти нису пописани, а исказане су у књиговодственој евиденцији у вредности од 173.262 хиљаде динара;
- обавезе према добављачима у земљи мање су пописане и исказане у књиговодственој евиденцији и Билансу стања у вредности од 20.757 хиљаде динара;
- аванси за нефинансијску имовину мање су исказани у Билансу стања за вредност објекта „Изградња Геронтолошког центра у Ваљеву“ у вредности од 221.187 хиљаде динара;

- **Исказано стање текућег рачуна у Билансу стања није усаглашено са стварним стањем на евиденционим рачунима код Управе за трезор у износу од 561 хиљаде динара.**

Изградња Геронтолошког центра у Ваљево

У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-5179/2007 од 30. августа 2007. године, Министарство финансија је са рачуна број 840-35720-56 - Посебан рачун јапанске донације-дизел Д2 и НПК ђубриво-програм II извршио 21.2.2008. године пренос средстава у износу од 235.440 хиљада динара на подрачун број 840-1602721-61- Министарство рада и социјалне политике – донација пројекта „Изградња Геронтолошког центра у Ваљево“.

Одлуком 28/08, број 404-02-104/2008-05 од 29.08.2008. године покренут је поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљево. Спроведен је поступак јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, (члан 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама²⁴).

Одлуком број 404-02-104/10/2008-05 од 22.09.2008. године изабран је најповољнији понуђач и Министарство је закључило Уговор о пројектовању и изградњи објекта-Геронтолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/2008-05 од 22.10.2008. године, са извођачем радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. из Београда

Уговорена је вредност пројектовања и извођења радова у првој фази изградње објекта Геронтолошки центар-Ваљево, локација Градац, члан 5. Уговора, у износу од 187.446 хиљаде динара без ПДВ-а. У члану 14. Уговора уговорена је уплата аванса у износу од 93.723 хиљада динара одмах по закључењу уговора, а најкасније 10 дана пре рока означеног за почетак радова.

Чланом 16. Уговора извођач се обавезао да достави банкарску гаранцију за авансно плаћање и гаранцију за добро и квалитетно извођење уговорених радова. Уговорен је рок за доставу пројектне документације 75 дана од потписивања уговора, а за извршење уговорених радова 360 дана од увођења у посао, члан 18. Уговора. У Уговору није „означен рок за почетак радова“.

Уговорена вредности износи 187.446 хиљада динара без ПДВ-а, односно са ПДВ-ом 221.187 хиљада динара.

Министарство је доставило Управи за јавне набавке Извештај о додели уговора о јавној набавци пројектовања и извођења грађевинских радова, број 404-02-104/9/2008-05 од 22.09.2008. године, са образложењем да због ванредних околности везаних за хитно отпочињање извођења радова Министарство није могло да спроведе отворени поступак.

Министарство и извођач радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. закључили су Анекс Уговора о пројектовању и изградњи објекта-Геронтолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/14/08-05 од 18.11.2008. године. Уговорне стране су сагласно констатовале да је у периоду од обезбеђења средстава до закључења уговора курс динара номинално ослабио према ЕУР и да због промењених околности извођач неће моћи извести све уговорене радове уколико се исти буду плаћали у складу са чланом 14. Основног уговора. Анексом је уговорена уплата 100% средства на име аванса. Обавеза Извођача је да одмах по потписивању

²⁴ "Службени гласник РС", бр. 39/02,43/03 и 55/04

Анекса достави Инвеститору гаранцију за повраћај аванса у висини од 100% вредности Основног Уговора.

Извођач радова је испоставио Авансни рачун број 2611/1 од 26.11.2008. године на износ од 7.321 хиљада динара без ПДВ-а (са ПДВ 8.639 хиљада динара) за израду пројектне документације и број 2611/2 од 26.11.2008. године на износ од 180.125 хиљада динара без ПДВ-а (са ПДВ 212.548 хиљада динара) за извођење радова. Уплата авансних рачуна извршена је 26.11.2008. године, извод Управе за трезор број 9.

Министарство рада и социјалне политике закључило је Анекс II Уговора о пројектовању и изградњи објекта - Герентолошки центар, Ваљево – I фаза изградње објекта, број 404-02-104/2008-05 од 13.11.2009. године са извођачем „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. Чланом 2. Анекса II измењен је члан 18. став 2. Основног уговора у делу који се односи на рок завршетка радова, нови рок извршења радова је 720 дана од дана увођења у посао, односно до 20.11.2010. године. Уговорена је обавеза извођача да по потписивању Анекса II достави Инвеститору банкарску гаранцију за повраћај аванса, на износ од 221.187 хиљада динара, са роком до 20.11.2010. године.

Извођач је доставио Гаранцију за повраћај аванса бр.Л/Г 4386/08 од 25.11.2008 године, са роком важности до 20.11.2009. године и Гаранцију број Л/Г 4386/08 од 17.11.2009 године са роком важности до 20.11.2009. године.

Извођач је почео са радовима према грађевинском дневнику 16.05.2009. године.

Извођач је испоставио прву привремену ситуацију за вредност пројектовања и извођења радова, број 1057 заведена у Министарству под бројем 401-00-748/2010-23 од 16.07.2010. године на 86.783 хиљада динара.

Извођач радова „Ратко Митровић-Дедиње“ д.о.о. доставио је Министарству рада и социјалне политике Извештај о тренутном стању радова за објекат „Дом за смештај старих лица“ у Ваљеву, број 352 од 25.02.2010. године у којем је констатовано:

- 24.07.2009. године поднет поднесак пријаве почетка радова;
- 17.12.2009. године поднет захтев за издавање противпожарне сагласности;
- припремни радови: извршени су комплетни радови на уређењу градилишта, са израдом градилишних саобраћајница, ограђивањем и постављањем контејнера.

За реализацију пројекта Министарство је Решењем образовало Пројектни тим за реализацију пројекта „Изградња Герентолошког центра у Ваљеву“, број 119-01-00289/2007-01 од 03.12.2007. године. У одредби II Решења дефинисан је задатак Пројектног тима, а у одреби III дефинисан почетак рада пројектног тима 3. децембар 2007. године и обавеза подношења месечног извештаја о стању реализације пројекта Министарству.

Трошкови за услуге по уговорима о делу са члановима Пројектног тима (6 чланова) у периоду 01.12.2007. године до 01.12.2008. године исказани су у износу од 2.608 хиљада динара. Месечна исплата нето накнаде уговорена је у ЕУР уз обавезу достављања месечних извештаја о извршеном послу.

Презентирано је неколико појединачних извештаја чланова тима у вези реализације пројекта који нису формирано као званични документ, са заводним бројем и датумом.

Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње

објекта Геронтолошког центра у Ваљеву, обзиром да су радови почели 16.05.2009. године, односно око десет месеци од покретања поступка јавне набавке и закључивања уговора о јавној набавци. У Одлуци о покретању поступка није дефинирано колика је вредност јавне набавке пројектовања, а колико се односи на јавну набавку радова.

Утврђено је да Министарство није спровело поступак јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра у Ваљеву у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило усклађивање стања нефинансијске имовине чија је садашња вредност у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 281.573 хиљада динара са стварним стањем и није извршило попис финансијске имовине која је у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 2.461.693 хиљада динара.

5) Министарство за инфраструктуру

Министарство за инфраструктуру је вршило попис основних средстава и извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем основних средстава.

Министарство за инфраструктуру није извршило попис нефинансијске имовине у припреми чија је садашња вредност у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 29.464.777 хиљада динара као ни попис финансијске имовине која је у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2009. године износила 4.433 хиљаде динара.

6) Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој вршило попис и извршило усклађивање пословних књига, пописа имовине, обавеза и усаглашање потраживања и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.

7) Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта је вршило попис и извршило усклађивање пословних књига, пописа имовине, обавеза и усаглашање потраживања и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.

2.3.1. Нефинансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у укупном износу од 365.494.147 хиљада динара. Тестиран је износ од 34.066.828 хиљада динара, односно 9,32% колико је исказана вредност нефинансијске имовине код седам субјеката код којих је вршена ревизија. Нефинансијска имовина се састоји од:

Ред број	Економска класификација	Опис	31.12.2008. године	Бруто 31.12.2009. године	Исправка вредности	Нето 31.12.2009. године	Разлика
1	2	3		5	6	7	
1	011100	Зграде и грађевински објекти	364.282.217	524.258.947	213.164.973	311.093.974	- 53.188.243
2	011200	Опрема	54.914.050	197.146.293	145.494.646	51.651.647	-3.262.403
3	011300	Остале некретнине и опрема	5.027.793	4.206.028	1.457.502	2.748.526	-2.279.267
УКУПНО			424.224.060	725.611.268	360.117.121	365.494.147	-58.729.913

Нето вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године мања је од нето вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године за износ од 58.729.913 хиљада динара.

У складу са чланом 8а Закона о буџетском систему, на основу решења министра финансија о укњижењу нефинансијске државне имовине у главну књигу трезора Републике Србије, у 2005. години укњижена је нефинансијска државна имовина-основна средства која се налази на коришћењу и управљању код директних и индиректних корисника буџета Републике, буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа а на основу података из Биланса стања корисника средстава буџета за 2004. годину.

Промене вредности нефинансијске имовине су вршене у 2006, 2007 и 2008. години из извештаја из завршних рачуна корисника за претходне године и евидентирани су у главној књизи на основу Решења о укњижењу промене вредности нефинансијске државне имовине у главну књигу трезора Републике Србије која је донео Министар финансија.

У поступку сачињавања Биланса стања на дан 31.12.2009. године констатовано је да се подаци исказани у завршним рачунима за 2009. годину а који су приказани у колони стање на дан 31.12.2008. године не слажу са подацима добијеним збиром истих тих података из завршних рачуна за 2008. годину. Анализом података констатовано је да у је у 2006. години уместо смањења вредности евидентирано повећање за 2005. годину и да се грешка преносила из године у годину. Такође је утврђено да корисници који су престали да постоје нису искњижавани па је по том основу долазило до нереалног исказивања нефинансијске имовине.

Због наведеног у главној књизи за период 2004 - 2008. година извршено је умањење бруто вредности нефинансијске имовине - некретнина и опреме у износу од 204.063.359 хиљада динара, исправке вредности некретнина и опреме у износу од 102.206.171 хиљада динара и садашње вредности у износу од 101.857.188 хиљада динара, које је спроведено по Решењу Министра финансија о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опреме у главну књигу трезора Републике Србије број: 403-2053-2/2009-001-002 од 20.05.2010. године.

Бруто вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године након спроведеног умањења износила је 698.412.804 хиљада динара, исправка вредности је 345.785.521 хиљада динара и нето вредност је 352.627.283 хиљада динара.

Бруто вредност нефинансијске имовине која је добијена електронском обрадом података које су исказали директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије и територијалних аутономија и локалних самоуправа у Билансима стања на дан 31.12.2009. године на ОП 1004 - Зграде и грађевински објекти, ОП 1005 - Опрема и ОП 1006- Остале некретнине и опрема , исказана је у износу од 725.611.268 хиљада динара, исправка вредности у износу од 360.117.121 хиљада динара, а нето вредност у износу од 365.494.147 хиљада динара.

Разлика - промене набавне вредности у 2009. години у укупном износу од 27.198.464 хиљада динара, промене исправке вредности некретнина и опреме у 2009. години у износу од 14.331.600 хиљада динара и промена садашње вредности у 2009. години у износу од 12.866.864 хиљаде динара су евидентирани у главној књизи по Решењу Министра финансија о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опреме у главну књигу трезора Републике Србије број: 403-2053-2/2009-001-002 од 20.05.2010. године.

У поступку ревизије тестирани су подаци исказани у Билансу стања код: Министарства просвете, Министарства инфраструктуре, Министарства омладине и спорта, Министарства рада и социјалне политике, Министарства финансија, Министарства финансија - Управе за трезор, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Министарства за науку и технолошки развој.

1) Подаци које су ревидирани корисници исказали у Билансу стања на ОП 1004 - Зграде и грађевински објекти, ОП 1005 - Опрема и ОП 1006 - Остале некретнине и опрема преузети су у исказано износу при сачињавању Биланса стања на дан 31.12.2009. године Завршног рачуна буџета Републике Србије.

2) Ревидирани корисници буџетских средстава су у својим Билансима стања на дан 31.12.2009. године исказали вредност нефинансијске имовине у припреми и вредност нематеријалне имовине у укупном износу од 30.609.919 хиљада динара и то:

на ОП 1015 - Нефинансијска имовина у припреми имовину у укупној вредности од 30.413.673 хиљада динара.

на ОП 1019 - Нематеријалну имовину у укупној вредности од 196.246 хиљада динара.

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године Завршног рачуна буџета нису исказани подаци о вредности нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине.

Нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина у укупном износу од 30.609.919 хиљада динара није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Завршног рачуна буџета Републике Србије.

Утврђено је да је вредност нефинансијске имовина и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Завршног рачуна буџета Републике Србије потцењена је у укупном износу 30.609.919 хиљада динара.

3) Ревидирани корисници буџетских средстава нису у својим пословним књигама евидентирали нефинансијску имовину у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у укупном износу од 3.298.275 хиљада динара и то:

у 000

дин

Ред. бр.	Корисник	Вредност нефинансијске имовине која није исказана у пословним књигама корисника
1	Министарство просвете	642.315
2	Министарство рада и социјалне политике	83.035
3	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	168.794
4	Генерални инспекторат министарства пољопривреде, шумарства и водоприв	2.203
5	Министарство за инфраструктуру	2.103.218
6	Министарство за науку и технолошки развој	52.178
7	Министарство омладине и спорта	246.532
	Укупно	3.298.275

- Министарство просвете, односно индиректни корисници министарства нису евидентирали нефинансијску имовину у укупном износу од 642.315 хиљада динара, а односи се на улагања финансирана из средстава иностраних задуживања у укупном износу од 352.284 хиљада динара и набавку нефинансијске имовине која је финансирана из средстава Националног инвестиционог плана у износу од 290.031 хиљада динара;

- Министарство рада и социјалне политике није извршило евидентирање нефинансијске имовине у укупном износу од 83.035 хиљада динара;

- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршило евиденцију нефинансијске имовине у припреми за износ извршених улагања од 91.790 хиљада динара који су финансирани из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана и улагања у адаптацију, санација и реконструкција објекта Управе за аграрна плаћања у Шапцу у укупном износу од 77.004 хиљаде динара;

Министарство је извршило евиденцију нефинансијске имовине у припреми која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу извршених улагања од 91.790 хиљада динара, у 2010. години, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налози за књижење број: 11, 13 и 17, 01.01.2010. године).

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде донело је Решење о укњижењу повећања вредности зграде у Шапцу број 401-00-2154/2010-06 од 08.11.2010. године, на основу кога је извршило евидентирање нефинансијске имовине у припреми у 2010.години.

- Генерални инспекторат министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде није извршио евиденцију нематеријалне имовине у припреми (конто 016181) у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим подценио

нематеријалну имовину у припреми за износ од 2.203 хиљаде динара и капитал за исти износ;

Генерални инспекторат је у 2010. години извршио евиденцију нематеријалне имовине у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налог за књижење број 2-999, 01.01.2010. године).

- Министарство за инфраструктуру није евидентирало нефинансијску имовину за набавке нефинансијске имовине која се финансира из средстава Националног инвестиционог плана у укупном износу од 2.103.218 хиљада динара;

- Министарство за науку и технолошки развој набавку нефинансијске имовине у износу од 52.178 хиљада динара, а односи се на извршене издатке за пројектно планирање у износу од 2.272 хиљаде динара и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 49.906 хиљада динара;

- Министарство омладине и спорта није у пословним књигама евидентирало као нефинансијску имовину опрему и добра у укупном износу од 246.532 хиљада динара, коју чини опрема донације добијена 31.12.2009. године од ПД „Универзијада Београд 2009“ д.о.о.

Утврђено је:

Нефинансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године је потцењена за износ од 3.298.275 хиљада динара за колико је потцењен и капитал.

У току ревизије Министарство финансија-Управа за трезор извршила је корекцију Завршног рачуна – обрасца Биланс стања на дан 31.12.2009. године и исказала податке о стању нефинансијске имовине у припреми у износу од 33.711.948 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 196.246 хиљада динара, односно за износ од 33.908.194 хиљаде динара за колико је коригован и капитал.

На основу извршеног теста као и чињенице да нисмо присуствовали попису нефинансијске имовине нисмо у могућности да изразимо мишљење о укупно исказаној вредности нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

2.3.2. Финансијска имовина

2.3.2.1. Дугорочна финансијске имовине

Структура дугорочне финансијске имовине је следећа:

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
<u>динара</u>		у 000
Дугорочна домаћа финансијска имовина		185.765.165
191.733.358		

Дугорочна страна финансијска имовина 3.596.709
3.344.148

189.361.874
195.077.506

2.3.2.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина

Дугорочна домаћа финансијска имовина се односи:

	(у 000 динара)	
	2009.	2008.
Дугорочне домаће хартије од вредности (К-то 111100)	419	431
Кредити домаћим јавним финансијским институцијама (К-то 111300)	150.000	150.000
Кредити домаћим пословним банкама (К-то 111400)	10.667.256	5.054.417
Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (К-то 111500)	3.597.654	985.025
Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (К-то 111600)	13.192.146	11.346.927
Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (К-то 111800)	3.720.302	690.792
Домаће акције и остали капитал (К-то 111900)	154.437.388	173.505.766
Укупно	185.765.165	191.733.358

а) Кредити домаћим јавним финансијским институцијама (К-то 111100)

Исказано стање кредита домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 150.000 хиљада динара односи се на средства која је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде из буџета за 2008. годину пренело Фонду за развој Републике Србије са економске класификације 621391 - Кредити осталим домаћим јавним финансијским институцијама. Пренос средстава Фонду за развој Републике Србије је вршен сукцесивно у току 2008. године на основу Уредбе о утврђивању Програма расподеле и коришћења средстава за кредитирање предузећа која обављају делатност у области прехранбене индустрије за 2008. годину²⁵.

Овом уредбом Владе, утврђени су услови и начин расподеле и коришћења средстава за кредитирање предузећа која обављају делатност у области прехранбене индустрије за 2008. годину. Истом уредбом предвиђено је да се захтеви за коришћење средстава кредита подносе Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, да испуњеност услова за коришћење средстава утврђује министар, а да ће се средства усмеравати преко Фонда за развој Републике Србије.

Програмом расподеле и коришћења средстава намењених за кредитирање предузећа која обављају делатност у области прехранбене индустрије у 2008. години предвиђено је да се средства у износу од 150.000 хиљада динара, обезбеђена у буџету републике Србије за 2008. годину, раздео Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, пренесе на посебан подрачун Фонда за развој

²⁵ "Службеном гласнику РС", бр. 20/2008 од 19.2.2008. године.

Републике Србије, а да ће се средства за кредитирање ових предузећа одобравати решењем министра пољопривреде, шумарства и водопривреде, и усмеравати корисницима преко Фонда за развој Републике Србије уз валутну клаузулу и обезбеђење кредита

Програмом је предвиђено да је корисник кредита обавезан да у року од 30 дана од дана пријема решења закључи уговор о кредиту са Фондом за развој Републике Србије и да се кредити отплаћују Фонду за развој Републике Србије. Фонд ће месечно извештавати Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде о износу враћених кредитних средстава. Влада ће, на предлог Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, утврдити распоред и коришћење враћених кредитних средстава. Даље се наводи да на захтев корисника кредита, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, може да предложи Фонду за развој Републике Србије да се средства која су одобрена као кредитна претворе у трајни улог државе, односно Фонда за развој Републике Србије у капиталу тог предузећа.

У току 2009. године нису евидентиране никакве промене, односно стање овог дугорочног потраживања по исплаћеним кредитима у 2008. години није мењано, ни по основу отплата кредита нити конверзије кредита у учешћа у капиталу предузећа којима су кредити одобравани, нити је евидентиран приход од камате.

Обзиром да се документација на основу које су напред наведене исплате из буџета Републике извршене, налази у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, а да је књижење у главној књизи трезора извршено аутоматски по програмираној шеми књижења, и обзиром да су наведене исплате директно утицале на промене одређених позиција Биланса стања у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, у циљу извођења ревизије Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, упућен је писмени захтев број: 400–615/2010-07 од 25. 08. 2010. године за достављање: Извештај о одобреним кредитима корисницима кредита, о враћеним кредитима и о извршеним конверзијама кредита у трајне улоге Републике Србије у капиталу предузећа којима су кредити одобравани, при чему се посебно напомиње да предметни подаци о потраживањима за кредите исплаћене из буџета нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор.

У свом писменом одговору број 401-00-1822/2010 године, Министар пољопривреде, шумарства и водопривреде је упутио Државну ревизорску институцију да се за тражене податке, односно извештаје обрати Фонду за развој Републике Србије, са којим су корисници кредита потписивали уговоре. У прилогу истог дописа дат је преглед исплаћених средстава у укупном износу од 192.700 хиљада динара од чега из буџета 150.000 хиљада динара, и из средстава враћених Фонду за развој Републике Србије 42.000 хиљада динара.

На основу наведеног може се закључити следеће:

- ***Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у Билансу стања на дан 31.12.2009. године који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор није исказало потраживање по основу дугорочних кредита исплаћених из буџета 2008. у укупном износу од 1.090.000 хиљада динара (150.000 и 940.000-описано у оквиру к-та 111500)***

- Према достављеним подацима дошло је до промене потраживања по основу дугорочних кредита, обзиром да је исплаћено укупно 192.700 хиљада динара корисницима кредита од чега из буџета 150.000 хиљада динара, и из средстава враћених Фонду за развој Републике Србије 42.000 хиљада динара, што није исказано у Билансу стања на дан 31.12.2009. године нити министарства нити Републике Србије.
- Наплаћена камата по наведеним кредитима није уплаћивана у буџет Републике.
- Без обзира што послове администрирања наведених кредита обавља Фонд за развој Републике Србије, исплата из буџета Републике је извршена са раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по решењу министра, чиме надзор за позајмљена средства и даље остаје на министарству.
- Због непотпуних података у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор стање дугорочне финансијске имовине није исказано реално ни у Билансу стања на дан 31.12.2009. године, Републике Србије.

b) Кредити домаћим пословним банкама (К-то 111400)

Структура кредита домаћим пословним банкама је следећа:

	<u>000 дин</u>
• Кредит Владе Италије EUR 32.078.486	3.075.967
• Апекс глобал EUR 79.167.618	<u>7.591.288</u>
	10.667.255
a. На конту Кредит Владе Републике Италије EUR 32.078.486 у износу од 3.075.967 хиљада динара, исказани су кредити дати домаћим пословним банкама, и то:	

Банка дин	EUR	000
UniCredit Bank 22.194		231.462
Комерцијална банка 1.482.363		15.459.189
Banca Intesa 1.450.874		15.130.795
Чачанска банка 9.589		100.000
Привредна банка Београд 110.947		1.157.040
Укупно 3.075.967		<u>32.078.486</u>

Кредити су дати из средстава зајма Владе Републике Италије по Закону о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака²⁶.

Кредити дати из средстава зајма Владе Републике Италије обрађени су детаљно у *Напомени број 2.3.4.1.2.1.*

в. На рачунима **Апекс глобал** у износу од EUR 79.167.618 или 7.591.288 хиљада динара, исказано је следеће:

	<u>EUR</u>	<u>000 дин</u>
Апекс глобал 1	1.476.804	141.609
Апекс глобал 2	38.156.278	3.658.760
Апекс глобал мсп	<u>39.534.536</u>	<u>3.790.919</u>
	79.167.618	7.591.288

На рачунима Апекс глобал 1 и Апекс глобал 2 исказани су кредити дати из средстава Европске инвестиционе банке овлашћеним банкама за финансирање пројеката малих и средњих предузећа као и инфраструктурних пројеката на општинском и градском нивоу. Кредити су реализовани преко Народне банке Југославије, као агента зајмопримца – Савезне Републике Југославије, која закључује уговоре са овлашћеним банкама о репласману средстава кредитне линије.

На рачуну Апекс глобал мсп исказани су кредити дати такође из средстава Европске инвестиционе банке за финансирање малих и средњих предузећа (у минималном износу од 70% укупног износа), инфраструктурних пројеката које реализују јединице локалне самоуправе и индустријске инвестиције. Сваки појединачни пројекат реализује се путем споразума о зајму између Народне банке Југославије, као агента зајмопримца – Савезне Републике Југославије и одређеног Посредника (Посредничка банка) закљученог за потребе кредитирања и споразума о зајму између Посредника и сваког појединачног предузећа које спроводи предметни пројекат.

Апекс глобал кредити објашњено у напомени 2.3.4.1.2.1.

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (К-то 111500)

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, исказани по стању на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 3.597.654 хиљада динара се односе на:

У 000 динара

- Кредити преко Министарства пољопривреде
940.000
- Кредити топланама
795.049
- Кредити преко Министарства економије
1.862.605

²⁶ „Сл.лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 1/2005

Укупно
3.597.654

а. Кредити преко Министарства пољопривреде у износу од 940.000 хиљада динара односе се на пренесени салдо из 2008. године, односно на исплате из буџета Републике предходне године на име дугорочних кредита. У току 2009. године у главној књизи трезора нису евидентиране промене, односно нису евидентирани повраћаји по основу раније одобрених кредита.

Наведени подаци о потраживањима за кредите исплаће из буџета нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор у циљу консолидације билансних података.

б. Кредити топланамa у износу од EUR 8.291.368 или 795.049 хиљада динара дати су из средстава зајма Немачке финансијске организације KfW, Франкфурт на Мајни, по Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању²⁷.

Кредити у износу од EUR 8.291.368 или 795.049 хиљада динара одобрени су следећим топланамa: Краљево, Крагујевац, Пирот, Сомбор и Ниш. (објашњено у напмени 2.3.4.1.2.1.)

с. Извршене исплате из буџета 2009. године са раздела Министарства економије и регионалног развоја, Функција 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Економска класификација 621511- домаћим јавним нефинансијским институцијама у укупном износу од 1.862.605 хиљада динара, односе се на кредите по разним основама. Пренос средстава је вршен у корист рачуна Фонда за развој Републике Србије.

Обзиром да се документација на основу које су напред наведене исплате извршене налази у Министарству економије и регионалног развоја, а да је књижење у главној књизи трезора извршено аутоматски по програмираној шеми књижења, и обзиром да су наведене исплате директно утицале на промене одређених позиција Биланса стања у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, у циљу извођења ревизије наведеном министарству је упућен захтев број: 400–615/2010-08 од 25. 08. 2010. године за достављање валидне рачуноводствене документације на основу којих су извршене предметне исплате (акт Владе, извештај о закљученим уговорима са корисницима кредита, извештај о начину и поступку усаглашавања потраживања по основу кредита одобрених у ранијим годинама)

Посебно се напомиње да подаци о наведеним кредитима нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства економије и регионалног развоја, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор у циљу консолидације билансних података Републике.

На основу достављене документације утврђено је да су средства из буџета 2009. године са раздела Министарства економије и регионалног развоја, Функција 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Економска класификација 621511- домаћим јавним нефинансијским институцијама у укупном износу од 1.862.605 хиљада динара, исплаћена у корист рачуна Фонда за развој Републике Србије по закључцима Владе, за подстицање производње и промета одређених производа и за субвенционирање камата на кредите за куповину одређених производа, а на основу одговарајућих уредби и правилника које је донела Влада у вези наведеног.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 70/07

d) Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (К-то 111600)

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани у укупном износу од 13.192.146 хиљада динара односе се на следеће:

		<u>000</u>
<u>динара</u>		
- Кредити физичким лицима за потребе становања	(К-то	111611)
7.376.865		
- Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе	(К-то	111612)
35.404		
- Кредити студентима и ученицима у земљи	(К-то	111613)
5.779.877		

Кредити физичким лицима за потребе становања (К-то 111611)

Исказано стање кредита физичким лицима за потребе становања од 7.376.865 хиљада динара односи се на салдо из предходне 2008. године у износу од 6.494.074 хиљада динара и на извршене исплате из буџета Републике за 2009. годину са економске класификације 621- Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 882.790 хиљада динара са раздела два министарства и то:

1. Са раздела Министарства финансија, Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у износу од 132.790 хиљада динара
2. Са раздела Министарства економије и регионалног развоја, у укупном износу од 750.000 хиљада динара Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита. Пренос средстава је извршен на основу закључка владе и одговарајуће уредбе Владе која регулише услове и поступке за наведене субвенције

*Кредити физичким лицима у земљи за
комерцијалне потребе (К-то 111612)*

Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе у износу од 35.404 хиљада динара односе се на средства која је Министарство за Косово и Метохију пренело 28.12.2009. године на рачун Фонда за развој Републике Србије из буџета Републике Србије, са свог раздела.

Обзиром да се документација на основу које су напред наведена исплата из буџета Републике извршене налази у Министарству за Косово и Метохију, а да је књижење у главној књизи трезора извршено аутоматски по аутоматској шеми књижења, и обзиром да су наведене исплате директно утицале на промене одређених позиција Биланса стања у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину у циљу извођења ревизије од наведеног министарства захтевом број 400– 615/2010-07 од 25. 08. 2010. године затражено да достави валидну рачуноводствену документацију на основу које је извршена предметна исплата: а) Аакт Владе по коме је извршен распоред и коришћење средстава напред наведених позиција буџета Републике Србије; б) Уговоре о комисиону са Фондом за развој

Републике Србије, као комисионаром, и ц) Извештај о одобреним кредитима корисницима кредита.

Напомиње се такође да предметни подаци нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства за Косово и Метохију, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор у циљу консолидације билансних података.

На основу достављених података утврђено је да је Министарство за Косово и Метохију закључило Уговор о комисиону са Фондом за развој Републике Србије на основу закључка Владе 05 број 42-6941/2009-1 од 29 октобра 2009. године којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији одобравањем кредита за набавку домаће финансијске имовине у 2009. години. Исплата из буџета износа од 35.400 хиљада динара извршена је у корист речуна Фонда за развој Републике Србије 18.12.2009. године.

Кредити студентима и ученицима у земљи (К-то 111613)

Кредити студентима и ученицима у земљи (К-то 111613) у износу од 5.779.877 хиљада динара односи се на следеће:

							<u>000 дин</u>
- Почетно стање 1. јануар 2009. г.							
4.852.853							
- Повећање		у		току		године	
927.024							
- Стање	на	дан	31.	децембра	2009.	г.	
5.779.877							

Кредити студентима и ученицима у земљи одобрени су на основу Закона о ученичком и студентском стандарду²⁸, којим су утврђени услови коришћења и враћања одобрених кредита.

Послове везане за кредитирање студената за више и високо образовање Министарство просвете је поверило Универзал банци а.д. по Уговору о поверавању вршења дела стручних послова вазаних за кредитирање и стипендирање студената из 2000. и 2002. године, односно 2009. године.

Кредити студентима и ученицима у земљи у износу од 5.779.877 хиљада динара дати су преко Министарства просвете у периоду од 2003. до 2009. године, што је обрађено у посебном Извештају о ревизији завршног рачуна буџета Министарства просвете за 2009. годину.

У главној књизи трезора није евидентирана ниједна отплата кредита, односно ниједно враћање студентских кредита у 2008. и 2009. години.

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (К-то 111800)

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, исказани по стању на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 3.720.302 хиљада динара односе се на пренесена средства Фонду за развој Републике Србије, из буџета

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 81/92, 49/93, 53/93, 67/93, 48/94 и 101/2005

Републике у 2008. години 690.792 хиљада динара и у 2009. години 3.029.510 хиљада динара.

Пренос средства Фонду за развој Републике Србије из буџета Републике у 2008. години извршен је са раздела 2 министарства и то:

1. Са раздела Министарства за Косово и Метохију, Економска класификација 621- Набавка домаће финансијске имовине извршен је пренос 190.792 хиљада динара дана 30.12.2008. године, по Уговору о комисиону, који је министарство закључило са Фондом за развој Републике Србије, као комисионаром, на основу закључка Владе 05 број 401-3767/2008-005 од 11 децембра 2008. године, којим је усвојена Информација о начину коришћења средстава за подстицај економског развоја на Косову и Метохији одобравањем кредита за набавку домаће финансијске имовине у 2008. години У наведеној информацији је поред осталог наведено да су услови кредита следећи: Рок отплате 5 година; Грејс период до 30.06.2010; Први анuitети доспевају 30. 09.2010. године; Средства се враћају на тромесечној бази.

Према подацима које је Министарство за Косово и Метохију доставило по напред наведеном писменом захтеву број 400– 615/2010-07 од 25. 08. 2010. године, од укупно пренесених 190.792 хиљада динара Фонду за развој Републике Србије 24.12.2008. године из буџета 2008. године, до 31.12. 2009. године одобрено је кредита у износу од 80.617 хиљада динара.

2. Са раздела Министарства економије и регионалног развоја Економска класификација 621- Набавка домаће финансијске имовине извршен је пренос средстава у 2008. години у укупном износу од 500.000 хиљада динара за унапређење угоститељске понуде (200.000 хиљада динара и за субвенције туризму 300.000 хиљада динара).

У 2009. години вршен је пренос средстава Фонду за развој Републике Србије из буџета Републике сукцесивно са раздела Министарства економије и регионалног развоја - Економска класификација 621- Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 3.029.510 хиљада динара и то:

Исплате из буџета Републике за 2009. годину на име кредита правним и физичким лицима и стање финансијске имовине.

Од укупно исказаног стања кредита на дан 31.12.2009. године у износу од 31.327.358 хиљада динара на кредите исплаћене из кредитног задуживања Републике Србије односи се укупно 11.462.305 хиљада динара а на исплаћене кредите из буџета Републике се односи укупно 19.865.053 хиљада динара.

Исплате на име дугорочних кредита из буџета за 2009. годину извршене су преко раздела 4 министарства са економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине у износу од 6,737,334 хиљада динара

Исплате из буџета за 2009. годину на име дугорочних кредита извршене су са раздела следећих министарстава:

	хиљада динара
• Министарство финансија	132.791
• Министарство економије и регионалног развоја	5.642.115
• Министарство просвете	927.024
• Министарство за Косово и Метохију	35.404
Свега	6.737.334

Разлика од 13.128.151 хиљада динара исплаћена је из буџета Републике Србије 2008. и ранијих година.

Стање кредита домаћим правним и физичким субјектима (конта 111300 -111800) измењено је у 2009, години у односу на 2008. годину само за износ нових исплата из буџета за 2009.годину. Наиме у 2009, години нису евидентиране никакве промене стања ових кредита због отплате доспелих рата кредита одобрених у предходним годинама. Такође не постоје подаци да је у буџет за 2009. годину евидентиран приход од камата по основу наведених кредита.

На основу напред наведеног утврђено је следеће

Исказано стање потраживања по основу датих дугорочних кредита у главној књизи трезора а тиме и у билансу стања на дан 31.12.2009. године је непоуздано због непостојања правне регулативе, непотпуне документације и недостатка одговарајућих података и извештаја и то:

- За извршене исплате из буџета Републике, у случајевима када се исплате кредита врше са раздела министарства, које је администрацију тих кредита по уговору о комисиону поверило одређеној финансијској институцији - Фонду за развој или пословној банци, као комисионару, у главној књизи трезора се евидентира само износ извршене исплате из буџета аутоматски по програмској шеми књижења. Након извршених исплата из буџета стање ових кредита и промене истих по основу отплата, наплаћених камата, извршених отписа и др. се не прате.***
- Министарства са чијег раздела је извршена исплата кредита у свом билансу стања на дан 31.12. сваке буџетске године, који се доставља Министарству финансија, Управи за трезор, не исказују стање потраживања за дугорочне кредите који су исплаћени корисницима кредита било директно или преко комисионара - Фонда за развој или неке пословне банке. Стога су у главној књизи трезора и билансу стања Републике исказани само подаци о стању кредита у моменту саме исплате средстава из буџета, а отплате кредита, наплаћена камата или евентуални отписи кредита се не евидентирају у главној књизи трезора, па самим тим и подаци у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Републике Србије су непоуздани.***

е) Домаће акције и остали капитал (К-то 111900)

Домаће акције и остали капитал исказан је по стању на дан 31.12.2009. године у укупном износу од 154.437.388 хиљада динара, а односи се на следеће:

000 динара

- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (К-то 111911)
38.358.399
- Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама ((К-то 111922)
27.431.227
- Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (К-то 111931)
69.548.632
- Учешће капитала у домаћим пословним банкама (К-то 111931)
19.099.130

*Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима
и институцијама (К-то 111911)*

На дан 31. децембра 2009. године исказани салдо у износу од 38.358.399 хиљада динара је за 14.415.215 хиљада динара већи у односу на претходну 2008. годину када је износио 23.943.184 хиљада динара. Промене се односе на следеће:

1) JAT AIRWAYS а.д. Београд, повећање за 2.200.000 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у Јавном предузећу за ваздушни саобраћај „JAT AIRWAYS“ Београд у износу од 2.200.000 хиљада динара односи се на Уговор о регулисању међусобних права и обавеза закључен између Републике Србије, Нафтне индустрије Србије и JAT AIRWAYS а.д. Београд, бр. 401-00-188 од 10. фебруара 2009. године. Уговором Нафтна индустрија Србије је своја новчана потраживања од JAT AIRWAYS-а по основу испоручене робе и обрачунате камате на дан 10. новембра 2008. године у износу од 2.200.000 хиљада динара уступила Републици Србији, а Нафтна индустрија Србије је измирила своје обавезе према Републици Србији по основу уговора потписаних 15. априла и 10. јуна 2005. године и 14. априла 2006. године у укупном износу од 2.200.000 хиљада динара;

Наведеним уговором о регулисању међусобних права и обавеза регулисано је да је JAT AIRWAYS сагласан да се износ уступљеног потраживања Републици Србији конвертује у капитал код JAT AIRWAYS-а тако да се за износ конвертованог потраживања повећа основни капитал JAT AIRWAYS-а.

По основу извршене конверзије потраживања, у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција НИС-а за 2.200.000 (са 14.664.350 на 16.864.350).

2) ГАЛЕНИКА а.д. Београд, повећање за 10.580.000 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у једночланом акционарском друштву „Галеника“ Београд у износу од 10.580.000 хиљада динара односи се на Уговор о преносу акција Галеника а.д. Београд, закључен 24. децембра 2008. године између Републике Србије (Прималац) и Републичког завода за здравствено осигурање (Проносилац) 01 бр. 711-98/08 од 24. децембра 2008. године. Републички завод за здравствено осигурање је пренео на Републику Србију без накнаде 1.000.000 обичних акција „Галенике АД“ номиналне вредности 10.580,00 динара, односно акцијски капитал у вредности од 10.580.000 хиљада динара, што чини 100% учешћа у капиталу „Галенике АД“.

По основу извршеног преноса акција „Галенике АД“ у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција „Галенике АД“ за 1.000.000 (са нула на 1.000.000).

3) АОФИ, повећање за 1.455.000 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у Агенцији за финансирање извоза Републике Србије Београд у износу од 1.455.000 хиљада динара односи се на Закон о престанку важења Закона о Фонду за осигурање и финансирање спољнотрговинских послова²⁹, којим је прописано да Агенција за финансирање извоза Републике Србије а.д. Београд преузима од Фонда за осигурање и финансирање спољнотрговинских послова, између осталог, права и обавезе,

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009

новчана и непословна средства, опрему и средства за рад, са стањем на дан ступања на снагу тог закона. Новчана средства преносе се на рачун Агенције за финансирање извоза Републике Србије код банке која има дозволу за рад Народне банке Србије.

По основу извршеног преузимања, у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција Агенције за финансирање извоза Републике Србије за 14.450 (са 37.220 на 51.770).

4) Бежанијска коса – Повећање у току године за 130.215 хиљада динара

За износ конвертованог потраживања Републике Србије у износу од 130.215 хиљада динара повећан је основни капитал КБЦ „Бежанијска коса“ са стањем на дан 31. децембра 2008. године.

Решењем Трговинског суда у Београду I Fi 230/09 од 9. јула 2009. године, у судском регистру регистрован је уписани и уплаћени основни капитал КБЦ „Бежанијска коса у износу од 130.215 хиљада динара на дан 21. мај 2009. године – оснивач: Република Србија, што је детаљније објашњено у напомени 2.3.2.2.3.

На име повећање учешћа у капиталу у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама исплаћено је са са раздела Министарсва економије и регионалног развоја - Економска класификација 621911- Набавка домаће финансијске имовине, Функција 473- Туризам укупно 50.000 хиљада динара и то:

- Друштва са ограниченом одговорношћу „Парк Палић“ Палић, у износу од 20.000 хиљада динара, на основу закључка Владе 05 Број:023-8132/2009. године
- За оснивање Националне туристичке корпорације по Одлуци о оснивању Националне туристичке корпорације³⁰, исплаћена су средства у износу од 30.000 хиљада динара, на основу закључка Владе 05 Број:332-7893/2009. године

Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама (К-то 111922)

Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама у износу од 27.431.227 хиљада динара односи са на пренесено стање из 2008. године у износу од 17.466.226 хиљада динара и на повећање учешћа капитала у Фонду за развој Републике Србије за износ од 9.965.000 хиљада динара. Наведено повећање капитала у Фонду за развој Републике Србије извршено је сукцесивним исплатама из буџета Републике Србије са раздела Министарсва економије и регионалног развоја - Економска класификација 621- Набавка домаће финансијске имовине.

У Нацрту Закону о завршном рачуну буџету Републике Србије за 2009. годину- раздео Министарсва економије и регионалног развоја, наведено је да су укупно планирана средства на Економској класификацији - 621 Набавка домаће финансијске имовине у износу од 15.703.773 хиљаде динара и утрошена у истом износу и то:

Са Функције 410-Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада наведено је да су планирана средства и исплаћена у укупном износу од 13.025.773 хиљада динара за следеће намене:

³⁰ (Службени гласник РС“, бр. 50/2009)

- За повећање учешћа капитала у Фонду за развој Републике Србије за износ од 7.475.000 хиљада динара
 - На име кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 2.891.510 хиљада динара – средства пренесена Фонду за развој Републике Србије
 - На име кредита физичким лицима за потребе становања у износу од 750.000 хиљада динара – средства пренесена Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита
 - За оснивачки улог и улагања од посебног значаја - Фиат – Застава и др.

1) Са Функције 474- Вишенаменски развојни пројекти, наведено је да су планирана и утрошена средства у укупном износу од 2.495.000 хиљада динара намењена за подстицај и развој предузећа и предузетништва у неразвијеним општинама у Републици Србији одобравањем кредита преко Фонда за развој, а распоред и коришћење средстава вршиће се по посебним акту Владе, и средства у износу од 5.000 хиљада динара намењена су за учешће у оснивачком улогу за регионалне агенције.

Према подацима у главној књизи трезора, у којој су евидентирани промене по програмираној шеми књижења из евиденције „Извршење буџета“, а на основу налога за исплату из буџета Министарства економије и регионалног развоја укупно планирана средства у износу од 2.495.000 хиљада динара у целини су евидентирани као учешће капитала у Фонду за развој Републике Србије (К-то 111922), а не као кредити.

2) Са Функције 473- Туризам, планирана су и утрошена средства у укупном износу од 188.000 хиљада динара за подстицање квалитета угоститељске понуде физичких лица, малих и средњих предузећа из области туризма, путем повољних кредита преко Фонда за развој. Распоред и коришћење ових средстава извршен је по закључцима Владе.

Према подацима у главној књизи трезора, у којој су евидентирани промене по аутоматској шеми књижења из евиденције „Извршење буџета“, а на основу налога за исплату из буџета Министарства економије и регионалног развоја укупно планирана средства евидентирани су у износу 180.000 хиљада динара на конту 111811 - Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, за средства која су пренесена Фонду за развој Републике Србије и на конту 111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за износ извршеног преноса средстава за Националну туристичку развојну корпорацију у износу од 30.000 хиљада динара и за Парк Палић у износу од 20.000 хиљада динара.

Обзиром да се документација на основу које су напред наведене исплате извршене налази у Министарству економије и регионалног развоја, а да је књижење у главној књизи трезора извршено аутоматски по аутоматској шеми књижења, и обзиром да су наведене исплате директно утицале на промене одређених позиција Биланса стања у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину у циљу извођења ревизије наведеном министарству је упућен захтев број: 400– 615/2010-08 од 25. 08. 2010. године за достављање валидне књиговодствене документације поред осталог и извештај о стању учешћа Републике на дан 31.12.2009. године у капиталу појединачно по правним субјектима за извршене исплате из буџета Републике Србије за 2009. и раније године преко раздела тог министарства по

основу набавке домаће финансијске имовине, а на име учешћа капитала Републике у домаћим правним субјектима.

На основу документације, коју је доставило Министарство економије и регионалног развоја, и података из главне књиге трезора утврђено је да су исплате из буџета Републике са раздела овог министарства на име дугорочних кредита и на име учешћа Републике у капиталу правних субјеката вршене је у висини планираних износа, а на основу аката Владе (закључци, уредбе, правилници).

Од укупно исплаћеног износа са Економске класификације 621- Набавка домаће финансијске имовине, овог министарства од 15.703.774 хиљаде динара на име учешћа Републике у капиталу правних субјеката исплаћено је 10.061.659 хиљада динара, а на име дугорочних кредита 5.642.115 хиљаде динара.

Подаци о наведеној финансијској имовини (учешћа Републике у капиталу правних субјеката и дугорочни кредита) нису садржани у Билансу стања на дан 31.12.2009. године Министарства економије и регионалног развоја, који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор у циљу консолидације билансних података Републике.

*Учешће капитала у домаћим нефинансијским
приватним предузећима (К-то111931)*

Исказани салдо на дан 31. децембра 2009. године у износу од 69.548.632 хиљада динара је за 43.578.983 хиљада динара мањи у односу на претходну 2008. годину када је износио 113.127.615 хиљада динара. Наведене промене се односе на следеће:

1) „Нафтна индустрије Србије“ а.д. Нови Сад, смањење за 41.580.400 хиљада динара

Смањење учешћа капитала у НИС у износу од 41.580.400 хиљада динара односи се на продају 4.158.040 акција номиналне вредности од 10.000,00 динара НИС-а Газпром њефту по цени од EUR 400.000.000, које износе 51% оснивачког капитала НИС (удео који се продаје), на основу Закључка Владе 05 бр. 02-2602/2008-4 од 23. децембра 2008. године.

Средства по основу реализације Уговора о продаји и куповини акција Нафтне индустрије Србије а.д. Нови Сад у укупном износу од EUR 400.000.000 су дозначена са валутом 2. фебруар 2009. године на рачун код Народне банке Србије бр. 01-500106-100008791-0-0-Министарство финансија-Управа за трезор.

По основу извршене продаје у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је смањење броја акција НИС-а за 4.158.040 (са 8.153.020 на 3.994.980).

2) Метанолско – сирћетни комплекс а.д. Кикинда, смањење за 5.789.163 хиљада динара

Смањење учешћа капитала у Метанолско – сирћетном комплекс у износу од 5.789.163 хиљада динара односи се на покриће губитка предметног акционарског друштва на терет основног капитала смањењем броја акција и номиналне вредности.

Акцијски капитала Друштва у власништву Републике Србије је у поступку покрића губитка са 6.912.608 хиљада динара сведен на 1.123.444 хиљада динара (број акција 1.404.305, номинална вредност једне акције 800,00 динара). Због извршеног смањења вредности акцијског капитала Метанолско – сирћетног комплекса у власништву Републике Србије за 5.789.163 хиљада динара, смањена је и вредност учешћа Републике у капиталу тог друштва за исти износ.

По основу покрића губитка предметног акционарског друштва на терет основног капитала у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је смањење броја акција Метанолско – сирћетног комплекса. са 6.912.608 на 1.404.305.

3) Компанија Слобода а.д. Чачак, повећање за 258.462 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у Компанија Слобода а.д. Чачак у износу од 258.462 хиљада динара односи се на уговоре о конверзији потраживања у капитал, и то:

- Уговор закључен између Републике Србије, Министарства финансија и Компаније Слобода а.д. Чачак бр. 401-3710-4/06-001 од 13. децембра 2009. године којим је Република Србија преузела потраживања ЈП Електропривреда од Компаније Слобода а.д. Чачак у укупном износу од 42.388 хиљада динара. Преузимање предметних потраживања и њихово конвертовање трајни улог Републике Србије у капиталу Компаније Слобода а.д. Чачак извршено је сагласно закључцима Владе 05 бр. 023-1310/2006-12 од 28. септембра 2006. године 05 бр. 023-1310/2005-2 од 10. марта 2005. године.

- Уговор закључен између Републике Србије, Министарства одбране и Компаније Слобода а.д. Чачак (Пов.бр.) од 29. децембра 2006. године којим су потраживања Републике Србије према Компанији Слобода а.д. Чачак, по основу уговора о позајмици и замени средстава, нераздужених аванса и фазних исплата по уговорима за испоруку средстава и кредита за санацију порушених погона, у износу од 216.074 хиљада динара конвертована у капитал Републике Србије код Компаније Слобода а.д. Чачак.

По основу конверзији потраживања у капитал, односно дистрибуције акција по том основу, у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција Компанији Слобода а.д. Чачак за 258.462 (са 2.346.189 на 2.604.651).

4) „Политика“ а.д. Београд, повећање за 322.978 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у Акционарском друштву за новинско-издавачку и графичку делатност Политика Београд у износу од 322.978 хиљада динара односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије у улог Републике Србије у капиталу Акционарског друштва за новинско-издавачку и графичку делатност Политика а.д. Београд закључен између Републике Србије и тог акционарског друштва 05 бр. 42-2553/2009-4 од 8. јуна 2009. године.

Уговором, на основу Закључка Владе 05 бр. 42.2553/2009-52 од 21. маја 2009. године и Одлуке Скупштине Политике АД, потраживања Републике Србије према Политици АД, по основу пореза на капиталну добит која је настала крајем 2005. године на основу продаје зграде у Македонској улици бр. 29 у Београду у износу од 322.978 хиљада динара конвертована су у улог Републике Србије у капиталу Политике АД.

По основу извршене конверзије потраживања у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је повећање броја акција Политике АД за 322.978 (са 1.510.942 на 2.049.238).

5) ХИП Петрохемија Панчево, смањење за 1.129.193 хиљада динара

Смањење учешћа капитала у ХИП Петрохемија Панчево у износу од 1.129.193 хиљада динара односи се на покриће губитка предметног акционарског друштва смањењем основног капитала.

Акцијски капитала Друштва у власништву Републике Србије је у поступку покрића губитка са 6.503.052 хиљада динара сведен на 5.373.858 хиљада динара (број акција 6.474.528, номинална вредност једне акције 830,00 динара). Због извршеног смањења вредности акцијског капитала ХИП Петрохемија Панчево у власништву Републике Србије за 1.129.193 хиљада динара, смањена је и вредност учешћа Републике у капиталу тог друштва за исти износ.

По основу покрића губитка предметног акционарског друштва на терет основног капитала у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистрован је број акција од 6.474.528 ХИП Петрохемија Панчево.

6) ПКБ Корпорација – повећање за 3.486.915 хиљада динара

Повећање учешћа капитала у ПКБ Корпорацији у износу од 3.486.915 хиљада динара односи се на промену података о привредном субјекту – ПКБ Корпорација Београд. Решењем Агенције за привредне регистре БД 146465/2008 од 17. децембра 2008. године у Регистру привредних субјеката регистрована је промена података о привредном субјекту – ПКБ Корпорација Београд, односно промена оснивача којом је брисан Фонд за развој Републике Србије, а уписана Република Србија (процент учешћа Републике у капиталу 34,71% – уплаћени новчани капитал 3.486.915 хиљада динара, број акција 2.205.354)

По основу промене оснивача у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности регистровано је да је 2.205.354 акција ПКБ Корпорације Београд у власништву Републике (Депозитар хартија од вредности: Република Србија).

7) 14. ОКТОБАР Крушевац – повећање за 1.084.015 хиљада динара.

Повећање учешћа капитала у Индустрији машина и компонената 14. ОКТОБАР Крушевац у износу од 1.084.015 хиљада динара односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије у капитал Републике Србије у привредном друштву Индустрија машина и компонената 14. ОКТОБАР Крушевац 05 бр. 42-5464/2008-2 од 20. јануара 2009. године закључен између Републике Србије и тог привредног друштва.

Уговором, сачињеном на основу Закључка Владе 05 бр. 42-5464/2008-001 од 19. децембра 2008. године и Одлуке Скупштине 14. ОКТОБРА бр. 2/09 од 12. јануара 2009. године, констатовано је да Република Србија има према 14. ОКТОБРУ потраживања у износу од 1.084.015 хиљада динара (по основу обавеза које припадају Париском и Лондонском клубу поверилаца у износу од 729.150 хиљада динара и по основу јавних прихода у износу од 354.865 хиљада динара).

По основу извршене конверзије потраживања у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности на рачуну ХоВ клијента у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности – Република Србија, Влада – Депозитар хартија од вредности: Република Србија, регистровано је повећање броја акција 14. ОКТОБРА за 2.212.275.

8) ПКБ Воћарске плантаже а.д. Болеч – учешћа у капиталу у износу 435.118 хиљада динара искњижена у целини

Учешће капитала Републике у некадашњем акционарском друштву ПКБ Воћарске плантаже а.д. Болеч у износу 435.118 хиљада динара било је формирано на основу Уговора о конверзији потраживања у капитал закључен између Републике Србије и тог акционарског друштва од 18. новембра 2005. године, на основу Закључка Владе 05 бр. 023-2059/2005 од 7. априла 2005. године и Одлуке

Скупштине друштва. Потраживања Републике Србије од ПКБ Воћарске плантаже са стањем на дан 31. децембра 2004. године по основу обавеза тог друштва према јавним приходима у износу од 435.118 хиљада динара конвертована су у улог Републике у капиталу друштва.

У 2009. години, улог Републике у капиталу ПКБ Воћарске плантаже исњижен је у целини, а због промене правне форме тог привредног друштва. Искњижење је извршено на основу података са сајта Агенције за привредне регистре из којих се види да је некадашње акционарско друштво ПКБ Воћарске плантаже променило правну форму у друштво с ограниченом одговорношћу и Прегледа промена стања на рачуну ХоВ клијента у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности по коме је на рачуну – Република Србија, Влада – Депозитар хартија од вредности: Република Србија под 14. јулом 2009. године регистровано смањење броја акција ПКБ Воћарске плантаже Болеч за 435.118 (број акција је са 435.118 сведен на нулу).

Учешће капитала у домаћим пословним банкама (К-то 111941)

На дан 31. децембра 2009. године исказани салдоу износу од 19.099.131 хиљада динара је за 130.391 хиљада динара већи у односу на претходну 2008. годину када је износио 18.968.740 хиљада динара.

Наведена промена се у највећој мери односи на повећање учешћа капитала у ЈУБМЕС БАНЦИ. Наиме вредност 13.038 обичних акција појединачне номиналне вредности од 10.000,00 динара, које припадају Републици Србији повећана је по основу распоређивања нераспоређене добити ЈУБМЕС БАНКЕ за 2008 годину, на основу Решења Комисије за хартије од вредности бр. 4/0-24-1665/3-09 од 2. априла 2009. године.

Исплате из буџета за 2009. годину за набавку финансијске имовине и стање финансијске имовине

На основу напред изложеног и извршеног увида у Извештај извршења буџета утврђено је да је из буџета Републике за 2009. годину прко раздела 4 министарства са економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине исплаћено укупно 16,798,992 хиљада динара, од чега се на дугорочне кредите односи 6,737,333 хиљада динара а на набавку домаћих акција и осталог капитала 10,061,659 хиљада динара.

Исплате из буџета на име набавка домаће финансијске имовине извршене су са раздела Министарстава економије и регионалног развоја и то за:

	000 динара
• Фонд за развој	9.965.000
• За оснивачки улог Фиат – Застава	46.659
• Националну туристичку развојну корпорацију	30.000
• Парк Палић	20.000
Свега	10.061.659

Фонд револвинг кредита

Влада Републике Србије је на основу Уговора о обезбеђењу кредитне линије за финансирање развоја малих и средњих предузећа од 14. јуна 2001. године са Европском агенцијом за реконструкцију, примила донацију у износу од EUR

5.000.000. и по истом уговору поверила Народној банци Југославије оснивање Фонда револвинг кредита. Током 2001. и 2002. године потписана су још два Споразума о финансирању тако да су укупно пренета средства за Фонд револвинг кредита износила EUR 15.000.000. Средства су у потпуности реализована кроз кредите малим и средњим предузећима, а отплатом главнице и камате од стране малих и средњих предузећа формиран је Фонд револвинг кредита.

У складу са Анексом А Споразума о финансирању у циљу обезбеђења додатних средстава по кредитној линији за развој малих и средњих предузећа од 26. септембра 2002. године и Закључку Владе 05 Број 481-3635/2005. године 17.06.2005. године власништво Европске агенције за реконструкцију над средствима Фондом револвинг кредита трајно је пренето на Републику Србију уз обавезу да се средства Фонда и даље користе под истим условима и за исте намене (до 2015. године. Истим Споразумом и закључком Владе Народној банци Србије је поверено управљање, администрирање, и надзор наменског коришћења средстава. Као агент Републике Србије, Народна банка Србије пласира средства Фонда крајњим корисницима кредита на захтев посредничких банака и контролише наменско коришћење средстава.

Крајњим корисницима – малим и средњим предузећима, предузетницима и трговачким предузећима средства Фонда револвинг кредита се пласирају преко седам посредничких банака (Unicredit bank, Erste bank, OTP банка, Чачанска банка, Комерцијална банка, Привредна банка Београд и Raiffeisen банка).

Стање на рачуну Фонда револвинг кредита на дан 31. децембра 2009. године износе EUR 67.109 или 6.435 хиљада динара. Међутим, укупно стање средстава Фонда револвинг кредита, поред наведених расположивих средстава на рачуну, чине и потраживања од наведених банака, преко којих се ова средства пласирају корисницима кредита. Како укупно потраживање од наведених банака, преко којих се ова средства пласирају корисницима кредита по стању на дан 31.12.2009. године износе EUR 18.661.003, **укупно стање Фонда револвинг кредита** износи EUR 18.728.112 (67.109 + 18.661.003) или 1.795.816 хиљада динара, по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године.

Фонд револвинг кредита Народна банка Србије, као агент Републике Србије, исказује у ванбилансној евиденцији, што је обрађено у Извештају ревизије финансијских извештаја Народне банке Србије за 2009. годину, у делу који се односи на пословање са државним буџетом и правилности пословања Народне банке Србије за 2009. годину, у делу који се односи на пословање са државним буџетом.

Како Министарство финансија, Управа за трезор није располагала валидним рачуноводственим документима у вези Фонда револвинг кредита, исти није исказан у главној књизи трезора Републике, нити у финансијским извештајима Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009. годину.

На основу напред наведеног утврђено је следеће

Исказано стање домаћих акција и осталог капитала у главној књизи трезора а тиме и у билансу стања је због непостојања правне регулативе,

непотпуне документације и недостатка информацијене непоуздано из следећих разлога:

1. *Евидентирање ове финансијске имовине у главној књизи трезора врши се на основу извршених исплата из буџета са економске класификације 621 – Набавка домаће финансијске имовине по аутоматској шеми књижења из „Извршење буџета“, а на основу налога за исплату и документације која се налази код директног корисника буџета (министарсва). Међутим, стање финансијске имовине формиране наведеним исплатама из буџета даље се не прате.*
2. *У Билансу стања на дан 31.12.2009. године министарства, са чијег раздела је извршена исплата из буџета за набавку финансијске имовине, а који је достављен Министарству финансија, Управи за трезор не исказује податак о стању предметне имовине.*
3. *Промене на рачунима учешћа у капиталу правних субјеката који нису директни корисници буџетских средстава, се евидентирају само уколико се ради о променама код акционарских друштава, чије се акције региструју у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности, док се удели Републике у имовини других правних субјеката не евидентирају нити прате.*

2.3.2.1.2. Дугорочна страна финансијска имовина (К-то 112000)

Дугорочна страна финансијска имовина се односи:

<u>динара</u>	<u>У</u>	<u>000</u>
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
- Учешће капитала у међународним финансијским институцијама (К-то 112711)		2.123.116
1.982.552		
- Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама (К-то 112721)		<u>1.473.593</u>
<u>1.361.596</u>		
	3.596.709	
3.344.148		

а) *Учешће капитала у међународним финансијским институцијама (К-то 112711)*

Учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од EUR 22.141.442 или 2.123.116 хиљада динара се односи:

- учешће у ЕБРД (EUR 17.246.800)	1.653.775
- остале међународне финансијске институције	469.342

Учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од EUR 17.246.800 или 1.653.775 хиљада динара односи се на финансирање уписа капитала Савезне Републике Југославије у Европску банку за обнову и развој, по Закону о потврђивању Споразума између Савезне владе Савезне Републике Југославије и Владе Швајцарске конфедерације у вези са финансирањем уписа капитала Савезне Републике Југославије у Европску банку за обнову и развој³¹. Швајцарска Влада одобрила је бескаматни зајам у износу од EUR 17.246.800 за финансирање уписа капитала у Европску банку за обнову и развој – ЕБОР (European Bank of Reconstruction and Development – EBRD).

Износ од 469.342 хиљада динара односи се на извршена плаћања из буџета Републике, за учешће капитала у Развојној банци Савета Европе у износу од 134.231 хиљада динара, у ЕБРД у износу од 210.611 хиљада динара и у ИБРД у износу од 124.500 хиљада динара.

*б) Учешће капитала у страним компанијама и
нефинансијским институцијама (К-то 112721)*

Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама у износу од 1.473.593 хиљада динара односи се на 99.187 акција номиналне вредности у EUR 154,9369 – укупно EUR 15.367.726, Института за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др. Сима Милошевић“, Игало, Република Црна Гора.

Према Информацији и вези са поступком продаје акција Републике Србије у Институту за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др. Сима Милошевић“, Игало, Република Црна Гора – саставни део Закључка Владе Републике Србије 05 бр. 022-3955/2006-8 од 18. септембра 2008. године, учешће је формирано на основу судског поравнања од 12. маја 2006. године, закљученим пред Трговинским судом у Београду VI.P.185/06 којим је Галеника а.д. Београд на Републику Србију пренела право својине на 99.187 обичних акција Института за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др. Сима Милошевић“, Игало, Република Црна Гора. По наведеном основу, Република Србија је код Централне депозитарне агенције а-д- Подгорица уписана као власник предметних акција (25,94% капитала).

Сагласно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству³², Министарство финансија, Управа за трезор писмом бр. 403-396/10-001-005 од 16. фебруара 2010. године, доставила је Институту „Др. Сима Милошевић“ Извод отворених ставки на дан 31. децембра 2009. године – рачун 112721-Акцијски капитал, број акција 99.187, номинална вредност акција у EUR 154,9369, укупно акцијски капитал EUR 15.367.726. Институт „Др. Сима Милошевић“ дана 1. марта 2010. године потврдио је салдо у целини.

Дивиденде буџета Републике

Наплаћене дивиденде у 2009. години износе 5.909.262 хиљаде динара, од чега се 5.419.335 хиљада динара односи на наплаћене дивиденде од јавних

³¹ „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 3/2000

³² „Службени гласник“, бр. 125/03 и 12/06

предузећа а преостали износ од 489.927 хиљада динара се односи на остале пословне субјекте. Приходи од наплаћене дивиденде исказују се у главној књизи трезора на два посебна рачуна, и то као мешовити и неодређени приходи на рачуну *Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа* и приходи од имовине на рачуну *Дивиденде буџета Републике*.

Од укупно наплаћених прихода по основу уплата дела добити јавних предузећа (5.419.335 хиљада динара), највећи део у износу 3.029.681 хиљада динара се односи на ЈП ПТТ Дирекција за економске послове. Преостале уплате извршене су од стране ЈП Аеродром Никола Тесла у износу 1.002.393 хиљада динара, ЈП Завод за уџбенике 414.791 хиљада динара, ЈП Југоимпорт 349.174 хиљада динара и мањег броја других јавних предузећа.

Према одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса³³ одлуку о расподели добити доноси управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, у овом случају Републике Србије. Наведеном одлуком део средстава по основу добити усмерава се оснивачу и уплаћује се на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Приход Републике Србије наплаћен од стране осталих пословних субјеката (агенција и других институција) највећи износ уплаћених дивиденди односи се на Радиодифузну агенцију 236.831 хиљада динара.

Наведени приход од дивиденди се наплаћује преко два наменски отворена рачуна за уплату дивиденди, и то за уплату дела добити јавних предузећа према одлуци надлежног органа истих и преко рачуна дивиденди буџета Републике.

Наплаћене дивиденде по основу власништва Републике Србије у капиталу банака износе 26.076 хиљада динара. Дивиденда је наплаћена од ЈУБМЕС банке Београд.

Према финансијским извештајима за 2008. годину Народна банка Србије исказала је вишак прихода над расходима. Део исказаног вишка прихода Народне банке Србије у износу 2.579.834 хиљада динара уплаћен је у буџет Републике 11. маја 2010. године.

2.3.2.2. Новчана средства (конто 121000)

Новчана средства буџета Републике, директних и индиректних корисника средстава тог буџета и организација обавезног социјалног осигурања, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора Републике Србије, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора Републике Србије у складу са одредбама закона о буџетском систему који су се примењивали у 2009. години³⁴. Према одредбама члана 9. став 6. новог закона о буџетском систему министар је овлашћен за отварање консолидованог рачуна трезора Републике. Консолидовани рачун трезора Републике Србије и консолидовани рачуни трезора локалне власти чине систем консолидованог рачуна трезора, који се води код Народне банке Србије.

Систем консолидованог рачуна трезора је обједињени рачун средстава консолидованих рачуна трезора Републике и трезора локалних власти, преко којег се врше плаћања између корисника буџетских средстава, средстава организација за обавезно социјално осигурање и других корисника јавних средстава који су

³³ "Сл. гласник РС", бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007 - др. закон

³⁴ "Сл. гласник РС", бр. 9/2002, 87/2002, 61/2005, 66/2005, 101/2005, 62/2006, 63/2006 и 85/2006 и "Сл. гласник РС", бр. 54/2009

укључени у консолидовани рачун трезора, с једне стране и субјеката који нису обухваћени системом консолидованог рачуна трезора, с друге стране, обрачунавају међубанкарска плаћања и води код Народне банке Србије (члан 2. став 1. тачка 39. Закона о буџетском систему³⁵). Систем консолидованог рачуна трезора, за динарска и девизна средства, као и друге рачуне утврђене законом, води Народна банка Србије (члан 60. Закона о Народној банци Србије)³⁶.

Структура новчаних средстава је:

	У	000
динара		
	<u>2009.</u>	
<u>2008.</u>		
• Жиро и текући рачун 2.499.965		14.583.324
• Издвојена новчана средства 4.298.976		4.930.915
• Девизна средства 188.140		2.330.523
• Остала новчана средства <u>58.400</u>		<u>66.221</u>
		<u>21.910.983</u>
<u>7.045.481</u>		

2.3.2.2.1. Динарска средства

Исказана средства на жиро и текућем рачуну, затим издвојена новчана средства и акредитиви, као и остала новчана средства у наведеном износу воде се у оквиру Консолидованог рачуна трезора.

Консолидовани рачун трезора

Преко консолидованог рачуна трезора обавља се платни промет у динарима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике, односно територијалне аутономије и локалне самоуправе и организације обавезног социјалног осигурања. Консолидовани рачун трезора Републике и консолидовани рачуни трезора локалних власти чине систем консолидованог рачуна трезора, који се води код Народне банке Србије. Стање консолидованог рачуна трезора код Народне банке Србије износи 69.372.982 хиљада динара, од чега се на трезор Републике односи 61.654.978 хиљада динара, а преостали износ на трезоре локалних власти.

Трезоре локалних власти чине локални трезори (191 трезор – укупно 5.875.030 хиљада динара), трезори градова (укупно 776.425 хиљада динара) и трезор АП Војводина (1.066.548 хиљада динара).

³⁵ "Сл. гласник РС", бр. 54/2009

³⁶ "Службени гласник РС" бр. 72/2003, 55/2004 и 85/2004.

Стање консолидованог рачуна трезора исказано у главној књизи трезора Републике усклађено је са стањем тих средстава код Народне банке Србије (извод рачуна број 908-8400178 од 31. децембра 2009. године).

На дневно стање средстава консолидованог рачуна трезора Народна банка Србије обрачунава и плаћа камату по каматној стопи у висини 2,50% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава месечно, по годишњој каматној стопи, простим интересним методом. Народна банка Србије је обавезна да обрачунату камату плаћа до 20. у месецу за претходни месец. Међусобна права и обавезе у вези са средствима система консолидованог рачуна трезора уређена су уговором закљученим између Народне банке Србије и Републике 31. децембра 2008. године. Уговором је регулисано да се на износ средстава консолидованог рачуна обрачунава и плаћа камата од дана закључења уговора до закључно с 31. децембром 2009. године.

Новчана средства буџета Републике воде се на рачуну број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије, отвореног код Министарства финансија – Управе за трезор. Стање новчаних средстава буџета Републике Србије у износу од 14.583.324 хиљада динара усклађено је са стањем тих средстава у изводу Управе за трезор број 254 од 31. децембра 2009. године.

Издвојена новчана средства у износу од 4.930.915 хиљада динара односе се на средства остварена од продаје капитала у поступку приватизације уплаћена на уплатни рачун буџета Републике Србије број 840-100849-27, у смислу члана 41б став 2. и члана 61. Став 1. тачка 3) Закона о приватизацији³⁷. На наведени рачун уплаћује се 5% средстава остварених од продаје капитала у поступку приватизације за исплаћивање накнаде лицима чија је имовина национализована.

У току 2009. године, на рачун је уплаћено укупно 632.597 хиљада динара остварених од продаје капитала у поступку приватизације, од чега се већи износи односе на следеће субјекте приватизације:

- Стари Тамиш Панчево, 40.056 хиљада динара
- Минел трансформатори – Рипањ Београд, 74.347 хиљада динара
- Колубара универзал – Велики Црљени Београд, 48.867 хиљада динара
- ДДОР Нови Сад, 71.131 36.366 хиљада динара

У току 2009. године, исплата накнаде лицима чија је имовина национализована са рачуна није било.

Остала новчана средства у делу који износи 66.077 хиљада динара односе се на средства од откупа станова бивших република уплаћена посебан рачун Републике Србије број 840-1720-12: Министарство финансија – извршење буџета – Средства за откуп станова бивших Република. Могућност откупа станова на којима право располагања имају правна лица са седиштем на територији република које нису чланице Савезне Републике Југославије прописана ја Законом о изменама и допунама Закона о становању³⁸

У току 2009. године, на рачун је уплаћено укупно 7.820 хиљада динара остварених од откупа станова бивших република.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 38/2001, 45/2003 и 123/2007

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 49/95

2.3.2.2.2. Девизна средства (конто 121400)

Укупно исказана девизна средства се односе на стање на девизним рачунима код домаћих банака у износу од 4.754.637 евра или 455.916 хиљада динара и на остале девизне рачуне у износу од 19.549.802 евра или 1.874.607 хиљада динара – укупно 24.304.439 евра или 2.330.523 хиљада динара.

Средства на девизним рачунима код домаћих банака односе се на на девизне рачуне отворене по основу ИДА кредита у износу од 2.413.803 евра или 231.456 хиљада динара и ИБРД зајмовима у износу од 2.340.834 евра или 2224.460 хиљада динара.

ИДА кредити одобрени су од стране Светске банке – Међународног удружење за развој – ИДА. Кредити су одобрени 2004. године, тако што је прималац кредита била државна заједница Србија и Црна Гора, на основу споразума о кредитима за развој. Скупштина те државне заједнице ратификовала је закључене споразуме усвајањем закона о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој – ИДА. После закључења споразума, а ради реализације развојних пројеката, закључени су и посебни уговори између државне заједнице Србија и Црна Гора – као примаоца кредита и Републике Србије – као корисника кредита. Кредити су одобрени са роком отплате од 20 година, укључујући десет година периода почетка отплате. Кредити су одобрени без камате, а плаћају се само трошкови ангажовања средстава.

ИБРД зајмови одобрени су од стране Међународне банке за обнову и развој (International Bank for Reconstruction and Development). У питању су консолидациони зајмови А и Б из 2001. године и нови зајмови одобрени у 2008. и 2009. години. Рок отплате по консолидационим зајмовима А и Б је 30 година уз грасе период од три године. Рок отплате по новим зајмовима је од 14 до 20 година уз грасе период од пет до осам година.

Средства на девизним рачунима по ИДА кредитима и ИБРД зајмовима воде се на рачунима код Raiffeisen bank Београд. Средствима располажу непосредно министарства, заводи, фондови и други буџетски корисници преко којих се релизују развојни пројекти, односно њима не располаже Министарство финансија, Управа за трезор.

Остали девизни рачуни у износу од 19.549.802 евра или 1.874.607 хиљада динара се односе на девизне рачуне код Народне банке Србије, и то на главни девизни рачун у еврима у износу 10.100.130 евра или 958.901 хиљада динара, девизни рачун у еврима отворен по основу кредита Владе Италије у износу 1.510.852 евра или 144.874 хиљада динара, девизни рачун у еврима отворен по основу СЕВ кредита за клизишта у износу 7.900.00 евра или 144.874 хиљада динара и остале девизне рачуне.

б) Управљање девизним средствима

Република, у складу са закљученим уговором (05 број 481-900/2007-3 од 28.12.2007. године), даје писмени налог Народној банци Србије да се девизна средства Републике:

- инвестирају у стране хартије од вредности (инвестициони портфолио), или
- пласирају као депозит на одређени рок (ликвидносни портфолио).

Народна банка Србије на девизна средства средства Републике плаћа камату у висини следећих каматних стопа:

- на средства која се пласирају у виду депозита у еврима (overnight база) у висини каматне стопе EONIA умањена за 25 базичних поена (0,25%);
- на друге рокове доспећа – у висини каматне стопе EURIBOR умањена за 25 базичних поена (0,25%);
- за све остале валуте каматну стопу LIBOR умањену за 25 базичних поена (0,25%).

Пласирана девизна средства са рачуна који се воде код Народне банке Србије износе 40.189.151 хиљада динара. У завршном рачуну буџета Републике воде се као краткорочни финансијски пласмани, а у Народној банци Србије као орочени депозити. Односе се на средства главног девизног рачуна у еврима у износу 349.546.094 EUR или 33.517.556 хиљада динара и средства тог рачуна у доларима у износу 18.902.056 USD или 1.261.306 хиљада динара, средства Фонда за реституцију у износу 38.469.496 EUR или 3.688.794 хиљада динара и средства са других девизних рачуна.

Рокови орочавања девизних средстава су следећи:

<u>Рок орочавања</u>	<u>EUR</u>	<u>USD</u>	<u>000 динара</u>
- 3 месеца	38.469.917	14.347.943	4.646.211
- 60 дана		18.902.056	1.261.306
- 30 дана	3.400.514		326.071
- 15 дана	329.346.895		31.580.679
- overnight	24.767.073		2.374.884
	395.984.399	33.249.999	40.189.151

По доспећу депозита, камата се евидентира на недиспонибилном рачуну код Народне банке Србије.

2.3.2.2.3. Краткорочна потраживања (конто 122000)

Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2009. године износи 24.783.857 хиљаде динара, што представља смањење за 6.934.174 хиљада динара у односу на стање 31.12.2008. године када су укупна краткорочна потраживања износила 31.718.031 хиљаде динара и то:

1. Остала потраживања од државних органа (К-то 122155)

				<u>000 динара</u>
Стање на почетку године				
13.795.830				
Повећање	у	току	2009.	године
110.479				
Смањење	у	току	2009.	године
849.566				
Прекњижено	на	спорна	потраживања	(К-то 122197)
12.946.264				
Стање	на	крају		године
110.479				

Смањење осталих потраживања од државних органа у укупном износу од 849.566 хиљада динара односи се на следеће:

- По СНС обрасцима - Спецификацији неутрошених средстава - у укупном износу од 292.372 хиљада динара, директни и индиректни буџетски корисници су извршили обавезу враћања буџету за 2009 годину износ неутрошених буџетских средстава из буџета 2008. годину у целини. Овај поступак се спроводи на почетку сваке буџетске године.
- Министарство за капиталне инвестиције је део невраћене позајмице из приватизационих прихода у износу од 10 милиона ЕУР, односно 864.900.000,00 динара, исплаћене по закључку Владе Републике Србије 05 број 401-3714/2006 од 15.01.2006. године за потребе санације последица насталих активирањем клизишта на територији Републике Србије, вратило из приспеле транше кредита од Развојне банке Савета Европе у 2008 години 5 милиона ЕУР и 2009. години 4 милиона ЕУР, тако да остатак невраћеног дуга износи 1.000.000 ЕУР, или 95.889 хиљада динара.
- Републичке дирекција за робне резерве измирила је део својих обавеза у износу од 70.083. хиљада динара, које је Република преузела према Народној банци Југославије у 2000. години у укупном износу од 556.750 хиљада динара. Измирење дела наведене обавезе извршено је по Закључку Владе 05 Број:338-5623/2009-1 од 10 септембра 2009. године испоруком роба у вредности од 67.252 хиљаде динара Црвеном крсту Србије за потребе народних кухиња, и по Закључку Владе 05 Број: 338-2528/2009-2 од 7. маја 2009. године испоруком семенске робе за пролећну сетву угроженом становништву на Косову и Метохији у вредности од 2.831 хиљаде динара.
- Потраживање од Компаније „Слобода,, Чачак у износу од 42.388 хиљаде динара конвертовано је у трајни улог Републике Србије у капиталу Компаније „Слобода,, Чачак по Закључку Владе 05 Број:023-1310/2005-2 од 10. марта 2005. године и уговора о конверзији потраживања Републике Србије, Министарства финансија и Компаније „Слобода,, а. д.Чачак број 401-3710-4/06-001 од 13. децембра 2009. године (објашњено у напомени број 2.3.2.1.1.)

Повећање осталих потраживања од државних органа у укупном износу од 110.479 хиљада динара односи се на потраживање буџета Републике за неутрошена средства директних и индиректних буџетских корисника из буџета за 2009. годину по СНС обрасцу- Спецификацији неутрошених средстава, а која су исти дужни да уплате у буџет Републике у 2010. години.

На крају године од укупног износа потраживања од државних органа од 13.906.309 хиљада динара, на конто спорних потраживања прекњижен је износ од 12.946.264 хиљада динара, тако да је укључујући смањење у току 2009. године од 849.566 хиљада динара стање на овом конту 110.479 хиљада динара, а које односи на потраживања у складу Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије³⁹

У наставку се даје преглед стања потраживања буџета Републике Србије на дан 31.12.2009. године за исплаћене позајмице из буџета и буџетске резерве у ранијим годинама, које је у целини прекњижено на спорна потраживања.

ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ НА ДАН 31.12.2009. ГОДИНЕ ЗА ИСПЛАЋЕНЕ ПОЗАЈМИЦЕ ИЗ БУЏЕТА

(у хиљадама динара)

³⁹ „Службени гласник РС”, број 112/09

Назив субјекта коме је исплаћена позајмица	Позајмица дата у години	Салдо 31.12.2009.
1. Спорна потраживања		641.782
Савезно мин. Одбране	1998.г	8.200
Војска Југославије	1998.г	26.744
Привреда Србије	1998.г	473.224
Беобанка-за ИМТ	1998.г	5.000
Ужичка банка	1998.г	10.000
РФПИО зап.из кред.НБЈ	1994.г	91.113
РФПИО зем.из кред. НБЈ	1994.г	2.129
ЕПС из кред. НБЈ	1994.г	12.500
ЖТП из кред.НБЈ	1994.г	12.454
Фонд за земљ.из кред.НБЈ	1994.г	70
Фонд за воде из кред.НБЈ	1994.г	100
Беобанка из кред. НБЈ	1994.г	247
2. Потраживање од ЈП "Електропривреда Србије"		1.901.460
ЕПС-позајмица из 1999	1999.г.	65.000
ЕПС-позајмица	2004.г.	803.126
Синдикат ЕПС-а	2001.г.	1.800
Електропривреда Србије - обвезнице	2004.г.	1.031.535
3. РФПИО запосл.-позајм.2003.	2003.г.	7.500.000
4. Потраживање од Реп. Дир. За робне резерве		1.555.060
Репуб. Дирекција за робне резерве-за пшен.01	2001.г.	1.555.060
5. Потраживање од Одбрамбене индустрије Србије		233.653
Застава оружје Крагујевац	2001/2002	212.062
Први партизан Ужице	2001/2002	21.591
6. Потраживање од Мин. за капиталне инвестиције		95.889
7. Потраживање за обвезнице НБС		932.310
Реп.дир.за робне резерве	из 2000 г.	496.667
Реп.дир.за робне резерве	из 2001.г.	435.643
8. Остало		86.109
Свега 1 - 8		12.946.264

2. Остала краткорочна потраживања (К-то 122198)

Остала краткорочна потраживања на почетку године износила су 14.970.750 хиљада динара, а односи се на позајмице дате из средстава приватизације у 2005. и 2006. години.

У току 2009. године настале су следеће промене:

1. Повећање осталих краткорочних потраживања у укупном износу од 6.749.089 хиљада динара односи се на следеће:

1) Позајмица „ЈАТ“ Airways“ а.д Београд у износу од 691.050 хиљада динара по закључку Владе 05 Број.343-642/2009 од 05. фебруара 2009. године, којим је у циљу реализације програма решавања вишка запослених, поред осталог предвиђено да Министарство финансија припреми уговоре о употреби средстава приватизационих прихода по којима ће се „ЈАТ“ Airways“ а.д Београд, одобрити краткорочна бескалатна позајмица са роком доспећа до 31.12.2009. године и то за :

- Реализацију програма решавање вишка запослених у износу од 200 EUR по години стажа осигурања за 600 запослених, а највише до износа од 3.564.000 EUR у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан достављања спискова вишка запослених.
- Реализацију програма оспособљавања флоте у износу од 4.800.000 EUR у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан достављања програма оспособљавања флоте.

На основу овлашћења по истом закључку министар финансија је закључила 2 уговора о позајмици средстава:

а) Уговор 05 Број 343-642/2009-1 од 03. марта 2009. године о бескаматној позајмици из остварених приватизационих примања у износу од 4.800.000 EUR у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан 16.02.2009. године, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Исплата позајмице по наведеном уговору у динарској противвредности од 449.695 хиљада динара са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета извршена је дана 10.03.2009. године. У главној књизи трезора ова исплата позајмице књижена је по аутоматској шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације.

б) Уговор 05 Број 343-642/2009-2 од 03. марта 2009. године о бескаматној позајмици из остварених приватизационих примања у износу од 3.564.000 EUR у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан достављања списка запослених, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Исплата позајмице по наведеном уговору, у динарској противвредности од 241.355 хиљада динара са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета извршена је дана 27.04.2009. године у износу од 172.916 хиљада динара и дана 04.12.2009. године у износу од 68.439 хиљада динара. У главној књизи трезора ове исплате позајмице књижене су по програмираној шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације.

2) **ЈП „Железнице Србије“** у износу од 278.032 хиљада динара по закључку Владе 05 Број.023-2792/2009-1 од 21. маја 2009. године, којим је у циљу убрзања процеса реструктуирања, поред осталог предвиђено да Министарство финансија припреми уговоре о употреби средстава приватизационих прихода по коме ће се ЈП „Железнице Србије“ одобрити краткорочна бескаматна позајмица највише у износу од 560.803 хиљада динара са роком доспећа до 31.12.2009. године. На основу наведеног закључка Владе закључен је Уговор о позајмици средстава број 023-2792/2009-3 од 31.08.2009. године између Републике Србије и ЈП „Железнице Србије“ којим се одобрава позајмица из средстава остварених од приватизације у износу од 560.803 хиљаде динара са роком враћања 31.12.2009. године. Анексом уговора број 401-00-151/2009-01 од 24.06.2010. године наведени уговорени износ позајмице је смањен на 278.032 хиљаде динара, колико је и извршена исплата из средстава буџета Републике.

Исплата позајмице по наведеном уговору, у укупном износу од 278. 032 хиљада динара са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета извршена је у 3 дела и

то: дана 02.09.2009. године у износу од 229.713 хиљада динара, дана 22.10.2009. године у износу од 22.701 хиљада динара и дана 27.11.2009. године у износу од 25.624 хиљада динара. У главној књизи трезора ове исплате позајмице књижене су по програмираној шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације.

3) **ХИП Петрохемија – У реструктуирању**, у износу од 1.000.000 хиљада динара по закључку Владе 05 Број.401-5704/2009 од 11. септембра 2009. године, којим је усвојен Нацрт уговора о позајмици средстава за отпремнине, између Републике Србије и ХИП Петрохемија – У реструктуирању и по Нацрту уговора о позајмици средстава за снабдевање сировом нафтом између Републике Србије и ХИП Петрохемија – У реструктуирању, као и овлашћење министра финансија, ДР. Дијане Драгутиновић да у име Владе потпише наведене уговоре.

На основу овлашћења по наведеном закључку министар финансија је закључила 2 уговора о позајмици средстава:

а) Уговор 05 Број 401-5704/2009-2 од 15. септембра 2009. године о бескаматној позајмици из средстава Републике остварених из приватизационих примања у циљу реализације Програма о снабдевању у износу од 761.947 хиљада динара са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Исплата позајмице по наведеном уговору у износу од 741.947 хиљада динара са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета извршена је дана 17.09.2009. године. У главној књизи трезора ова исплата позајмице књижена је по програмираној шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације.

б) Уговор 05 Број 401-5704/2009-3 од 15. септембра 2009. године о бескаматној позајмици из средстава Републике остварених из приватизационих примања у циљу реализације Програма решавања вишка запослених у износу од 238.053 хиљада динара, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Исплата позајмице по наведеном уговору у износу од 238.053 хиљада динара извршена је са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета дана 17.09.2009. године. У главној књизи трезора ова исплата позајмице књижена је по програмираној шеми као исплата из примања од аукцијске приватизације .

Наведене краткорочне позајмице у укупном износу од 1.969.089 чији је рок враћања по закључцима Владе и по склопљеним уговорима о краткорочној позајмици био 31.12.2009. године нису враћене у уговореном року.

Министарство финансија, Управа трезор је свим корисницима позајмице, који исте нису вратили о року послала писмене опомене и ургенције, а за ХИП Петрохемија – У реструктуирању, послате су менице за наплату у банке код којих се воде рачуни исте.

У току 2009. године исплаћене су и позајмице у укупном износу од 4.780.000. хиљада динара које **су враћене** до краја текуће буџетске године и то:

1) **ЈП „ Србија гас“** износ од 1.500.000 хиљада динара
По закључку Владе 05 Број.42-7439/2009 од 12. новембра 2009. године одобрена је краткорочна бескаматна позајмица из приватизационих примања Републике у износу од 1.500.000 хиљада динара ЈП „ Србија гас“ за набавку природног гаса, о чему је закључен Уговор 05 Број.42-7439/2009 од 16. новембра 2009. године, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Позајмица је исплаћена са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета дана 18.11.2009. године и враћена 31.12.2009. године.

2) Републички фонд за пензијско инвалидско осигурање износ од 3.280.000 хиљада динара

По закључку Владе 05 Број.401-8630/2009 од 22. децембра 2009. године одобрена је краткорочна бескаматна позајмица од неутрошених приватизационих примања Републике Србије у износу од 3.500.000 хиљада динара Републичком фонду за пензијско инвалидско осигурање, о чему је закључен Уговор 01 Број.420-390/09 од 16. новембра 2009. године, са роком доспећа до 31.12.2009. године.

Позајмица је исплаћена са рачуна 840-1620-21 – Извршење буџета дана 24. и 25.12.2009. године у укупном износу од 3.280.000 хиљада динара и иста у целини враћена 31.12.2009. године.

2. Смањење потраживања за исплаћене позајмице из средстава приватизационих примања у ранијим годинама извршено је у току 2009. године због конверзије ових потраживања у власничке уделе у капиталу предузећа којима су позајмице одобраване и то:

1) Нафтне индустрије Србије исказано потраживање у износу од 2.200.000.хиљада динара за позајмице које су у току 2005 и 2006 године исплаћене из средстава приватизације ради решавања социјалног програма, а по закљученим уговорима о краткорочним позајмицама исте нису враћене до краја године у којој су позајмице дате.

По закључку Владе Републике Србије 05.Број 023-4446/2008-3 од 30.октобра 2008. године закључен је Уговор о регулисању међусобних права и обавеза између Републике Србије, Нафтне индустрије Србије и JAT AIRWAYS А.Д. Београд број 401-00-188 од 10.02.2009. године (заведеног у Министарству финансија) по коме је Нафтне индустрије Србије своја потраживања од JAT AIRWAYS А.Д. Београд уступила Републици Србији и тиме измирила своју обавезу према Републици Србији у укупном износу од 2.200.000.хиљада динара. По одредбама члана 5. истог уговора JAT AIRWAYS А.Д. Београд се сагласио да се износ уступљеног потраживања Републици Србији конвертује у капитал Републике Србије код JAT AIRWAYS А..Д. тако да се за износ конвертовог потраживања повећа основни капитал JAT AIRWAYS А..Д.

2) Републичког завода за здравствено осигурања (РЗЗО) исказано потраживање у износу од 4.470.322.хиљада динара по основу позајмица које су у току 2005 и 2006 године исплаћене из средстава приватизације ради решавања социјалног програма у здравственим установама, апотекарским установама, установама за специјализовану рехабилитацију , институтима и заводима за заштиту здравља а на основу закључка Владе Републике Србије и уговорима о краткорочним позајмицама које су требале да се врате до краја наведених буџетских година.

3) Исказано потраживање у износу од 572.934 хиљада динара од **Галенике а.д.** се такође односи на потраживање од Републичког завода за здравствено осигурања (РЗЗО) за девизна плаћања која је Република извршила на основу Закључка Владе РС од 27.02.2006. године и Споразума о поравнању и зајамном

преносу права број 125/06 од 27.02.2006.године и Уговору о преузимању међусобних права и обавеза Пов.број401-02/06-01 од 30.03.2006. године између Републике Србије, Републичког завода за здравствено осигурања и "Галенике" а.д. по коме је "Галеника" а.д. пренела акције на Републику Србију у вредности од 86.746,16 ЕУР у динарској противвредности од 7.619.522,50 динара, а по основу судског поравнања од 23.05.2006. године.

По Закључку Владе Републике Србије 05.Број 023-4835/2008-1 од 14. новембра 2008. године усвојен је нацрт Уговора о преносу акција "Галенике" а.д. који закључују Република Србија и Републички завод за здравствено осигурања, по коме се акције "Галенике" а.д., чији је 100% власник Републички завод за здравствено осигурање, преносе у власништво Републике Србије у целини. чиме се потраживање Републике Србије исказано у пословним књигама трезора под 2) и 3) у целини претворено у власништво Републике Србије у капитал "Галенике" а.д.

4) **КБЦ Бежанијска коса** за исказано потраживање у износу од 130.215 хиљада динара по основу позајмице исплаћене по Закључку Владе Републике Србије 05.Број 401-2292/2006 године из неутрошених приватизационих прихода за набавку медицинске опреме. По уговору број 401-00-700 од 29.05.2005. године, закљученом на основу наведеног закључка Владе предвиђена је обавеза враћања до 30.новембра 2005. године.

На основу Уговора и Анекса уговора о претварању (конверзији) доспелих потраживања Републике Србије по основу позајмице из буџета Републике Србије у капитал Републике Србије код КБЦ Бежанијска коса Београд о5 Број 401-2292/2006-5 од 16. јуна 2009. године извршена је конверзија доспелих потраживања Републике Србије по основу наведене позајмице у износу од 130.215. хиљада динара у капитал Републике Србије код КБЦ Бежанијска коса Београд, тако да се за износ конвертованог потраживања повећа основни капитал дужника КБЦ Бежанијска коса Београд, утврђен на дан 31.12.2008. године.

4) **Рударско топионичарски басен Бор** је смањио своју обавезу према Републици за износ од 950 хиљада динара са две уплате дана 31.03.2009. године и 01.04.2009. године.

Након извршених напред наведених промена стање осталих краткорочних потраживања износи 9.565.418 хиљада динара и то:

СТАЊЕ ПОЗАЈМИЦА ИЗ СРЕДСТАВА ПРИВАТИЗАЦИЈЕ НА ДАН 31.12.2009. ГОДИНЕ

у хиљадама динара

НАЗИВ ПРАВНОГ СУБЈЕКТА	Година исплате позајмице	Стање 31.12.2009
1 ЈАТ Аервају	2009	691.050
2 ЈП "Србија гас"	2006	660.000
3 ЈП " Железнице Србије"	2005,2006,2009	4.782.486
4 ЈП "Ресавица"	2005	305.000
5 ЈП "Ресавица"Јагодина	2006	48.482
6 Рударско топионичарски базен БОР	2006	702.948
7 Министарство одбране	2005	703.709
8 Фонд за развој Републике	2005	380.000
9 ЈП " Србија шуме"	2006	134.000
10 Министарство просвете	2006	156.178
11 РТС не потиче из приватизације	2007	1.565
12 ХИП " Петрохемија" У реструктурирању	2009	1.000.000
Укупно		9.565.418

На крају године укупан износ осталих краткорочних потраживања од **9.565.418** хиљада динара у целини је прекњижен на conto спорних потраживања.

Поред наведеног на conto спорних потраживања прекњижено је и потраживање по основу позајмица из сталне буџетске резерве у износу од 14.000 хиљада динара, које се односе на дате позајмице из буџета РС у 1999. и 2000. години (Капитал банка, "21.Мај" Раковица, и "Рекорд-Инвест" Раковица).

Након прекњижавања краткорочних потраживања, по напред наведеним основама на спорна потраживања, стање спорних потраживања буџета Републике износе 22.525.682 хиљада динара.

3. У току ревизије, налогом за књижење бр. 590 од 4. јануара 2010. године, остала краткорочна потраживања повећана су у корист разграничених осталих прихода и примања за износ од 2.147.696 хиљада динара, на основу Извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину – Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене – Конто 464121. Након наведеног књижења стање осталих краткорочних потраживања износи 2.147.696 хиљада динара.

2.3.3. Активна временска разграничења (conto 130000)

Активна временска разграничења исказана су у билансу стања на дан 31.12.2009. године у износу од 644.549.956 хиљада динара и састоје се од:

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци	623.774.711 хиљада динара
- Остала активна временска разграничења	20.775.245 хиљада динара

2.3.3.1. Обрачунати неплаћени расходи

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 623.774.711 хиљада динара односе се највећим делом на разграничене обавезе по јавном дугу у износу од 614.187.970 хиљада динара. Предметне обавезе Република Србија преузела је на основу различитих закона по разним основама у укупном износу од 614.187.970 хиљада динара, што је обрађено у посебном делу Извештаја под насловом "Јавни дуг" и "Ванбилансна актива и ванбилансна пасива". Обзиром да јавни дуг није настао тако што је обавеза створена на основу прилива новчаних средстава на рачун буџета Републике Србије, већ по основу преузимања обавезе према повериоцима Париског и Лондонског клуба, обавезе по кредитима ИБРД и ЕЗ, обавезе банака у стечају према грађанима по основу старе девизне штедне и обавезе за неисплаћене пензије, иницијално књижење временских разграничења је извршено истовремено када су евидентирани обавезе, појединачно по сваком наведеном основу.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 9.586.741 хиљада динара односе се на курсне разлике, и то:

- Курсне разлике у износу од 4.386.825 хиљада динара евидентирани су на основу Извештаја Државне ревизорске институције о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину.
- Курсне разлике у износу од 3.603.816 хиљада динара односе се на износ негативних курсних разлика на име обавеза по ино-кредитима у износу од 3.636.721 хиљада динара и за камате на кредитна средства у износу од 1.783 хиљада динара, умањен за позитивне курсне разлике по основу накнада (провизија) у износу од 10.764 хиљада динара и курсирања салда на девизним рачунима у износу од 23.923 хиљада динара.
- Курсне разлике у износу од 1.226.343 хиљада динара односе се на салдо негативних курсних разлика за иностране обавезе у девизним износима пренет из 2008. године у износу од 1.341.744 хиљада динара, увећан за 134.678 хиљада динара по основу курсирања орочених депозита (главни девизни рачун 134.678 хиљада динара и девизни рачун по СЕВ кредиту 46 хиљада динара) и умањен за реализоване курсне разлике на орочена средства пренете из 2008. године у износу од 250.125 хиљада динара (на главни девизни рачун у EUR односи се 249.075 хиљада динара, а на главни девизни рачун у USD односи се 1.050 хиљада динара).

Преостали износ обрачунатих неплаћени расхода и издатака односи се на разграничену царину, банкарску провизију и друге неплаћене расходе и издатке.

2.3.3.2. Остала активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 20.775.245 хиљада динара односе се претежним делом на утрошена средства повучених транши одговарајућих иностраних кредита од стране корисника кредита у укупном износу од 15.601.460 хиљада динара. Приликом отплате наведених кредита евидентира се смањење обавезе, на терет новчаних средстава буџета РС, истовремено терете одговарајући расходи по основу отплате главнице и односне камате уз одобравање пасивних временских разграничења, која се на крају године

затварају са одговарајућим позицијама активних временских разграничења, као и промене у новчаним токовима на одговарајућима рачунима главне књиге трезора.

2.3.4. Обавезе (конто 200000)

2.3.4.1. Дугорочне обавезе - Јавни дуг (конто 210000)

Задуживање Републике Србије по основу јавног дуга регулисано је законима о буџетском систему који су се примењивали у 2009. години⁴⁰ и Законом о јавном дугу⁴¹. Према одредбама члана 2. став 1. тачка 9. закона који је престао да важи у 2009. години, и члана 2. став 1. тачка 34. новог закона, задуживање представља уговарање кредита или емитовање државних хартија од вредности, у складу са посебним законом. Јавни дуг представља дуг Републике Србије који настаје по основу:

- уговора који закључи Република;
- државних хартија од вредности;
- уговора, односно споразума којим су репрограмирани обавезе које је Република преузела по раније закљученим уговорима, као и емитованим хартијама од вредности по посебним законима;
- дате гаранције Републике или по основу непосредног преузимања обавеза у својству дужника за исплату дуга по основу дате гаранције, односно по основу контрагаранције коју даје Република, и
- дуга локалне власти, као и јавних предузећа и других правних лица за које је Република дала гаранцију.

Овлашћења за задуживање имају Народна скупштина Републике Србије, Влада Републике Србије и министар надлежан за послове финансија (члан 5. Закона о јавном дугу).

Народна скупштина Републике Србије одлучује о задуживању Републике путем узимања дугорочних кредита, задуживању за финансирање инвестиционих пројеката, о давању гаранција и контрагаранција, као и о непосредном преузимању обавезе у својству дужника по основу дате гаранције. Влада Републике Србије одлучује о емитовању дугорочних државних хартија од вредности, а министар надлежан за послове финансија овлашћен је да одлучује о краткорочном кредитном задужењу ради финансирања буџетског дефицита, дефицита текуће ликвидности, рефинансирање јавног дуга, као и о емитовању краткорочних државних хартија од вредности.

Управљање јавним дугом има за циљ смањење трошкова задуживања Републике у складу са одговарајућим степеном ризика. Управљање јавним дугом обухвата:

- обављање трансакција ради управљања ризиком, укључујући и смањивање или елиминисање ризика од промене курса, каматних стопа и других ризика;
- доношење одлука о куповини или продаји страних валута,
- праћење дневног салда на систему консолидованог рачуна трезора, и
- инвестирање и обављање осталих трансакција са приливима по основу јавног дуга и осталом расположивом готовином Републике после редовног извршења буџета Републике.

⁴⁰ Закон о буџетском систему „Службени гласник РС“, бр. 9/02, 87/02, 61/05, 61/05, 101/05, 62/06, 63/06, 85/06 и 86/06 и Закон о буџетском систему „Службени гласник РС“, бр. 9/02

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 61/05 и 107/2009

Министар управља јавним дугом и припрема стратегију за управљање јавним дугом, која се доставља Влади на усвајање једном годишње. Иста је саставни део Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за буџетску годину и наредне две фискалне године.

Јавни дуг представља безусловну и неопозиву обавезу Републике у односу на отплату главнице, камате и осталих припадајућих трошкова. Отплата јавног дуга има сталну апропријацију у буџету Републике и приоритет у исплати у односу на остале јавне расходе.

2.3.4.1.1. Јавни дуг по Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину

Јавни дуг Републике Србије за 2009. годину утврђен је Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁴² и Нацртом Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину. Према Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину, **стање јавног дуга Републике Србије износи 846.583.819 хиљада динара (EUR 8.932.300.804).**

Структура јавног дуга је следећа:

- унутрашњи дуг 303.828.028 хиљада динара (EUR 3.205.687.703);
- директни спољни дуг 451.409.088 хиљада динара (EUR 4.762.814.589), као и
- обавезе за које је Република Србија гарант (индиректне обавезе) 91.346.703 хиљада динара (EUR 963.798.512).

а) Унутрашњи дуг

УНУТРАШЊИ ДУГ који износи 303.828.028 хиљада динара (EUR 3.205.687.703) се односи:

- Дугорочне хартије од вредности (Обавезе према НБС)
- Обавезе по основу неисплаћених пензија – пољопривредницима
- Обавезе по основу неисплаћених пензија – фонд запослених
- Комерцијална банка
- Краткорочне хартије од вредности
- Стара девизна штедња – НБС
- Стара девизна штедња – грађани
- Стара девизна штедња – банке
- Зајам за привредни развој

б) Директни спољни дуг

ДИРЕКТНИ СПОЉНИ ДУГ који износи 451.409.088 хиљада динара (EUR 4.762.814.589) се односе:

1. ИБРД КРЕДИТИ
2. ИДА КРЕДИТИ
3. ЕИВ КРЕДИТИ

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 120/08, 31/09 и 111/09

4. ОСТАЛИ ПОВЕРИОЦИ

- ЕУ 55 – Макроекономска помоћ
- Париски клуб
- Лондонски клуб
- Влада Републике Италије – Развој приватног сектора путем кредитне линије
- Влада Швајцарске – Упис капитала СРЈ у ЕБРД
- СЕВ – рехабилитација и превенција након поплава у Војводини
- КfW – Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III
- СЕВ – репрограмирани зајам
- СЕВ – Клизишта I: Реконструкција и обнова стамбене инфраструктуре

в) Индиректне обавезе

Обавезе за које је Република Србија гарант - ИНДИРЕКТНЕ ОБАВЕЗЕ које износе 91.346.703 хиљада динара (963.798.512 евра) се односе:

1. ЕБРД КРЕДИТИ
2. ЕИВ КРЕДИТИ
3. КfW КРЕДИТИ
4. ЕУ
5. ОСТАЛИ ПОВЕРИОЦИ
 - Влада Републике Пољске – ЕПС – Обнова електропривреде Србије
 - IDA – 4090 – YF: Програм Енергетске заједнице југоисточне Европе – Пројекат за Србију

2.3.4.1.2. Стање јавног дуга по финансијским извештајима

2.3.4.1.2.1. Директне обавезе

Према подацима у Билансу стања на дан 31. децембра 2009. године и Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године, обавезе по основу јавног дуга Републике Србије износе 845.818.985 хиљада динара, од чега се 750.881.245 хиљада динара односи на дугорочне обавезе и 94.937.740 хиљада динара на краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе се односе:

	<u>000</u>
<u>динара</u>	<u>2009.</u>
<u>2008.</u>	
- Домаће дугорочне обавезе	287.667.840
278.676.619	
- Стране дугорочне обавезе	<u>463.213.405</u>
<u>435.646.583</u>	
	<u>750.881.245</u>
<u>714.323.202</u>	

Структура домаћих дугорочних обавеза је следећа:	У	000
динара		
	<u>2009.</u>	
<u>2008.</u>		
- Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		10.701.120
10.701.120		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		17.290.683
7.175.636		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		<u>259.676.037</u>
<u>260.799.862</u>		
	<u>287.667.840</u>	
<u>278.676.619</u>		

Структура страних дугорочних обавеза је следећа:	У	000
динара		
	<u>2009.</u>	
<u>2008.</u>		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		164.411.811
151.645.106		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		222.280.739
192.085.742		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		71.774.359
67.701.382		
- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		<u>4.746.496</u>
<u>24.214.353</u>		
	<u>463.213.405</u>	
<u>35.646.583</u>		

Домаће дугорочне обавезе

1) Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција

Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција, износе 10.701.120 хиљада динара, од чега се на обавезе Републике Србије по основу

издатих краткорочних обвезница односи 9.233.946 хиљада динара, преузете обавезе Јавног предузећа Електропривреда Србије 1.031.535 хиљада динара и преузете обавезе Републичке дирекције за робне резерве 435.639 хиљада динара.

Обавезе су утврђене на основу Закона о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије⁴³, којим је 2004. године регулисан дуг Републике Србије према Народној банци Србије који је износио 19.701.124 хиљада динара, и то по основу:

- издатих краткорочних обвезница Републике Србије – 17.000.000 хиљада динара;
- преузетих обавеза Јавног предузећа Електропривреда Србије по основу основу издатих краткорочних обвезница – 1.899.090 хиљада динара, и
- преузетих обавеза Републичке дирекције за робне резерве по основу дугорочног кредита и камате – 802.034 хиљада динара, према Закону о претварању кредита и других потраживања Народне банке Србије у дугорочне кредите⁴⁴.

Исказане обвезнице представљају трећу серију обвезница, које су доспевале 31. децембра 2010. године, међутим, пре рока доспећа исте су откупљене 19. априла 2010. године.

На обвезнице се полугодишње исплаћује каматни купон по стопи од 8,5% на годишњем нивоу.

У 2009. години на име камате плаћено је 909.596 хиљада динара, од чега је Републичка дирекција за робне резерве рефундирала 37.030 хиљада динара, а Електропривреда Србије 87.680 хиљада динара.

2) Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака постању на дан 31.12.2009. године у износу од EUR 180.320.154 или 17.290.68 хиљада динара односе се на:

- стару девизну штедњу – банке у износу EUR 58.258.765 или 5.586.363 хиљада динара;
- стару девизну штедњу – НБС у износу EUR 3.918.270 или 375.718 хиљада динара, и
- дугорочне кредите домаћих пословних банака у износу EUR 118.143.120 или 11.328.602 хиљада динара.

	EUR	000
динара		
<hr/>		
<i>Стара девизна штедња - банке</i>		
- Јубанка а.д. Београд		52.546.694
5.038.639		
- Креди банка а.д. Крушевац		169.197
16.224		
- Привредна банка а.д. Београд		3.542.520
339.688		

⁴³ „Службени гласник РС“, број 135/04

⁴⁴ „Службени лист СРЈ“, бр.74/99

- Југобанка а.д. Косовска Митровица	<u>2.000.354</u>
<u>191.812</u>	
	58.258.765
5.586.363	
<i>Стара девизна штедња – НБС</i>	3.918.270
375.718	
<i>Дугорочни кредити домаћих пословних банака</i>	
- Комерцијална банка а.д. Београд – Амбасада у Бриселу	12.500.000
<u>1.198.610</u>	
- Војвођанска банка а.д. – кредит из 2009. године – за буџет	20.000.000
<u>1.917.776</u>	
- Алфа банка а.д. – кредит из 2009. године – за буџет	30.000.000
<u>2.876.664</u>	
- Пиреус банка а.д. – кредит из 2009. године – за буџет	40.000.000
<u>3.835.552</u>	
- Хипо Алпе адриа банка – Универзијада	<u>15.643.120</u>
<u>1.500.000</u>	
	118.143.120
11.328.602	

Обавезе по основу старе девизне штедње – банке (члан 16. Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана⁴⁵) износе EUR 58.258.764 или 5.586.363 хиљада динара. У 2009. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу према банкама плаћено је 519.713 хиљада динара.

Обавезе по основу старе девизне штедње - НБС (члан 31. Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана) износе EUR 3.918.270 или 375.718 хиљада динара. У 2009. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу према НБС плаћено је 36.003 хиљада динара.

Дугорочан кредит Комерцијалне банке ад Београд у износу EUR 12.500.000 или 1.107.513 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе из децембра 2007. године и уговора закљученог 17. јануара 2008. године, за куповину зграде за Амбасаду Републике Србије у Бриселу. Кредит је одобрен са роком враћања 120 месеци од датума пуштања кредита, укључујући и грасе период, који за главницу траје 36 месеци од датума пуштања кредита у течај. Камата на кредит се обрачунава по стопи тромесечни ЕУРИБОР на дан обрачуна плус 1,35% на годишњем нивоу. У 2009. години на име камате плаћено је EUR 369.444.

Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу EUR 20.000.000 или 1.917.776 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 28. октобра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од пет година од датума првог повлачења средстава. Током сваког каматног периода камата се акумулира на кредит према годишњим стопама које утврђује банка, као збир 1- месечног ЕУРИБОР и марже. Камата се приписује

⁴⁵ „Службени лист СРЈ“, број 36/05 и „Службени гласник РС“, број 80/04

дневно и обрачунава конформном методом на бази стварног броја дана у години. У 2009. години на име накнаде за пуштање кредита у течај плаћено је EUR 200.000 и на име камате EUR 169.222.

Средњорочан кредит Алфа банке Србија а.д. Београд у износу EUR 30.000.000 или 2.876.664 одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 3. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од пуштања прве транше кредита у течај. Грејс период траје 12 месеци од пуштања прве транше кредита у течај. Камата на кредит се плаћа у висини 1М ЕУРИБОРА. У 2009. години на име накнаде за пуштање кредита у течај плаћено је 300.000 евра, осталих провизија EUR 91.241 и камате EUR 260.785.

Дугорочан кредит Пиреус банке а.д. Београд у износу EUR 40.000.000 или 3.835.552 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 12. новембра 2009. године и уговора закљученог 20. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Отплата главнице кредита врши се у осам једнаких узастопних рата у висини од EUR 5.000.000, од којих прва доспева даном истека периода од 18 месеци од датума повлачења. Камата на кредит се обрачунава свакодневно и израчунава на бази стварног броја дана у каматном периоду. У 2009. години на име накнаде за пуштање кредита у течај плаћено је EUR 400.000 и камате EUR 172.833.

Дугорочан кредит Хипо Алпе адриа банке а.д. Београд у износу EUR 15.643.120 или 1.500.000 хиљада динара одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 26. марта 2009. године и уговора закљученог 27. марта 2009. године, за потребе реализације 25. летње Универзијаде у Београду 2009. године. Кредит је одобрен са роком враћања од 48 месеци од датума истека Периода расположивости кредита укључујући и грејс период. Након истека грејс периода, који истиче 30. априла 2010. године, дугована главница се отплаћује у шест једнаких полугодишњих рата, при чему прва доспева 31. октобра 2010. године, а последња 30. априла 2013. године. Камата на кредит се плаћа по стопи која износи шестомесечни BELIBOR+1,75% на годишњем нивоу. У 2009. години на име накнаде за пуштање кредита у течај плаћено је 4.500 хиљада динара и камате 131.333 хиљада динара.

3) Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу 2.708.095.592 евра или 259.676.037 хиљада динара односе се на:

- обавезе према грађанима – за девизну штедњу у износу EUR 2.623.304.597 или 251.545.530 хиљада динара;
- обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу EUR 8.166.213 или 783.048 хиљада динара;
- обавезе према грађанима – за ПИО запослених у износу EUR 7.598.489 или 728.610 хиљада динара, и

- обавезе према грађанима – за ПИО пољопривредника у износу EUR 69.026.293 или 6.618.848 хиљада динара.

Обавезе према грађанима – за девизну штедњу утврђене су на основу Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу штедње грађана⁴⁶. Република Србија и Република Црна Гора преузеле су обавезе Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана, сразмерно висини девизне штедње грађана чије је пребивалиште на територији тих република, и по том основу емитоване су обвезнице старе девизне штедње.

Стање старе девизне штедње – грађани износи EUR 2.623.304.597 или 251.545.530 хиљада динара. У 2009. години на име обвезница старе девизне штедње грађана плаћено је 21.530.694 хиљада динара.

Обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу EUR 8.166.213 или 783.048 хиљада динара утврђене су Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој⁴⁷. Обавезе су настале прикупљањем наменске девизне штедње и издавањем обвезница које гласе на страна средства плаћања по основу зајма расписаног у складу са Законом за привредни развој у СРС⁴⁸. У 2009. години по овом основу плаћено је 37.400 хиљада динара.

Обавезе према грађанима – за ПИО запослених и за ПИО пољопривредника односе се на обавезе које је Република Србија преузела као јавни дуг од републичких фондова за пензијско и инвалидско осигурање по основу неисплаћених пензија и навчаних накнада, и то:

- обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу 728.610 хиљада динара, и
- обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 6.618.848 хиљада динара.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу 728.610 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада⁴⁹.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 23.500.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу.

У 2009. години на име главног дуга плаћено је 26.029.308 хиљада динара, а на име камате 2.455 хиљада динара.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 6.618.848 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда

⁴⁶ „Службени лист СРЈ“, број 36/05 и „Службени гласник РС“, број 80/04

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 43/04

⁴⁸ „Службени гласник СРС“, број 25/89, 49/89, 56/89, 57/89, 9/90 и 32/90 и „Службени гласник РС“, број 5/91

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр.85/05

за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника⁵⁰ насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 20.000.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу.

Плаћања по основу отплате главног дуга и плаћања по основу камате у 2009. години није било.

Стране дугорочне обавезе

1) Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада у износу 164.411.811 хиљада динара односе се на:

- репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца у износу EUR 1.606.043.283 (односно 2.307.882.886 долара) или 154.001.563 хиљада динара;
- обавезе према EXIM Bank of China у износу од USD 101.211.877 или 6.753.717 хиљада динара;
- кредит Немачке банке за развој - KfW у износу EUR 4.883.037 или 468.229 хиљада динара, и
- кредит Владе Италије у износу EUR 33.250.000 или 3.188.303 хиљада динара.

Обавезе по основу Париског клуба поверилаца укњижене су у главну књигу трезора Републике у новембру 2004. године у износу 159.765.998 хиљада динара, задужењем рачуна активних временских разграничења. На крају те буџетске године, после књижења курсних разлика, обавезе по основу Париског клуба поверилаца износиле су 162.683.845 хиљада динара.

Стање дуга према **Париском клубу поверилаца** у главној књизи трезора и извештајима завршних рачуна буџета Републике Србије, исказано на рачунима активних временских разграничења (Обрачунати неплаћени расходи) и на рачунима обавеза (Обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба), на дан 31. децембра у периоду од 2004. године, кад је извршено иницијално књижење, до 2009. године износило је:

Година	EUR	у 000 динара
2004.	2.062.291.248	162.683.845
2005.	2.156.478.673	184.378.927
2006.	1.772.652.836	140.039.574
2007.	1.674.262.910	132.662.231
2008.	1.672.451.946	148.375.526
2009.	1.606.043.283	154.001.563

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр.85/05

У 2009. години по основу главног дуга плаћено је USD 48.381.363, капиталисане камате USD 30.393.229 и камате USD 84.166.775.

Отплате главнице овог јавног дуга исказују се у главној књизи трезора Републике на рачунима за евидентирање отплате главнице страним кредиторима – Отплата главнице Париском клубу, уз смањење обавеза на одговарајућим контима. Укупно извршене отплате овог јавног дуга по годинама износиле су:

	2005.	2006.	2007.	2008.
<u>2009.</u>				
Износ у 000 динара	40.635	543.375	1.890.261	3.570.353
5.529.917				

Обавезе према EXIM Bank of China у износу од USD 101.211.877 или 6.753.717 хиљада динара односе се на Споразум о реструктурирању дуга између Републике Србије као зајмопримца и EXIM Bank of China као зајмодавца, потписаном 20. фебруара 2009. године (некадашњи кредит од USD 200.000.000 – BLA99012). У 2009. години на име накнаде за пословање плаћено је USD 379.545, провизије USD 72.611, премије осигурања USD 1.759.569 и камате USD 1.013.911.

Кредит одобрен од стране EXIM Bank of China ХИП Азотара Панчево у 2009. години измирен је у целини, при чему је на име главног дуга плаћено USD 17.145.399, камате USD 4.472.609, премије осигурања USD 199.005 и провизије USD 112.

KfW кредити одобрени су од стране Немачке финансијске организације KfW, Франкфурт на Мајни, по Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању⁵¹. Наведеним Споразумом о зајму и финансирању KfW је одобрио Републици Србији као зајмопримцу EUR 12.000.000 зајма и EUR 8.000.000 финансијске подршке за реализацију програма “Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III“, а Република Србија се обавезала да право на коришћење ових средстава у укупном износу од EUR 20.000.000 пренесе на предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије – учеснике Програма (Топлане) – Краљево, Крагујевац, Пирот, Сомбор, Ниш и Зрењанин.

У 2009. години на име главног дуга плаћено је EUR 439.010, камате EUR 100.399 и провизије за неповучена средства EUR 21.507. Од укупно плаћене камате, EUR 56.999 је плаћено из буџета Републике, а EUR 43.400 из средстава које су уплатиле Топлане на основу својих обавеза према Републици.

Кредит Владе Републике Италије односи се на Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака.

Кредити су дати из средстава зајма Владе Републике Италије по Закону о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака⁵².

Наведеним Споразумом о зајму са циљем реализације програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака, између осталог, наводи се да је 1. октобра 2002. и 25. новембра 2003. године Координациони одбор италијанске Генералне дирекције за сарадњу у области развоја одобрио концесионални кредит у износу од EUR 33.250.000,

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 70/07

⁵² „Сл. лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 1/2005

Републици Србија за кредитирање одабраних малим и средњим предузећима преко одабраних домаћих банака (домаће пословне банке са већинским приватним капиталом), и у циљу техничке помоћи одабраним пословним банкама, као и да је агент корисника Народна банка Србије. Уговором о уступању средстава из кредита Владе Италије, између Агента (Нареодне банке Србије) и одабраних домаћих банака обезбеђен је правни оквир за реализацију кредитне линије.

Истим Споразумом предвиђена је обавезе Републике Србије, Министарство финансија код Народне банке Србије отворити рачун револвинг фонда у сврхе дефинисане Споразумом, као и да средства која домаће банке отплаћују у корист Корисника (Република Србија) чине револвинг фонд. Овим револвинг фондом непосредно руководи Корисник (Република Србија) уз примену истог механизма (уговори о уступању средстава из кредита Владе Италије) у сврху финансирања малих и средњих предузећа преко домаћих банака.

Услови кредита по Споразуму су: рок отплате кредита: 17 година; период почека: 5 година; отплата главнице: у периоду од 12 година, у 24 полугодишње рате; каматна стопа: 1% годишње, плаћа се у полугодишњим ратама.

Споразумом је такође дефинисано да се појединачни кредити одобравају се са роком од највише 8 година, укључујући период почека од највише две године. Отплата се врши у 16 полугодишњих рата укључујући камате. Каматна стопа коју домаће банке примењују у односу на крајње кориснике (мала и средња предузећа) је следећа: кредит одобрен у еврима – максимум 6,5% годишње;

У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 332.500.

2) Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу EUR 2.318.109.508 или 222.280.739 хиљада динара односе се на следеће кредитне:

- IDA у износу EUR 464.219.059 или 44.513.409 хиљада динара;
- IBRD у износу EUR 1.238.151.490 или 118.724.861 хиљада динара;
- EIB у износу EUR 79.860.000 или 7.657.580 хиљада динара;
- APEX GLOBAL EUR 79.167.618 или 7.591.288 хиљада динара;
- СЕВ у износу EUR 34.559.915 или 3.313.909 хиљада динара, и
- ММФ у износу EUR 422.151.426 или 40.479.594 хиљада динара.

IDA кредити добијени су од Међународног удружења за развој (IDA). У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име трошкова сервисирања плаћено EUR 3.595.414 и трошкова ангажовања EUR 13.204.

IBRD кредити односе се на консолидационе зајмове и зајмове за финансирање пројеката одобрених од стране Међународне банке за обнову и развој (IBRD). Консолидациони зајмови за територију Централне Србије износе EUR 413.167.931 или 39.618.177 хиљада динара, а за Централну Србију и АП Војводину EUR 785.146.292 или 75.286.736 хиљада динара. Консолидациони зајам за територију Косова и Метохије 24. августа 2009. године је отписан – исти је крајем претходне године износио EUR 389.693.676. Зајмови за финансирање пројеката

односе се на програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора у износу EUR 34.900.000 или 3.346.519 хиљада динара и друге пројекте. У 2009. години плаћања на име отплате главног плаћено је EUR 8.484.710, док је на име камате плаћено EUR 16.092.516 и трошкова ангажовања EUR 582.104.

EIB кредити одобрени су од стране Европске инвестиционе банке (EIB). У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 140.000 евра, док је на име камате плаћено EUR 3.300.585.

APEX GLOBAL кредити одобрени су исто тако од стране Европске инвестиционе банке (EIB). Ради се о тзв. Апекс глобалним кредитима.

Кредит Апекс глобал 1 у износу EUR 1.476.804 или 141.609 хиљада динара односи се на задужење по Закону о задужењу Савезне Републике Југославије код Европске инвестиционе банке за финансирање пројеката малих и средњих предузећа и инфраструктурних пројеката на општинском и градском нивоу⁵³ и Закону о потврђивању финансијског уговора између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке (Апекс глобални кредити)⁵⁴.

Кредит Апекс глобал 2 у износу EUR 38.156.278 или 3.658.760 хиљада динара односи се на задужење по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Европске инвестиционе банке (Апекс глобални кредит II – Србија и Црна Гора)⁵⁵ и Закону о ратификацији финансијског уговора (Апекс глобални кредит II – Србија и Црна Гора) између Србије и Црне Горе Европске инвестиционе банке⁵⁶.

Задужење по наведеним кредитима се извршава закључењем уговора о финансирању између Савезне Републике Југославије као зајмопримца, Европске инвестиционе банке као зајмодавца и Народне банке Југославије као агента зајмопримца, која закључује уговоре са овлашћеним банкама о репласману средстава кредитне линије, којима се регулишу њихова међусобна права и обавезе. Овлашћена банка средствима кредитне линије финансира пројекте малих и средњих предузећа, као и инфраструктурне пројеката на општинском и градском нивоу (крајњи корисник), у висини до 50% вредности тих пројеката.

Апекс глобал мсп у износу EUR 39.534.536 или 3.790.919 хиљада динара односи се на задужење по Закону о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке и Народне банке Србије “Апекс зајам за мала и средња предузећа”⁵⁷. Финансијски уговор су закључили Република Србија – Зајмопримац, Европска инвестициона банка, Луксембург и Народна банка Србије у својству Агента Зајмопримца, на основу захтева Републике Србије да Банка успостави кредит који ће се користити за пројекте финансирања малих и средњих предузећа (у минималном износу од 70% укупног износа), инфраструктурне пројекте малог и средњег обима које реализују јединице локалне самоуправе и индустријске инвестиције било ког обима у области економије знања, енергетике, заштите животне средине, здравства и образовања у индустрији, туризму и другим секторима услуга у Републици Србији. Сваки појединачни пројекат реализује се путем споразума о зајму између Агента – Народна банка Србије и одређеног Посредника (Посредничка банка) закљученог за потребе кредитирања и споразума о зајму између Посредника и сваког појединачног предузећа које ће да спроводи предметни пројекат.

У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је 2.361.802, док је на име камате плаћено 837.917 евра и трошкова ангажовања 193.674 евра.

⁵³ „Сл. лист СРЈ“, 63/2002

⁵⁴ „Сл. лист СРЈ – Међународни уговори“, бр. 8/2002

⁵⁵ „Сл. лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 31/2004

⁵⁶ „Сл. лист СЦГ – Међународни уговори“, бр. 17/2004

⁵⁷ „Сл. гласник РС – Међународни уговори“, бр. 73/2009

СЕВ кредити одобрени су од стране Развојне банке Савета Европе (СЕВ). У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је укупно EUR 3.029.958 од чега из буџета EUR 2.237.011, док је на име камате плаћено укупно EUR 704.146 од чега из буџета EUR 629.703.

ММФ кредити одобрени су од стране Међународног монетарног фонда у износу СПВ (специјалних права вучења) 388.370.952 по Закону о регулисању обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр. 52-4⁵⁸. Коришћење средстава алокације специјалних права вучења (СПВ) одобрено је Републици Србији Резолуцијом Одбора гувернера Међународног монетарног фонда бр. 64-3 од 7. августа 2009. године и Резолуцијом о IV измени Статута Међународног монетарног фонда бр. 52-4 од 23. септембра 1997. године која је ступила на снагу 10. августа 2009. године у укупном износу од СПВ 388.370.952, и то СПВ 346.710.593 по основу опште алокације и СПВ 41.660.359 по основу посебне алокације.

Средства алокације специјалних права вучења Република Србија ће вратити у роковима и на начин предвиђен Статутом Фонда, а на основу одлука везаних за повлачење или поништење средстава опште и посебне алокације. У моменту враћања средстава алокације специјалних права вучења, средства за измиривање обавеза обезбеђиваће се у буџету Републике Србије.

Наведене директне обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења у износу СПВ (специјалних права вучења) 388.370.952 односно EUR 422.151.426 или 40.479.594 хиљада динара нису приказане у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године.

3) Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака

Обавезе по основу дугорочних кредита од од страних пословних банака у износу USD 1.075.617.755 или 71.774.359.365 хиљада динара односе се на Лондонски клуб поверилаца.

Обавезе по основу Лондонског клуба поверилаца укњижене су у главну књигу трезора Републике у децембру 2005. године у износу 77.996.412 хиљада динара, уз задужење рачуна активних временских разграничења.

Стање дуга по основу **дугорочних кредита од Лондонског клуба** у главној књизи трезора и извештајима завршних рачуна буџета Републике Србије, исказано на рачунима активних временских разграничења (Обрачунати неплаћени расходи) и на рачунима обавеза (Обавезе по основу дугорочних кредита од Париског клуба), на крају 2005. године, кад је извршено иницијално књижење, до 2009. године износило је:

<u>Година</u>	<u>USD</u>	<u>у 000 динара</u>
2005.	1.080.000.000	77.996.412
2006.	1.080.000.000	64.773.756
2007.	1.075.617.760	57.789.392
2008.	1.075.617.760	67.656.357

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 88/09

2009.

1.075.617.755

71.774.359

У 2009. години плаћања на име отплате главног дуганије било, док је на име камате плаћено USD 40.335.666.

4) Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора односе се на задужење Савезне Републике Југославије у износу EUR 55.000.000 ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, од чега се на Републику Србију односи EUR 49.500.000 или 4.746.496 хиљада динара . У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 2.068.983.

2.3.4.1.2.2. Индиректне обавезе

Према подацима у Билансу стања на дан 31. децембра 2009. године и Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године, **индиректне** обавезе Републике Србије (обавезе за које је Република гарант) износе укупно 133.513.168 хиљада динара.

Индиректне обавезе Републике Србије односе се на:

- Кредит ЈП Путеви Србије одобреног од стране Marfin bank а.д. Београд у износу EUR 60.000.000 или 5.753.328 хиљада динара. У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 1.079.660.
- Кредит ЈП Путеви Србије одобреног од стране UniCredit bank а.д. Београд у износу 75.000.000 евра или 7.191.660 хиљада динара. У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 1.335.845 и накнаде за пуштање средстава EUR 112.500.
- Зајмове Европске банке за обнову и развој (EBRD) у износу EUR 300.955.888 или 28.858.299 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 25.362.985, док је на име камате плаћено EUR 10.787.156 и провизије на неповучена средства EUR 1.366.537.
- Зајмове Европске инвестиционе банке (EIB) у износу EUR 452.304.322 или 43.370.919 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 13.802.271, док је на име камате плаћено EUR 19.274.814.
- Зајмове Немачке банке за развој (KfW) у износу EUR 48.569.046 или 4.657.228 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 8.142.558, док је на име камате плаћено EUR 1.726.473 и провизије на неповучена средства EUR 63.938.
- Дуг према Европској унији по основу репрограмираног кредита – по Споразуму о кредитирању из септембра 2001. године, у износу EUR 223.796.611 или 21.469.589 хиљада динара. Контрагаранцију по споразуму издала је Република Србија у јулу 2006. године⁵⁹. У питању је потенцијална обавеза Републике, јер у случају да дужници (Железничко транспортно предузеће, Електропривреда Србије или Дирекција за путеве) не отплаћују своје обавезе, Република Србија, на основу издате контрагаранције,

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 61/2006 – Закон о давању контрагаранције Републике Србије Србији и Црној Гори по зајму Европске заједнице за измирење доспелих а неплаћених уговорних обавеза према Европској инвестиционој банци

преузима отплату обавеза. У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 7.765.742.

- Кредит Владе Републике Пољске за Пројекат обнове електропривреде Србије у износу 38.088.311 долара или 2.541.576 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је USD 3.369.988, док је на име камате плаћено USD 308.832.
- Кредит ИДА – 4090 – Пројекат за Србију у износу 4.360.165 СПВ (специјалних права вучења) или 454.457 хиљада динара. У 2009. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име трошкова сервисирања плаћено EUR 29.612.
- Кредите EUROFIMA – Железнице Србије у износу 149.500.000 франака или 9.637.233 хиљада динара. У 2009. години на име отплате главног дуга плаћено је CHF 20.000.000, док је на име камате плаћено CHF 5.311.450 и провизије CHF 847.500.
- Кредит ЈП Путеви Србије одобреног од стране Societe Generale bank а.д. Београд у износу 100.000.000 евра или 9.588.880 хиљада динара. У 2009. години на име камате плаћено је EUR 2.346.305, док је на име накнаде за пуштање средстава плаћено EUR 50.000.

1) Исказивање и усаглашавање обавеза по основу јавног дуга

Обавезе по основу јавног дуга исказују се у главној књизи трезора у складу са прописима којима се уређује буџетско рачуноводство. У пословним књигама Народне банке Србије обавезе по основу јавног дуга исказују се по прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, и пратећем пропису о Контном оквиру за Народну банку Србије.

Обавезе Републике по основу јавног дуга, за које је Народна банка Србије администратор, иста исказује на одговарајућим рачунима у књиговодственој евиденцији и то:

- Емитоване хартије од вредности 10.701.120 хиљада динара;
- Обавезе за стару девизну штедњу према грађанима 251.545.530 хиљада динара;
- Обавезе за стару стару девизну штедњу према банкама 5.586.363 хиљада динара;
- Обавезе за стару девизну штедњу према Народној банци Србије 375.718 хиљада динара, и
- Зајам за привредни развој у износу 783.048 хиљада динара.

Наведене обавезе по основу јавног дуга усаглашене су између Републике Србије и Народне банке Србије, у писаној форми.

Обавезе Републике Србије по основу јавног дуга, за које је Народна банка Србије по прописима који регулишу јавни дуг није именована за администратора, иста такође исказује у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији.

2) Послови у вези са отплатом јавног дуга

Отплату обавеза на име јавног дуга (по основу зајмова Међународне банке за обнову и развој – као зајмодавца и СРЈ – као зајмопримца) Народна банка Србије обавља као агент зајмопримца. У складу са роковима у којима доспевају за отплату главни дуг и камата НБС писаним путем обавештава о томе Министарство финансија – Управу за трезор ради обезбеђења средстава за уплату динарске противвредности девизних обавеза. Измирење девизних обавеза врши се по посебном овлашћењу на основу кога се на терет средстава Републике Србије – Управе за трезор, која се налазе на девизном рачуну код НБС врши трансфер и измирују доспеле обавезе.

2.3.4.2. Краткорочне обавезе (конто 220000)

Исказане краткорочне обавезе у износу од 94.937.740 хиљада динара односе се у целини на краткорочне домаће обавезе, обзиром да краткорочне стране обавезе нису исказане, и то:

- Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	94.937.740
---	------------

2.3.4.2.1. Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција

Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција, исказане су у износу од 94.937.740 хиљада динара, по основу државних записа. У 2009. години државни записи су емитовани и аукцијски реализовани у износу од 99.301.500 хиљада динара, што се пренесеним стањем из претходне године од 1.402.500 хиљада динара чини укупно 100.704.000 хиљада динара. На главни дуг се односи 94.937.740 хиљада динара, а на камату 5.766.260 хиљада динара.

Државни записи су емитовани на основу одлука Владе о емисији државних записа Републике Србије ради рефинансирања, у складу са одредбама члана 5. став 3. Закона о јавном дугу⁶⁰, у складу са одредбама Уредбе о општим условима за емисију и продају краткорочних државних хартија од вредности на примарном тржишту⁶¹.

У 2009. години по основу доспелих државних записа на име главног дуга плаћено је 109.225.696 гхиљада динара и камате 4.107.384 хиљада динара.

2.3.4.2.2. Остале обавезе (конто 254000)

Структура осталих обавеза је:

	У 000 динара	2009.	2008.
• Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		1.597.918	2.042.441

⁶⁰ "Службени гласник РС", бр. 61/2005 и 107/2009

⁶¹ "Службени гласник РС", бр. 6/2009 и 8/2009

• Остале обавезе из буџета	15.495.952	/
• Остале обавезе из пословања	/	1.219
	17.904.889	2.043.660

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.597.918 хиљада динара односе се:

- Обавезе према буџету	175.889
- Обавезе према буџетским корисницима	1.421.829

Обавезе према буџетским корисницима у износу од 1.421.829 хиљада динара чине:

- Буџет	Федерације
350.747	
- Управа	за јавна плаћања
750.270	
- разне обавезе (Царина, НИС – уплата за Анголу и др.)	
320.812	

Обавезе према буџетским корисницима у износу од 1.421.829 хиљада динара пренете су у целини у неизмењеном износу из 2008. године. Потичу из 2003. и 2004. године – Управа за јавна плаћања и ранијих година.

Обавезе према према буџетским корисницима нису усаглашаване на дан састављања финансијског извештаја за 2009. годину, супротно одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶².

Остале обавезе из буџета у износу од 15.495.952 хиљада динара односе се:

- Нафтна индустрија Србије а.д. Нови сад	15.342.208
- Галеника а.д. Београд	153.744

Обавезе према Нафтној индустрији Србије а.д. Нови Сад настале су при продаји акција тог акционарског друштва Газпром њефту по цени од EUR 400.000.000. Исказане обавезе према Нафтној индустрији Србије у износу од 15.342.208 хиљада динара представљају динарску противвредност за EUR 160.000.000 по курсу евра на дан 31. децембра 2009. године, преосталих по извршеном преносу остварених средстава од продаје НИС, и то EUR 40.000.000 у корист буџета Републике Србије и EUR 200.000.000 у корист буџета АП Војводине. (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.).

2.3.5. Пасивна временска разграничења (конто 290000)

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006)

Пасивна временска разграничења исказана су у билансу стања на дан 31.12.2009. године у износу од 5.667.805 хиљада динара и састоје се од:

Разграничени приходи и примања динара	4.797.566 хиљада
Остала пасивна временска разграничења динара	870.239 хиљада

2.3.5.1. Разграничени приходи и примања

Разграничени приходи и примања односе се највећим делом на емисиону премију Агробанке а.д. Београд у износу од 795.049 хиљада динара. Преостали износ разграничених прихода и примања односи се на разграничену камату по кредиту Владе Италије у износу од 32.539 хиљада динара и разграничену камату по другим ино-кредитима.

У току ревизије, налогом за књижење бр. 590 од 4. јануара 2010. године, остала краткорочна потраживања повећана су у корист разграничених осталих прихода и примања за износ од 2.147.696 хиљада динара, на основу Извештаја о ревизији годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину – Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене – Конто 464121. Након наведеног књижења стање Разграничени приходи и примања износи 4.797.566 хиљада динара.

2.3.5.2. Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења односе се највећим делом на потраживања од топлана у износу од 795.049 хиљада динара, у вези кредита датих из средстава зајма Немачке финансијске организације KfW, Франкфурт на Мајни – KfW кредити.

2.3.6. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

По стању на дан 31.12.2009. године Ванбилансна актива (ОП 1073 - конто 351000) је исказана у укупном износу од **490.710.216 хиљада динара**, од чега се односи на:

1. Авали и друге гаранција 133.513.168 хиљада динара
2. Остала ванбилансна актива 357.197.049 хиљада динара

Исти износ од **490.710.216 хиљада динара** је исказан и у Ванбилансној пасиви (ОП 1236 - конто 352000) као обавезе по истом основу.

2.3.6.1. Авали и друге гаранције

Исказано стање од 133.513.168 хиљада динара односи се на индиректне обавезе по издатим, односно активираним гаранцијама. Промене на овом конту се

евидентирају при повлачењу сваке транше кредита за које је Република Србија издала гаранције, и при отплати кредита, које врши главни дужник по кредиту. Евидентирање промене у главној књизи трезора се врши на основу информације Управе за јавни дуг, који води евиденцију о издавању гаранција.

Извештај о издатим гаранцијама, као прописани саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије такође саставља Управа за јавни дуг.

Повећање стања индиректних обавеза по основу издатих гаранција у току 2009. године у износу од 69.733.301 хиљада динара у односу на 2008. годину, када је износило 63.779.867 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.4.1.2.2.).

2.3.6.2. Остала ванбилансна актива

Стање остале ванбилансна активе (конто 351151) у износу од 357.197.049 хиљада динара се односи на потраживање Републике Србије од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба, затим према ИБРД, ЕИБ и Зајма код Банке за развој Савета Европе, чију отплату је преузела Република Србија уместо главних дужника (банака и предузећа) на основу ниже наведених прописа.

Наиме према одредбама члана 3. Закона о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти **према повериоцима Париског и Лондонског клуба**⁶³ **банка** са седиштем на територији Савезне Републике Југославије која је **првобитни дужник или гарант** према повериоцима **Париског клуба**, или њихови правни следбеници, **ослобађају се обавеза** према повериоцима Париског и Лондонског клуба **и ступају у обавезе према Савезној Републици Југославији**, односно **републикама чланицама**, појединачно. **Правна лица**, односно њихови правни следбеници која су оригинални дужници према повериоцима Париског и Лондонског клуба се **ослобађају обавеза** према тим повериоцима **и ступају у обавезе према банци гаранту**.

Законом о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова (члан 2.)⁶⁴, предвиђено је да се **банке у стечају**, односно ликвидацији са седиштем на територији Републике Србије **ослобађају обавеза према иностраним повериоцима** по основу кредита, односно зајмова у случају **кад су** дужници или гаранти: 1) према Међународној банци за обнову и развој (ИБРД); 2) Европској инвестиционој банци (ЕИБ); 3) Фонду за финансирање повећања запослености у привредно недовољно развијеним и изразито емиграционим подручјима СРЈ, а по основу средстава прибављених на основу уговора о зајму између поменутог фонда и Банке за развој Савета Европе (раније: Фонд за реинтеграцију Европског Савета); 4) према другим иностраним повериоцима, у случају кад је Република Србија те обавезе преузела према Закону о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба и 5) у другим случајевима кад је Република Србија, у складу са законом, преузела или ће преузети обавезе по основу иностраних кредита, односно зајмова.

Крајњи дужници-правна лица, односно њихови правни следбеници у погледу чијих је обавеза према повериоцима Париског и Лондонског клуба банка у

⁶³ "Службени лист СРЈ", бр. 36/2002 и 7/2003

⁶⁴ "Сл. гласник РС", бр. 45/2005

стечају, односно ликвидацији дужник, односно оригинални дужник или гарант, ослобођени су обавеза према банкама у стечају, односно ликвидацији и ступили су у обавезу према Републици Србији (члана 3.) .

Потраживањима из овог закона, у име и за рачун Републике Србије, управља Агенција за осигурање депозита, санацију, стечај и ликвидацију банака (сада Агенција за осигурање депозита) која је била дужна да закључи уговоре са свим банкама и крајњим дужницима по напред наведеном основу.

Средства остварена наплатом потраживања по закону и уговорима, Агенција је дужна да уплаћује у буџет Републике Србије. Уплаћена средства у буџет Републике по овом основу служе за измирење обавеза Републике Србије према повериоцима по основу обавеза које је Република Србија преузела сагласно одредбама овог Закона (члан 7).

Потраживања од дужника (банака у стечају и предузећа) према повериоцима Париског и Лондонског клуба, према ИБРД, ЕИБ и Зајма код Банке за развој Савета Европе, чију је отплату преузела Република, при чему наплату од главних дужника, у име и за рачун Републике Србије врши Агенција за осигурање депозита, евидентирана су у главној књизи трезора у ванбилансној евиденцији, као ванбилансна актива и ванбилансна пасива.

Иницијално књижење је извршено дана 25.04.2006. године, на основу табеларног прегледа дужника са подацима о износу потраживања у валути, припадајућој камати и динарској противвредности на дан 31.12.2005. године, достављеног од стране Агенције за осигурање депозита, која управља наведеним потраживањима у име и за рачун Републике Србије. Укупан износ потраживања по достављеном прегледу Агенција за осигурање депозита износио је 4.482.985.653,06 ЕУР, односно у динарској противвредности 383.295.273 хиљада динара (примењен курс за прерачун - 1 еур = 85,58 динара)

Како су крајњи дужници - правна лица у погледу чијих је обавеза према повериоцима Париског и Лондонског клуба банка у стечају, односно оригинални дужник или гарант, **ослобођени обавеза према банкама у стечају**, односно ликвидацији и **ступили у обавезу према Републици Србији**, Агенција за осигурање депозита је била дужна да закључи уговоре са свим банкама и крајњим дужницима по напред наведеном основу, а у складу са одредбама Закона о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, односно зајмова⁶⁵.

2.3.6.3. Услови и начин обављања наплате потраживања у име и за рачун Републике Србије

Обзиром да је по Закона о регулисању односа Републике Србије и банака у стечају по основу преузетих иностраних кредита, Агенцији за осигурање депозита овлашћена да у име и за рачун Републике врши наплату потраживања од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба ИБРД, ЕИБ и Банке за развој Савета Европе, чију је отплату преузела Република, начин и услове обављања тих послова за рачун и у име Републике ближе је дефинисан **закључком Владе 05 Број 40-8177/2005 од 22.децембра 2005. године**, у коме је поред осталог било предвиђено у тачки 2. алинеје треће да Министарство финансија-Управа за трезор у својим евиденцијама билансно евидентира потраживање од крајњих

⁶⁵ "Сл. гласник РС", бр. 45/2005

дужника са стањем на дан 30.11.2005. године, и исте усагласи са ванбилансним евиденцијама Агенције.

Закључком Владе 05 Број 40-3576/2010 од 20.маја 2010. године измењен је наведени закључак Владе у делу начина евидентирања и то тако да у тачки 2. алинеје треће уместо наведеног текста стоји да Министарство финансија-Управа за трезор у својим евиденцијама **ванбилансно** евидентира потраживање од крајњих дужника са стањем на дан 30.11.2005. године, и исте усагласи са евиденцијама Агенције.

На основу извршеног усаглашавања потраживања од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба и др. по стању на дан 31.12.2009. године са Агенцијом за осигурање депозита потраживања по наведеном основу износе 357.197.0492 хиљада динара, колико је и исказано у главној књизи трезора, односно у Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

На основу наведеног може се закључити да се потраживања Републике Србије од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба ИБРД, ЕИБ и Банке за развој Савета Европе, чију је отплату преузела Република, у укупном износу од 357.197.049 хиљада динара по стању на дан 31.12.2009. године, води ванбилансно и у пословним књигама Републике Србије, и у пословним књигама Агенцији за осигурање депозита, која је по закону као агент преузела да у име и за рачун Републике врши наплату ових потраживања од главних дужника. Стога су наведена потраживања у завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године уместо као билансна позиција исказана као ванбилансна позиција (Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива)

Посебно се напомиње да Република Србија уредно измирује преузете обавеза према повериоцима Париског и Лондонског клуба, према ИБРД, ЕИБ и Банке за развој Савета Европе (*Детаљно образложено у напоменама "Јавни дуг"*) . Истоветан износ ових обавеза, исказује се у главној књизи трезора и у Билансу стања на дан 31.12.2009.године и у оквиру активних временских разграничења (*објашњено у напомени 2.3.3.*).

Уплате наплаћених потраживања у буџет Републике Србије

Уплата наплаћених потраживања од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба, ИБРД, ЕИБ и Банке за развој Савета Европе, за разлику од 2008. године када је Агенција вршила директно на рачун извршења буџета (840-1620-21), уместо на посебан уплатни рачун, у 2009. години је ова неправилност отклоњена отварањем посебаног уплатног рачуна број 840-745125843 - Приходи од Агенцији за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања. Осим наведеног у главној књизи трезора је отворен посебан евиденциони рачун прихода буџета број 74512501, чиме је обезбеђено праћење прихода које је Република Србија остварила по основу наплаћених потраживања од главних дужника према повериоцима Париског и Лондонског клуба, а који треба да служи за измирење обавеза Републике Србије према истим повериоцима по основу обавеза које је Република Србија преузела да отплаћује уместо главних дужника.

2.3.7. Капитал и утврђивање резултат

2.3.7.1. Капитал

Стање капитала на дан 31.12.2009. године исказано је у обрасцу Биланс стања у укупном износу од 577.668.399 хиљада динара и у односу на стање капитала на дан 31.12.2008. године бележи смањење у укупном износу од 64.328.936 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Р бр	Економска класифика ција	Опис	31.12.2008. године	31.12.2009. године	Разлика
1	2	3	4	5	6
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	424.224.060	365.494.147	(58.729.913)
2	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине	(323.587)		
3	311400	Финансијска имовина	172.273.588	153.274.724	(18.998.864)
4	311500	Извори новчаних средстава	9.953.637	23.270.389	13.316.752
5	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	15.077.018	8.084.313	(6.992.705)
6	311900	Остали сопствени извори	20.792.619	27.544.826	(6.752.207)
УКУПНО 1+2+3+4+5+6			641.997.335	577.668.399	(64.328.936)

1) Стање нефинансијске имовине у сталним средствима 31.12.2009. године је 365.494.147 хиљада динара и у односу на стање на дан 31.12.2008. године бележи смањење у износу од 58.729.913 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.1.).

2) Финансијска имовина на дан 31.12.2009. године исказана је у износу 153.274.724 хиљада динара и у односу на 2008. годину је мања за 18.998.864 хиљаде динара.

У току 2009. године дошло је до повећања финансијске имовине за износ од 29.937.369 хиљада динара повећањем учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (JAT AIRWAYS а.д, Галеника а.д, Агенција за финансирање извоза Републике Србије , КБЦ Бежанијска коса), повећањем учешћа капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама (Фонд за развој Републике Србије, Застава ФИАТ, Национална туристичка развојна корпорација и Национални парк Палић), повећањем учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима (Компанија Слобода Чачак , Политика а.д, ПКБ Корпорација и 14. Октобар Крушевац), повећањем учешћа капитала у домаћим пословним банкама (Јубмес банка) и повећањем учешћа капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама (Др"Симо Милошевић" Игало). (објашњено у напомени 2.3.2.1.1. и 2.3.2.1.2.)

Истовремено, у току 2009. године дошло је до смањења финансијске имовине у укупном износу од 48.936.149 хиљада динара пре свега због смањења учешћа капитала у Нафтној индустрији Србије а.д. Нови Сад, Метанолско - сирћетном комплексу а.д. Кикинда, ХИП Петрохемији Панчево и ПКБ Воћарским плантажама а.д. Болеч. –(објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

3) Стање извора новчаних средстава остварених продајом финансијске имовине, примањима од отплате датих кредита, примањима од продаје стране валуте и осталих извора новчаних средстава на дан 31.12.2009. године је 23.270.389 хиљада динара и у односу на стање на дан 31.12.2008. године бележи раст у износу од 13.316.752 хиљада динара од чега се 11.960.907 хиљада динара односи на средства приватизација која су остварена у текућој години.

4) Пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2009. године су 8.084.313 хиљада динара од чега су пренета неутрошена средства од

приватизације исказана у износу од 8.070.032 и пренета неутрошена средства за посебне намене у износу од 14.281 хиљада динара.

Почетно стање неутрошених средстава од приватизације је износило 14.969.185 хиљада динара. У 2009. години извршена је корекција за повраћај средстава у износу од 474.318 хиљада динара тако да је стање неутрошених средстава од приватизације из ранијих година повећано и износило је 15.443.503 хиљада динара. У току 2009. године средства од приватизације из ранијих година умањена су у износу од 7.373.471 хиљаде динара за смањење потраживања за исплаћене позајмице из средстава приватизационих примања које је извршено у току 209. године због конверзије ових потраживања у власничке уделе у капиталу JAT AIRWAYS а.д у износу од 2.200.000 хиљада динара, Галенике у износу од 5.043.256 хиљада динара и КБЦ Бежанијска коса у износу од 130.215 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.2.3.)

5) Почетно стање осталих сопствених извора исказано је у износу од 20.792.619 хиљада динара. Стање на дан 31.12.2009. године је 27.544.826 хиљада динара.

Повећање осталих сопствених извора у износу од 6.752.207 хиљада динара се односи на:

- кредите одобрене преко министарства економије односно средства исплаћена Фонду за развој Републике Србије за подстицање производње и промета одређених производа и субвенционисање камате на кредите за куповину производа у износу од 1.862.605 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.).

- кредите физичким лицима у земљи за потребе становања исплаћене преко Министарства финансија у износу од 132.790 хиљада динара и Министарства економије и регионалног развоја у укупном износу од 750.000 хиљада динара а пренос средстава је извршен Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у укупном износу од 882.791 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.).

- кредите физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе, односно средства која је Министарство за Косово и Метохију пренело Фонду за развој Републике Србије у износу од 35.404 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

- Кредите ученицима и студентима исплаћене преко Министарства просвете у износу од 927.024 хиљада динара (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

- за средства која је министарство економије пренело Фонду за развој у укупном износу од 3.029.510 хиљада динара конто 621811 кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима. (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

- за средства исплаћена преко Министарства финансија на име чланске уплате у капитал Европске Банке за обнову и развој у укупном износу од 14.873. хиљада динара. - конто 622711 у износу од (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.2.).

2.3.7.2. Утврђивање резултата

Ред број	Економска класификација	Опис	31.12.2008. године		31.12.2009. године
1	2	3			7
1	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	10.432.961	10.432.961	9.886.418
2	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	29.182.110	30.435.164	117.066.208
3	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.777.690	3.890.513	5.059.129

4	321312	Дефицит из ранијих година	29.559.604	29.559.604	58.648.136
---	--------	---------------------------	------------	------------	------------

Вишак прихода примања - суфицит

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године на ОП исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 9.886.418 хиљада динара и односи се на суфицит остварен из осталих извора финансирања.

Мањак прихода и примања – дефицит

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године на ОП исказан је Мањак прихода и примања -дефицит остварен из средстава буџета у износу од 117.066.208 хиљада динара.

Разлика између оствареног суфицита и дефицита износи 107.179.790 хиљада динара представља мањак прихода и примања - дефицит који је исказан у Билансу прихода и расхода на ОП 2356.

Утврђено је:

Вишак прихода и примања - суфицит потцењен је за износ од 3.809.535 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.).

Мањак прихода и примања - дефицит потцењен је у износу од 81.207 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.).

У току ревизије Министарство финансија – Управа за трезор извршило је корекцију Завршног рачуна – обрасца Биланс стања на дан 31.12.2009. године у делу вишка прихода и примања – суфицит (из осталих извора) за износ од 3.809.535 хиљада динара и доставило коригован образац Биланс стања на дан 31.12.2009. године.

Након извршене корекције напомена 2.3.7.2. Утврђивање резултата у делу Вишак прихода и примања – суфицит и Мањак прихода и примања – дефицит гласи:

Вишак прихода и примања – суфицит

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 13.695.953 хиљада динара и односи се на суфицит остварен из осталих извора финансирања.

Мањак прихода и примања – дефицит

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године исказан је Мањак прихода и примања -дефицит остварен из средстава буџета у износу од 117.066.208 хиљада динара.

Разлика између оствареног суфицита и дефицита износи 103.370.255 хиљада динара и представља мањак прихода и примања - дефицит који је исказан у Билансу прихода и расхода на ОП 2356.

Утврђено је да је Мањак прихода и примања - дефицит потцењен у износу од 81.207 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на дан 01.01.2009. године износио је 3.890.514 хиљада динара. У току 2009. године повећан је за 10.248.492 хиљада динара распоређивањем вишка прихода и примања - суфицита у износу 10.245.757 хиљада динара и распоређивањем средстава исказаних на осталој финансијској имовини (од откупа станова) у износу од 2.735 хиљада динара и смањен за износ за 9.079.877 хиљада динара за покриће расхода и издатака текуће године.

Дефицит из ранијих година

Дефицит из ранијих година је на дан 31.12.2009. године исказан у износу од 58.648.136 хиљада динара и у односу на дефицит на дан 31.12.2008. године већи је за 29.088.531 хиљаду динара.

2.4. Биланс прихода и расхода

Биланс прихода и расхода је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему⁶⁶ а према члану 4. став 1. тачка 2) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶⁷ састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2.

Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	2.4.1.	655.720.838	658.461.636
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	2.4.1.1.	654.343.709	657.076.460
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		587.934.588	580.599.700
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		109.663.427	100.802.714
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		14	-3
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	2.4.1.1.4.	75.728	20.959
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		312.562.136	311.799.364
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		301.689.462	296.297.156
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара		10.872.672	14.872.207
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ		64.784.269	48.039.764
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ		193.864	98.528
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2038)	2.4.1.1.1.	100.626.717	119.820.091
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		50.996.700	59.382.768

⁶⁶ „Службени гласник РС“ број 54/2009

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		39.402.970	50.604.008
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		8.333.358	8.107.750
2037	717400	Акцизе на безалкохолна пића		1.183	218
2038	717500	Акцизе на кафу		1.892.506	1.725.347
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ		28.433	18.283
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ	2.4.1.1.2.	112	313
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	2.4.1.1.3.	693.552	5.988.951
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА		263.835	681.566
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА		429.717	5.277.163
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ			30.222
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	2.4.1.1.4.	65.702.378	66.506.693
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	2.4.1.1.4.	2.501.752	6.848.701
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	2.4.1.1.4.	39.717.292	36.342.583
2080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	2.4.1.1.4.	6.896.356	7.215.259
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)		2.001	13.439
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)		16.584.977	16.086.711
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	2.4.1.1.5.	13.078	25.511
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)		30	
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)		13.048	25.511
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	2.4.1.1.6.	1	3.955.292
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122))	2.4.1.2.	1.377.129	1.385.176
2015	810000	ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106+2108+2110)		1.377.054	1.385.176
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ		746.282	799.071
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ		630.702	585.607
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		70	498
2112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА		75	
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)		679.190.665	730.492.917
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.4.2.1.	627.383.992	699.639.284
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 +2149)	2.4.2.1.1.	180.378.904	184.106.993
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	2.4.2.1.1.1.	139.169.720	146.580.622
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	2.4.2.1.1.2.	27.190.409	28.683.391
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	2.4.2.1.1.3.	496.356	555.076
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	2.4.2.1.1.4.	3.789.129	2.055.780
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.4.2.1.1.5.	4.698.681	5.220.707
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	2.4.2.1.1.6.	4.897.536	874.795
2149	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК		137.073	136.622
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	2.4.2.1.2.	51.139.456	50.439.933

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	2.4.2.1.2.1.	11.209.387	10.909.916
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	2.4.2.1.2.2.	4.293.238	3.950.988
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	2.4.2.1.2.3.	8.331.242	8.428.652
2169	423100	Административне услуге		220.378	197.447
2170	423200	Компјутерске услуге	2.4.2.1.2.3.	331.507	379.453
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		627.522	713.598
2172	423400	Услуге информисања	2.4.2.1.2.3.	670.825	501.903
2173	423500	Стручне услуге	2.4.2.1.2.3.	4.793.262	4.847.728
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.4.2.1.2.3.	111.653	70.633
2175	423700	Репрезентација		305.155	415.601
2176	423900	Остале опште услуге		1.270.940	1.302.289
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	2.4.2.1.2.4.	12.680.546	13.632.441
2178	424100	Пољопривредне услуге		33.353	81.921
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта		1.658.513	1.282.908
2180	424300	Медицинске услуге		1.151.998	1.385.083
2181	424400	Услуге одржавања аутопутева		719	2.520
2182	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		6.839	5.603
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		8.401.619	8.974.286
2184	424900	Остале специјализоване услуге		1.427.505	1.900.120
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	2.4.2.1.2.5.	3.994.512	4.645.279
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ	2.4.2.1.2.6.	10.630.531	8.872.657
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД		103	
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	2.4.2.1.3.	13.895.829	20.076.689
2214	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)		948.248	5.238.986
2215	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		906.897	4.892.269
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		41.283	346.660
2223	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		68	57
2224	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА		11.118.802	12.076.390
2231	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА		1.793.285	2.346.910
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)		35.494	414.403
2234	444100	Негативне курсне разлике		15.446	90
2235	444200	Казне за кашњење		53	
2236	444300	Таксе које проистичу из задуживања		19.995	414.313
2237	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2238 + 247)	2.4.2.1.4.	49.374.860	40.860.489
2238	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2239 + 2240)	2.4.2.1.4.1.	49.320.478	39.992.707
2239	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		49.120.853	39.821.623
2240	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		199.625	171.084
2247	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	2.4.2.1.4.2.	54.382	867.782
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2254 + 2257 + 2260 + 2263)	2.4.2.1.5.	250.224.417	322.005.022

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
2254	462000	ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	2.4.2.1.5.1.	271.868	383.760
2257	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	2.4.2.1.5.2.	69.916.148	58.236.406
2260	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2261 + 2262)	2.4.2.1.5.3.	179.998.382	263.320.734
2261	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		178.133.142	261.726.826
2262	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		1.865.240	1.593.908
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	2.4.2.1.5.4.	38.019	64.122
2266	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА, НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	2.4.2.1.6.	72.656.005	73.752.877
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	2.4.2.1.7.	9.714.418	8.397.281
2282	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	2.4.2.1.7.1.	5.827.349	4.067.034
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	2.4.2.1.7.2.	534.608	242.821
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	2.4.2.1.7.3.	1.430.590	1.762.848
2291	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	2.4.2.1.7.4.	20.000	50.000
2294	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	2.4.2.1.7.5.	1.682.830	2.195.126
2296	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2297)		219.041	79.452
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	2.4.2.2.	51.806.673	30.853.633
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2319)		27.078.769	18.892.066
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		15.272.416	11.494.955
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА		11.490.433	7.082.123
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		315.920	314.639
2321	520000	ЗАЛИХЕ - РОБНЕ РЕЗЕРВЕ		955.611	875.229
2333	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА - ЗЕМЉИШТЕ		70.420	19.713
2341	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА		23.701.873	11.066.625
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	2.4.3.		
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 – 2001)	2.4.3.1.	23.469.827	72.031.281
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347+2349+2350+2351)	2.4.3.2.	58.330.456	16.477.373
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		18.536.807	
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		11.043.143	9.360.634
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		2.666.386	2.903.558
2351		Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		26.084.120	4.213.181
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353+2354)	2.4.3.3.	53.609.778	51.625.882
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		33.296.940	34.812.016
2354		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		20.312.838	16.813.866
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)	2.4.3.4.	18.749.149	107.179.790

2.4.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине - ОП 2001

Укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 658.461.636 хиљада динара (у 2008. години 655.720.838 хиљада динара). Текући приходи исказани су у износу од 657.076.460 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине 1.385.176 хиљада динара.

Утврђено је да су исказани подаци у делу *Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001)* потцењени за износ од 30.918.629 хиљада динара.

Исказани подаци не садрже:

- приходе уплаћене на подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 4.752.049 хиљада динара
- приходе индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора у износу од 26.166.580 хиљада динара

Приходи уплаћени на подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици

Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (у даљем тексту: Фонд) основан је 22.12.2005. године Одлуком Владе о образовању Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици 05 Бр. 02-8182/2005, као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора, и то као Глава у оквиру раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Фондом управља Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Фонд није садржан у Закону о буџету РС за 2009. годину као глава у оквиру Раздела 14 – Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде како је то дефинисано поменутом Одлуком. Извори финансирања Фонда у 2009. години била су средства од отплата кредита одобрених регистрованим пољопривредним газдинствима у 2004. и 2005. години, а плаћања на терет Фонда вршена су са подрачуна Фонда број 840-1305721-19, који је део Консолидованог рачуна трезора (КРТ-а).

У буџетској 2009. години Фонд је остварио укупне новчане приливе у износу од 5.902.049 хиљада динара. Део новчаних прилива у износу од 1.150.000 хиљада динара пренет је на рачун извршења буџета РС и евидентиран као сопствени приход Министарства пољопривреде (у складу са чланом 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину). Преостали износ од 4.752.049 хиљада динара налазио се на подрачуну Фонда.

Остварене новчане приливе чинила су средства од отплате кредита регистрованих пољопривредних газдинстава, одобрених у 2004. и 2005. години. У поменутом периоду, ови кредити су извршавани са економских класификација Класе 4 – Текући расходи и Класе 5 - Издаци за нефинансијску имовину и имали карактер расхода и издатака за нефинансијску имовину, тако да остварени приливи по овом основу у 2009. години имају карактер прихода.

Укупно извршена плаћања у току 2009. године са подрачуна Фонда износила су 2.092.514 хиљада динара, а састојала су се од:

- исплата по основу повраћаја средстава регистрованим пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара

- исплата по програму мера за кредитирање пољопривредне производње у износу од 931.680 хиљада динара

- исплата на рачун Извршења буџета у складу са чланом 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину у износу од 1.150.000 хиљада динара која је евидентирана као сопствени приход Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (извор 04).

Утврђено је, да остатак прихода у износу од 4.752.049 хиљада динара, остварених по основу отплате кредита регистрованих пољопривредних газдинстава, одобренних у 2004. и 2005. години, који је уплаћен на подрачун Фонда, није исказан ни у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године а ни у делу II Посебан део, члан 5. Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину.

Утврђено је да је стање новчаних средстава на подрачуну Фонда на дан 01.01.2009. године износило 1.497.585 хиљада динара, а на дан 31.12.2009. године 5.307.120 хиљада динара и није исказано у финансијским извештајима који су у саставу Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину.

У току ревизије, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је упутило Захтев за отварање евиденционог рачуна на извору финансирања 04 – Сопствени приходи Управи за трезор и извршило пренос средстава (5.200.000 хиљада динара), на дан 22.07.2010. године на новоотворени подрачун.

Приходи индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора

Приходи индиректних корисника буџетских средстава у износу од 26.166.580 хиљада динара остварени су из осталих извора у буџетској 2009. години и уплаћени на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава. Ови приходи нису исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 а исказани су у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама па самим тим поменути извештаји нису усаглашени за износ од 26.166.580 хиљада динара

Текући приходи – конто 700000

2.4.1.1. Текући приходи – ОП 2002

Укупни текући приходи, исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године, износили су 657.076.460 хиљада динара (у 2008. години 654.343.709 хиљада динара).

Преглед остварених текућих прихода у 2008. и 2009. години:

у хиљадама динара

Ред.б рој	Опис	Остварено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Порези	587.934.588	580.599.700	(7.334.888)
2	Социјални доприноси	112	313	201
3	Донације и трансфери	693.552	5.988.951	5.295.399
4	Други приходи	65.702.378	66.506.693	804.315
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.078	25.511	12.433
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1	3.955.292	3.955.291
7	Свега текући приходи	654.343.709	657.076.460	2.732.751

2.4.1.1.1. Приходи од пореза остварени у 2009. години износили су 580.599.700 хиљада динара (у 2008. години 587.934.588 хиљада динара) и састоје се од:

	у хиљадама динара	
		%
Порез на доходак, добит и капиталне добитке	100.802.711	17,36
Порез на имовину	20.959	0,00
Порез на добра и услуге	311.799.364	53,70
Порез на међународну трговину и трансакције (царине)	48.039.764	8,27
Други порези	98.528	0,02
Акцизе	119.820.091	20,64
Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	18.283	0,00

2.4.1.1.2. Приходи од социјалних доприноса остварени у 2009. години износили су 313 хиљада динара (у 2008. години 112 хиљада динара).

2.4.1.1.3. Донације и трансфери исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 5.988.951 хиљада динара (у 2008. години 693.552 хиљада динара). Донације од међународних организација износиле су 5.277.163 хиљада динара, што је 88,11% укупно остварених донација и трансфера.

2.4.1.1.4. Други приходи – ОП 2067

Остварени **други приходи** исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 66.506.693 хиљада динара (у 2008. години 65.702.378 хиљада динара).

У наредној табели даје се преглед других прихода по структури:

у хиљадама динара

Ред.б рој	Опис	Остварено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Приходи од имовине	2.501.752	6.848.701	4.346.949
2	Приходи од продаје добара и услуга	39.717.292	36.342.583	(3.374.709)
3	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.896.356	7.215.259	318.903
4	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.001	13.439	11.438
5	Мешовити и неодређени приходи	16.584.977	16.086.711	(498.266)
6	Свега други приходи	65.702.378	66.506.693	804.315

Приходи од имовине остварени су у 2009. години у износу од 6.848.701 хиљада динара (у 2008. години 2.501.752 хиљада динара) и састоје се из:

- приходи од камата	3.840.468	хиљада динара
- дивиденде	929.953	хиљада динара
- закуп произведене имовине (накнаде за коришћење природних добара)	2.078.280	хиљада динара

У укупно исказаним другим приходима, највеће учешће имају приходи од продаје добара и услуга који износе 36.342.583 хиљада динара, односно 54,65% ових прихода.

Приходи од продаје добара и услуга исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 36.342.583 хиљада динара (у 2008. години 39.717.292 хиљада динара).

У наредној табели даје се преглед прихода од продаје добара и услуга остварених у 2008. и 2009. години:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Остварено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	470.533	534.209	63.676
2	Таксе и накнаде	25.537.291	23.876.481	(1.660.810)
3	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	13.709.468	11.931.893	(1.777.575)
4	Укупно приходи од продаје добара и услуга	39.717.292	36.342.583	(3.374.709)

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше нетржишне државне јединице исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од

01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 11.931.893 хиљада динара (у 2008. години 13.709.468 хиљада динара).

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶⁸ и на основу Одлука Владе РС о друкчијем распореду сопствених прихода, корисници буџетских средстава били су у обавези да врше уплату дела прихода који је исказан као извор 04 – Сопствени приход буџетских корисника у корист финансирања расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета.

Закон је ступио на снагу 01. маја 2009. године, а пренос средства по овом основу вршен је последњег радног дана у месецу за текући месец, осим за месец мај 2009. године, када је, изузетно, рок за пренос био до 05. јуна 2009. године.

Укупно остварени приходи од споредне продаје добара и услуга у периоду 01.05 – 31.12.2009. године износили су 6.454.218 хиљада динара.

У поступку ревизије трестирани су сопствени приходи у износу од 3.185.150 хиљада динара, односно 49,35% ових прихода остварених у периоду од 01.05 – 31.12.2009. године.

У наредној табели даје се преглед обавезе и уплаћених средстава за тестирана министарства:

у хиљадама динара

Ред. број	Корисник буџетских средстава	Остварени сопствени приходи у периоду 01.05 - 31.12.2009. године	Обавеза по члану 15 Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину	Обавеза за уплату по Закључку Владе 05 Број 41-7467/2009-1	Уплаћено до 31.12.2009. године	За уплату
1	2	3	4	5	6	7
1	Министарство финансија - Управа за трезор	1.681.402	672.561	0	589.461	83.100
2	Министарство просвете	95.188	38.075	0	0	38.075
		59.208	0	592	0	592
3	Министарство рада и социјалне политике	438.233	175.294	0	2.716	172.578
		59.209	0	592	592	0
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	528.243	211.297	0	136.314	74.983
5	Министарство за инфраструктуру	107.881	43.152		21.818	21.334
6	Министарство за науку и технолошки развој	1.266	506	0	0	506
7	Министарство омладине и спорта	214.520	85.808	0	79.977	5.831
8	Свега	3.185.150	1.226.694	1.184	830.878	397.000

Укупно утврђена обавеза за пренос дела сопствених прихода у буџет РС износила је 1.227.878 хиљада динара, а до 31.12.2009. године уплаћен је износ од 830.878 хиљада динара.

⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 31/2009

Утврђено је да је за износ од **397.000** хиљада динара мање уплаћено у корист буџета Републике Србије на дан **31.12.2009.** године, што није у складу са чланом **15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину** и Одлуком Владе РС.

Министарство финансија – Управа за трезор и Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршили су уплату утврђене разлике у току 2010. године на подрачун буџета Републике Србије.

Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи износили су 7.215.259 хиљада динара (у 2008. години 6.896.356 хиљада динара). Приходи од новчаних казни за прекршаје износе 5.595.041 хиљада динара, односно 77,54% ових прихода.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица износе 13.439 хиљада динара (у 2008. години 2.001 хиљада динара) и чине их добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Мешовити и неодређени приходи износе 16.086.711 хиљада динара (у 2008. години 16.584.977 хиљада динара). Мешовити и неодређени приходи буџета Републике износе 14.635.253 хиљада динара, односно 90,98% ових прихода.

2.4.1.1.5. Меморандумске ставке за рефундацију расхода износе 25.511 хиљада динара (у 2008. години 13.078 хиљада динара).

2.4.1.1.6. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 3.955.292 хиљада динара, а остварени су на основу члана 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину⁶⁹ којим је прописано да део прихода директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који се исказује као извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у висини од 40% користиће се за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета.

На основу члана 15. став 4. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, Влада РС је, дана 13. новембра 2009. године, донела Закључак 05 Број 41-7467/2009-1 о друкчијем распореду наменских прихода који се остварују у складу са чланом 34. став 7. Закона о радиодифузији⁷⁰. Наменски приходи остварени по овом основу, који се распоређују на једнаке делове за унапређење и развој културе, здравства, просвете и социјалне заштите, користиће се у висини од 1% за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета.

Пренос ових средстава вршен је на рачун за уплату јавних прихода број 840-78111184308 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Контролу остварених сопствених прихода и уплаћеног дела у износу од 40% укупно остварених сопствених прихода вршило је Министарство финансија – Управа за трезор. (објашњено у напомени 2.4.1.1.4.).

2.4.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 2104

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износила су 1.385.176 хиљада динара (у 2008. години 1.377.129 хиљада динара).

⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 31/2009

⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 42/02...41/09

Примања од продаје нефинансијске имовине састоје се од:

- примања од продаје непокретности динара	799.071 хиљада
- примања од продаје покретне имовине динара	585.607 хиљада
примања од продаје осталих основних средстава динара	498 хиљада

2.4.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину - ОП 2129

Укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 730.492.917 хиљада динара. (у 2008. години 679.190.665 хиљада динара).

Утврђено је да су исказани подаци у делу *Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2129)* потцењени за износ од 26.821.085 хиљада динара.

Исказани подаци не садрже:

- исплате по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара, који имају карактер расхода и извршене су са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (објашњено у напомени 2.4.1.)

- исплате за банкарске услуге по кредитима студентима и ученицима, код Министарства просвете, у износу од 26.775 хиљада динара које имају карактер расхода. Министарство просвете је исплату трошкова за провизију банке вршило са економске класификације 621613 – Кредити ученицима и студентима (уместо са економске класификације 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга) и исту исказало у оквиру издатака за набавку финансијске имовине

- расходе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 24.071.247 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава

- исплате за пратеће трошкове задуживања код пословних банака у земљи у износу од 56.539 хиљада динара које нису евидентирани у текућим расходима а имале су карактер текућих расхода.

Обавезе за накнаду за уговарање посла у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR) по Уговору о кредиту 05 Број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад и накнаду за обраду захтева у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR) по Уговору о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009 са Piraeus Bank а.д. Београд извршене су пребијањем (компензацијом) са кредитом и нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.

У књиговодственој евиденцији јавног дуга, коју је водила Управа за трезор, функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг, нису евидентирани накнаде за уговарање посла и обраду захтева у укупном износу од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) на терет конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања.

Расходи по овом основу у укупном износу од 56.539 хиљада динара извршени су умањењем примања од задуживања.

На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па самим тим потцењен је буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.

- издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника буџетских средстава у износу од 2.655.690 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава.

Утврђено је да текући расходи (24.071.247 хиљада динара) и издаци за нефинансијску имовину (2.655.690 хиљада динара) индиректних корисника буџетских средстава, који су извршени из сопствених прихода и донација у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава, нису исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 а исказани су у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама, па самим тим поменути извештаји нису усаглашени за износ од 26.726.937 хиљада динара.

2.4.2.1. Текући расходи - ОП 2130

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 699.639.284 хиљада динара (у 2008. години 627.383.992 хиљада динара).

Ред. број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Расходи за запослене	180.378.904	184.106.993	3.728.089
2	Коришћење услуга и роба	51.139.456	50.439.933	(699.523)
3	Амортизација и употреба средстава за рад	103	0	(103)
4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	13.895.829	20.076.689	6.180.860
5	Субвенције	49.374.860	40.860.489	(8.514.371)
6	Донације, дотације и трансфери	250.224.417	322.005.022	71.780.605
7	Социјално осигурање и социјална заштита	72.656.005	73.752.877	1.096.872
8	Остали расходи	9.714.418	8.397.281	(1.317.137)
9	Свега текући расходи	627.383.992	699.639.284	72.255.292

Тестирани су текући расходи у износу од 472.998.411 хиљаде динара, односно 67,61 % укупно извршених текућих расхода.

2.4.2.1.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 184.106.993 хиљада динара (у 2008. години 180.378.904 хиљада динара).

Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

у хиљадама динара

Ред.бр ој	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Плате, додаци и накнаде запослених	139.169.720	146.580.622	7.410.902
2	Социјални доприноси на терет послодавца	27.190.409	28.683.391	1.492.982
3	Накнаде у натури	496.356	555.076	58.720
4	Социјална давања запосленима	3.789.129	2.055.780	(1.733.349)
5	Накнаде трошкова за запослене	4.698.681	5.220.707	522.026
6	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.897.536	874.795	(4.022.741)
7	Посланички додатак	137.073	136.622	(451)
8	Свега расходи за запослене	180.378.904	184.106.993	3.728.089

2.4.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 146.580.622 хиљада динара (у 2008. години 139.169.720 хиљада динара)

Тестирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 64.593.826 хиљада динара, односно 44,07% укупно исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидиран их корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/изд ацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		7.104.902	166.502	0,11	2,34
2	Министарство просвете		60.771.660	60.472.826	41,26	99,51
3	Министарство рада и социјалне политике		3.699.071	3.698.481	2,52	99,98
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		858.955	104.570	0,07	12,17

5	Министарство за инфраструктур у		151.049	39.985	0,03	26,47
6	Министарство за науку и технолошки развој		52.298	51.338	0,04	98,16
7	Министарство омладине и спорта		126.922	60.124	0,04	47,37
	УКУПНО	146.580.622	72.764.857	64.593.826	44,07	88,77

1. Министарство финансија и Управа за трезор

Министарство финансија извршило је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 7.104.902 хиљада динара.

Тестирани су расходи Министарства финансија Глава 12.0 Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и Управе за трезор у износу од 166.502 хиљада динара, односно 2,34%.

Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.

2. Министарство просвете

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених код Министарства просвете у износу од 60.771.660 хиљада динара и то запослених у министарству у износу 328.420 хиљада динара и запослених код индиректних корисника средстава министарства (административни трансфери из буџета) у износу од 60.443.240 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 60.472.826 хиљада динара, односно 99,51%.

Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.

3. Министарство рада и социјалне политике

Извршени су расходи плата, додатака и накнада запослених код Министарства рада и социјалне политике у износу од 3.699.073 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.698.481 хиљада динара, односно 99,98%.

Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених, осим за плате привремено запослених, правилно исказани.

Плате привремено запослених

Министарство је исказало плате привремено запослених у износу од 7.163 хиљада динара што чини 1,61% исказаних расхода на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде стално запослених.

Законом о раду, у члану 197, прописано је да послодавац може, најдуже до 120 радних дана у календарској години, закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са лицима: незапосленим, запосленим који раде непуно радно време-до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Законом о раду, у члану 198, прописано је да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студенске задруге и није старије од 30 година.

Тестирање расхода извршено је код 11 лица са којима су закључена 54 уговора на укупан износ од 4.407 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је 50 уговора о обављању привремених и повремених послова, у износу од 4.291 хиљада динара, закључено у трајању од 197 и 261 радних дана у континуитету, за исту врсту посла .

Уз уговоре постоје месечни Извештаји о извршеном послу, као и Изјаве лица да нису у радном односу или да остварују право на пензију.

Утврђено је да су закључивани уговори о привременим и повременим пословима за исту врсту посла са једним лицем на период дужи од 120 радних дана у календарској години. Уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.

4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Извршени су расходи за плата, додатака и накнада запослених код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 858.955 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 104.570 хиљада динара, односно 12,17%.

Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.

5. Министарство за инфраструктуру

Извршени су расходи министарства за плате, додатке и накнаде запослених исказани у износу од 151.049 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 39.985 хиљада динара, односно 26,47%

Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.

6. Министарство за науку и технолошки развој

Извршени су расходи министарства за плате, додатке и накнаде запослених исказани у износу од 52.298 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 51.338 хиљада динара, односно 98,16%.

Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.

7. Министарство омладине и спорта

Извршени су расходи Министарства омладине и спорта за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 126.922 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од **60.124** хиљада динара, односно **47,37%**.

Утврђено је да су тестирани расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно исказани.

2.4.2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 28.683.391 хиљада динара (у 2008. години 27.190.409 хиљада динара).

Тестирани су расходи за социјалне доприносе у износу од 682.577 хиљада динара, односно 2,38% укупно исказаних расхода за социјалне доприносе на терет послодавца.

Тестирани су расходи код: Министарства рада и социјалне политике, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/изда- цима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија , Управе за трезор		1.286.835	0	0,00	0,00
2	Министарство просвете		10.871.706	0	0,00	0,00
3	Министарство рада и социјалне политике		662.494	662.494	2,31	100,00
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		153.990	0	0,00	0,00
5	Министарство за инфраструктуру		27.032	0	0,00	0,00
6	Министарство за науку и технолошки развој		9.334	9.334	0,03	100,00
7	Министарство омладине и спорта		23.063	10.749	0,04	46,61
	УКУПНО	28.683.391	13.034.454	682.577	2,38	5,24

1. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 662.494 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 662.494 хиљада динара, односно 100%.

2. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој извршило је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од износу од 9.334 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 9.334 хиљада динара, односно 100%.

3. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 23.063 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 10.749 хиљада динара, односно 46,61%.

Утврђено је да су тестирани расходи социјални доприноси на терет послодавца код ревидираних субјеката правилно исказани.

2.4.2.1.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Укупно исказани расходи за накнаде у природи у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.-31.12.2009. године износе 555.076 хиљада динара, што је за 58.720 хиљада динара више од извршених расхода за накнаде у природи у 2008. години који су износили 496.356 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде у природи износу од 12.868 хиљада динара, односно 2,32% укупно исказаних расхода за накнаде у природи.

Тестирани су расходи код: Министарства просвете и Министарства омладине и спорта

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		76.815	0	0,00	0,00
2	Министарство просвете		19.208	12.633	2,28	65,77
3	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		3.708	0	0,00	0,00
4	Министарство за инфраструктуру		726	0	0,00	0,00

5	Министарство за науку и технолошки развој		126	0	0,00	0,00
6	Министарство омладине и спорта		1.715	235	0,04	13,70
	УКУПНО	555.076	102.298	12.868	2,32	12,58

1. Министарство просвете

Министарство просвете извршило је расходе за накнаде у природи у износу од 19.208 хиљада динара од чега су расходи министарства износили 10 хиљада динара, а расходи индиректних корисника 19.198 хиљада динара.

Тестирани су трансфери - расходи индиректних корисника у износу 12.633 хиљада динара или 65,77%.

2. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за накнаде у природи у износу од 1.715 хиљада динара.

Тестирани су расходи за поклоне за децу у износу од 235 хиљада динара, односно 13,70%.

Утврђено је да су тестирани расходи - накнаде у природи код ревидираних субјеката правилно исказани.

2.4.2.1.1.4. Социјална давања запосленима – konto 414000

Укупни расходи за социјална давања запосленима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 2.055.780 хиљада динара (у 2008. години 3.789.129 хиљада динара).

Тестирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 294.575 хиљада динара, односно 14,33% укупно исказаних расхода за социјална давања запосленима.

Тестирани су расходи код: Министарства просвете.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		116.218	0	0	0
2	Министарство просвете		324.514	294.575	14	90,77
3	Министарство рада и социјалне политике		15.516	0	0	0
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		3.431	0	0	0
5	Министарство за инфраструктуру		3.045	0	0	0

6	Министарство за науку и технолошки развој		482	0	0	0
7	Министарство омладине и спорта		869	0	0	0
	УКУПНО	2.055.780	464.075	294.575	14,33	63,48

1. Министарство просвете

Министарство просвете извршило је расходе социјалних давања запосленима у износу од 324.514 хиљада динара и то министарства у износу од 3.235 хиљада динара, а индиректних корисника у износу од 321.279 хиљада динара.

Тестирани су расходи за отпремнине и солидарне помоћи дате запосленима у основном и средњем образовању у износу од **294.575** хиљада динара, односно **90,77%**.

Утврђено је да су тестирани расходи – социјалних давања запослених код ревидираног субјекта правилно исказани.

2.4.2.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Укупни расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 5.220.707 хиљада динара (у 2008. години 4.698.681 хиљада динара).

Тестирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од **157.278** хиљада динара, односно **3,01%** укупно исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене.

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		329.956	4.327	0,08	1,31
2	Министарство просвете		133.354	119.982	2,30	89,97
3	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		27.104	27.104	0,52	100,00
4	Министарство за инфраструктуру		5.081	3.996	0,08	78,65
5	Министарство за науку и технолошки развој		2.460	0	0,00	0,00

6	Министарство омладине и спорта		2.730	1.869	0,04	68,46
	УКУПНО	5.220.707	500.685	157.278	3,01	31,41

1. Министарство финансија- Управа за трезор

Министарство финансија исказало је накнаде трошкова за запослене у износу од 329.956 хиљада динара. **Тестирани су расходи накнада трошкова за запослене у износу од 4.327 хиљада динара, односно 1,31%.**

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене, Министарства финансија-функција 110, износе 8.977 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде трошкова за запослене на функцији 110 – глава 12.0. у износу од 2.332 хиљада динара, односно 25,98%.

Управа за трезор извршила је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 31.619 хиљада динара.

Тестиране су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у износу од 1.995 хиљада динара, односно 6,31% укупних накнада трошкова за превоз на посао и са посла Управе за трезор.

2. Министарство просвете

Министарство просвете извршило је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 133.354 хиљада динара и то: министарства у износу од 8.772 хиљада динара и административних трансфера у износу од 124.582 хиљада динара.

Тестирани су трансфери за расходе накнада трошкова за запослене у високошколским установама у износу 119.982 хиљада динара, односно 89,97%.

3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу 27.104 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 27.104 хиљада динара, односно 100%.

4. Министарство за инфраструктуру

Министарство за инфраструктуру извршило је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 5.081 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са посла запослених у износу од 3.966 хиљаде динара, односно 78,65%.

5. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.730 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од **1.869** хиљада динара, односно **68,46%**.

Утврђено је да су тестирани расходи за накнаде трошкова за запослене код ревидираних субјеката правилно исказани.

2.4.2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупни расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 874.795 хиљада динара (у 2008. години 4.987.536 хиљада динара).

Тестирани су расходи код: Министарства финансија - Управе за трезор.

(у хиљадама динара)

Ред . број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 1- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		57.993	39.073	4,47	67,38
		874.795	57.993	39.073	4,47	67,38

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи код Управе за трезор исказани су у износу од 57.993 хиљада динара, односно 4,47% укупно исказаних расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Тестирани су расходи за награде за посебне резултате рада у износу од 39.073 хиљада динара, односно 67,38%.

Исплата расхода за стимулативно награђивање запослених Управа за трезор вршила је према члану 30 Закона о државној управи⁷¹, члану 73б став 1 и члану 73 и став 2 Закона о буџетском систему⁷².

2.4.2.1.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000

Укупни расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 50.439.933 хиљада динара (у 2008. години 51.139.456 хиљада динара).

⁷¹ „Службени гласник РС“ број 79/05

⁷² „Службени гласник РС“ број 9/02, 87/02, 61/05-др. закон, 66/05-др. закон, 101/05-др. закон, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона и 85/06

(у хиљадама динара)

Ред.б рој	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Стални трошкови	11.209.387	10.909.916	(299.471)
2	Трошкови путовања	4.293.238	3.950.988	(342.250)
3	Услуге по уговору	8.331.242	8.428.652	97.410
4	Специјализоване услуге	12.680.546	13.632.441	951.895
5	Текуће поправке и одржавање	3.994.512	4.645.279	650.767
6	Материјал	10.630.531	8.872.657	(1.757.874)
7	Свега расходи за коришћење услуга и роба	51.139.456	50.439.933	(699.523)

2.4.2.1.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Укупни расходи за сталне трошкове исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 10.909.916 хиљада динара (у 2008. години 11.209.387 хиљада динара).

Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 623.638 хиљада динара, односно 5,72% укупно исказаних расхода за сталне трошкове.

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани х корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/и здацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија , Управа за трезор		1.793.681	17.226	0,16	0,96
2	Министарство просвете		518.270	483.880	4,44	93,36
3	Министарство рада и социјалне политике		196.791	102.769	0,94	52,22
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		57.140	14.093	0,13	24,66
5	Министарство за инфраструктуру		8.775	1.733	0,02	19,75
6	Министарство за науку и технолошки развој		5.836	3.089	0,03	52,93
7	Министарство омладине и спорта		9.765	848	0,01	8,68
	УКУПНО	10.909.916	2.590.258	623.638	5,72	24,08

1. Министарство финансија

Министарство финансија исказало је укупне расходе за сталне трошкове у износу од 1.793.681 хиљада динара.

Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 17.226 хиљада динара, односно 0,16%.

Министарство финансија функција 110 извршило је расходе за сталне трошкове у износу од 7.838 хиљада динара.

Тестирани су расходи за набавку услуга мобилног телефона у износу од 1.183 хиљада динара, односно 15,09%.

Закључком Владе 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, одобрени су месечни трошкови коришћења мобилних телефона за државне службенике.

Увидом у преглед потрошње услуга мобилних телефона по корисницима (запослени којима је одобрено коришћење мобилних телефона), утврђено је прекорачење лимитираних износа по Закључку Владе код појединих корисника у укупном износу од 357 хиљада динара. Износ прекорачења од 318 хиљада динара односи се на расходе употребе мобилног телефона на службеним путовањима у иностранству а у вези са службеним послом. Појединачним решењима Министра, која су донета за свако службено путовање а на основу приложеног телефонског рачуна, извршено је признавање трошкова телефона насталих на службеном путовању, у висини стварних износа, у складу са члановима 12 и 28 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 5 Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима. Разлика до укупног износа прекорачења, у износу од 39 хиљада динара, односи се на неизмирене обавезе запослених по основу прекорачења за услуге мобилног телефона.

У поступку ревизије, Министарство финансија је обавестило запослене о висини неизмирених обавеза и исти су измирили своја дуговања.

Утврђено је да је Министарство расходе коришћења мобилних телефона за службене потребе на службеном путовању у иностранство који су уређени Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и представљају остале трошкове путовања извршило са апропријације 421000-стални трошкови а не са апропријације 422000-трошкови путовања, чиме су стални трошкови прецењени за износ од 318 хиљада динара, а трошкови путовања потцењени за исти износ.

2. Управа за трезор

Управа за трезор извршила је расходе за сталне трошкове у износу од 561.527 хиљада динара.

Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 16.043 хиљада динара, односно 2,86% извршених сталних трошкова на функцији 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

Тестирани су расходи за:услуге заштите имовине у износу од 1.565 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 1.284 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 1.500 хиљада динара и осигурање остале дугорочне имовине у износу од 11.694 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге заштите имовине, услуге чишћења и осигурање остале дугорочне имовине правилно исказани.

Расходи за услуге мобилног телефона

Право коришћења мобилних телефона дефинисано је Одлуком о праву на коришћење мобилних телефона запослених у Управи за трезор, број: 404-1119/08-001 од 27.10.2008. године. У Одлуци су одређена радна места на којима државни службеници и намештеници остварују право на коришћење мобилног телефона са назначеним месечним лимитом. Лимити су износили од 500,00 динара до 10.000,00 динара.

На основу Закључка Владе 05 Број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, директор Управе за трезор донео је Одлуку о праву на коришћење мобилних телефона запослених у Управи за трезор, број: 404-422/09-001 од 30. марта 2009. године, која се односи на директоре, заменике директора и помоћнике директора, а износ лимита кретао се од 1.000,00 до 5.000,00 динара. Након ове Одлуке, дана 20.05.2009. године одређени су лимити у износу од 250,00 до 1.000,00 динара и дана 07.10.2009. године у износу од 250,00 до 2.000,00 динара за коришћење услуга мобилног телефона по секторима Управе за трезор и за остале државне службенике.

Обуставе остварених прекорачених износа лимита вршене су на основу Изјаве о административној забрани на лична примања запослених.

Управа за трезор је вршила контролу расхода за услуге мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног лимита испостављала Обрачун накнаде за коришћење мобилних телефона на терет запосленог, на основу кога се вршила обустава од плате.

Укупан износ обавезе за повраћај по основу прекорачења дозвољеног лимита за услуге мобилног телефона у периоду од јануара до новембра 2009. године износио је 621 хиљада динара.

Тестирањем износа обустављених средстава од плате запослених, утврђено је да за поједине запослене, који су прекорачили дозвољени лимит, није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа у периоду март-август, у укупном износу од 93 хиљаде динара.

3. Министарство просвете

Министарство просвете је извршило расходе сталних трошкова у износу од 518.270 хиљада динара, од чега су трошкови министарства исказани у износу од 18.058 хиљада динара, а административни трансфери-трошкови индиректних корисника су исказани у износу од 500.212 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 483.880 хиљада динара, односно 93,36%.

Тестирани су расходи услуга заштите имовине у износу од 2.199 хиљада динара, односно 100% расхода Министарства за ове услуге, услуге мобилних телефона у износу од 2.752 хиљада динара, односно 96,36% расхода Министарства за ове услуге и трансфери за сталне трошкове високошколских установа у износу од 478.929 хиљада динара, односно 95,75%.

Утврђено је да су тестирани расходи услуга заштите имовине и трансфери за сталне трошкове високошколских установа правилно исказани.

Расходи услуга мобилних телефона

Закључком Владе РС 05 број: 410-1808/2009 од 26. 03. 2009. године тачком 3. одобрени су месечни трошкови коришћења мобилних телефона за државне службенике на положају и то за државне службенике на положају - прва група положаја и државне секретаре највише до износа од 5 хиљада динара и за државне службенике на положају - од друге до пете групе положаја највише до износа од 3 хиљаде динара.

Министар просвете је донео Одлуку о праву и условима коришћења сим картица и мобилних телефона за службене потребе број: 345-01-2/2009-02 од 22.04.2009. године. Одлуком је уређено да право на коришћење картица чији трошкови падају на терет Министарства имају лица изабрана и постављена на функцију и којима је износ ограничен на 5 хиљада динара месечно, државни службеници на положају, шеф кабинета министра и посебни саветници министра којима је ограничен месечни рачун на износ од 2,5 хиљада динара и државни службеници на извршилачким радним местима, намештеници, као и лица ангажована за обављање послова за потребе Министарства по одобрењу министра и којима је ограничен месечни износ рачуна на износ од 1 хиљаду динара.

Наведеном Одлуком утврђено је да коришћење роминга и других додатних услуга оператера мобилне телефоније може одобрити само министар и то ако је њихово коришћење потребно ради или у вези са обављањем посла за потребе Министарства и да се у случају одобрења за коришћење неке од наведених услуга за конкретан случај привремено могу утврдити другачији услови коришћења. Увидом у евиденције -списак корисника картица по корисницима утврђено је прекорачење износа утврђених Закључком Владе РС, односно Одлуком о праву и условима коришћења сим картица и мобилних телефона за службене потребе Министарства у укупном износу од 67 хиљада динара.

Износ прекорачења односи се на расходе употребе мобилних телефона на службеним путовањима а у вези са службеним послом. Појединачним Одлукама о праву на прекорачење утврђене висине месечног рачуна мобилних телефона за службене потребе Министарства које доноси министар или државни секретар одобрено је прекорачење месечног рачуна за запосленог ради обављања послова за потребе Министарства.

4. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за сталне трошкове у укупном износу од 196.791 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 102.769 хиљада динара, односно 52,22%.

Тестирани су расходи услуга за електричну енергију на функцији 410-Глава 19.1. у износу од 1.650 хиљада динара, услуге телефона, телекса и телефакса на функцији 410-Глава 19 у износу од 5.244 хиљада динара, услуга интернета и слично на функцији 410-Глава 19 у износу од 19.714 хиљада динара, услуге мобилног телефона на функцији 410-Глава 19 у износу од 1.621 хиљада динара, и на функцији 410-Глава 19.1. у износу од 2.623 хиљада динара, услуге доставе на функцији 10-Глава 19. у износу од 39.175 хиљада динара, и на функцији 40-Глава 19 у износу од 30.186 хиљада динара, и услуге закупа нестамбеног простора на функцији 410-Глава 19.1 у износу од 2.556 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи услуга за електричну енергију, услуге телефона, телекса и телефакса, услуга интернета и слично, услуге доставе и услуге закупа нестамбеног простора правилно исказани.

Расходи за услуге мобилног телефона

Министарство је у складу са Закључком Владе РС 05 број 410-1808/2009 од 26. март 2009. године донело Решење број 404-01-53/2009-05 од 11.06.2009. године, којим су одобрени износи за покриће трошкова мобилних телефона у Министарству рада и социјалне политике у месечном износу, до:

- 5 хиљада динара за државне службенике на положају прва група положаја и државни секретар;

- 3 хиљада динара за секретара Министарства и помоћнике министра;

- 1 хиљаду динара за запослене на радним местима инспектора рада као и запослене чији опис послова изискује сталну приправност и хитност у извршењу радних задатака за које постоји Предлог секретара Министарства, верификован од стране државног секретара (шеф кабинета, возач, секретарица). На Предлог за покриће трошкова коришћења мобилних телефона број 404-01-53/1/2009-05 од 12.06.2009. године дата је сагласност.

Изузетно, за покриће трошкова коришћења мобилних телефона приликом службених путовања и студијских посета у иностранству (роминг), на терет буџетских средстава Министарства рада и социјалне политике, могу се одобрити и већи износи.

Министарство је вршило контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача, и од укупног броја запослених која имају право коришћења мобилних телефона (просечно 372 запослена у Министарства), за период 01.01.-31.12.2009. године утврђено је прекорачење одобреног износа, појединачно на месечном нивоу, за 74 запослена, у укупном износу од 940 хиљада динара. Лица која су имала прекорачења изнад утврђених месечних лимита су, по инструкцији, вршила самостално уплате на текуће рачуне Теленора и Телекома, и о томе достављала доказе у Одсек за опште економско-финансијске послове, а Министарство је претходно рачуне умањивало за износе утврђених прекорачења и вршило плаћање с умањеним износом.

Због неефикасности начина наплате насталих прекорачења у 2010. години Министарство је у целости платило рачуне „Телекома“ и „Теленора“ а прекорачен износ лимита, према инструкцији, се обуставља кроз зараду и враћа у буџет.

Прекорачења лимита одобреног за коришћење мобилног телефона у 2009. години утврђено је код 74 запослена у износу од 940 хиљада динара. Запослени који по истеку 2009. године и у првом кварталу 2010. године нису

измирили своје обавезе по овом основу (укупно 32 запослена лица) извршена је обустава средстава кроз исплату зараде (за месец мај 2010. године) по основу Решења Министарства рада и социјалне политике број: 401-00-16/125/2010-18 од 15.06.2010. године, достављеног Управи за трезор 16.06.2010. године у укупном износу од 130 хиљада динара.

Министарство је у 2009. години плаћало електронске допуне за запослене у инспекцији рада, ван Београда. Плаћено је 04.11.2009. године 17 хиљада динара по предрачуну број 1508/2009 од 29.10.2009. године АБП Промет д.о.о. за месец новембар 2009. године, на име допуна за мобилне телефоне за мрежу 064 и 063 према спецификацији (лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона –припејд корисник).

Утврђено је да са 15.06.2010. године Министарство обуставило средстава кроз исплату зарада за запослене и надокнадило плаћено коришћење мобилних телефона за 2009. годину.

5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је за сталне трошкове у износу од 55.747 хиљада динара, а по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 УФ у износу од 1.393 хиљада динара, што укупно износи 57.140 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 14.093 хиљада динара, односно 24,66% и то: министарства у износу од 12.700 хиљада динара односно 22,78% и расходи исказани на Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 УФ у износу од 1.393 хиљада динара, односно 100% (описан под тачком -Б).

Расходи услуга мобилног телефона

Тестирани су расходи услуга за мобилне телефоне код: Дирекције Министарства, Управе за ветерину, Управе за заштиту биља, Републичке дирекције за воде, Управе за шуме и Генералног инспектората, који износе 12.700 хиљада динара, односно 100% ових расхода.

Коришћење услуга мобилних телефона запослених у министарству уређено је на начин да је Министарство дана 16.09.2008. године, обавештењем број: службено на основу Закључка Владе Републике Србије у циљу смањења буџетских трошкова лимитирало рачуне за коришћење мобилних телефона и обавестило запослене, кориснике службених мобилних телефона о висини лимита који износе: за именована и постављена лица, у износу до 5.000,00 динара, за начелнике, шефове одсека, руководиоце група и пољопривредне инспекторе, у износу до 1.000,00 динара, за возаче у износу до 700,00 динара и за остале државне службенике у износу до 500,00 динара. Обавештење је достављено запосленим у свим организационим деловима министарства.

а) Дирекција Министарства са функције 420 извршила је расходе за услуге мобилног телефона у износу од 2.415 хиљаде динара, што чини 10,23 % укупно извршених сталних трошкова Дирекције министарства.

Дирекција Министарства је вршила контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног лимита испоставила Налог за обуставу кроз плате запослених.

Налогом за обуставу прекорачења дозвољеног лимита за услуге мобилне телефоније, Дирекција министарства је сваког месеца достављала Списак запослених који су прекорачили дозвољени износ за услуге мобилне телефоније Министарству финансија -Управа за трезор - Одељење за обрачун плата како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плата за одређени месец.

Извршено је тестирање расхода за услуге мобилног телефона и утврђено је да за поједине запослене, који су прекорачили дозвољени лимит није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа, у укупном износу од 332 хиљада динара за период 01.01-31.12.2009. године.

У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и дописом број: службено од 26.04.2010. године Дирекција Министарства је Управи за трезор-Одељење за обрачун плата, доставила Налог за обуставу прекорачења дозвољеног лимита кроз плате запослених за април и мај 2010. године. Лица која више нису у својству запосленог у Министарству лично су уплатила износ дуга и доставила фотокопије уплатница.

б) Управа за ветерину, Глава 14.1 је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 3.439 хиљада динара, што чини 36,10% извршених сталних трошкова Управе за ветерину.

в) Управа за заштиту биља Глава 14.2 је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 405 хиљаде динара, што чини 25,90% извршених сталних трошкова Управе за заштиту биља.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона Управа обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС. Ревизијом ових расхода утврђено је да један број запослених није измирио дуговања по овом основу и поред достављаних опомена. Укупна неизмирена дуговања по овом основу на дан 31.12.2009. године износила су 43 хиљаде динара.

У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и достављени докази о измирењу дуговања запослених за услуге мобилног телефона у износу од 43 хиљаде динара (Допис број: 401-00-767/2010-11 од 09.06.2010.године).

г) Републичка дирекција за воде, Глава 14.3 је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 64 хиљаде динара, што чини 2,28 % извршења сталних трошкова Републичке дирекције за воде.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Републичка дирекција за воде обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС.

д) Управа за шуме Глава 14.4 је извршила расход за услуге мобилног телефона у износу од 182 хиљаде динара, што чини 20,31% извршених сталних трошкова Управе за шуме.

Контрола расхода за услуге мобилног телефона вршена је у складу са Инструкцијом из обавештења број:службено од 16.09.2008. године која се примењује за све организационе делове Министарства. По приспећу рачуна добављача за услуге мобилног телефона, Управа обавештава запослене о висини недозвољеног прекорачења. Износе недозвољеног прекорачења запослени лично уплаћују у корист рачуна буџета РС или се наплата врши обуставом од плате.

У поступку ревизије измирене су све обавезе запослених по основу дуговања за мобилне телефоне из 2009. године.

ђ) Генерални инспекторат, Глава 14.5 је извршио расход за услуге мобилног телефона у износу 6.195 хиљаде динара, што чини 35,70 % извршених сталних трошкова Генералног инспектората.

Генерални инспекторат је вршио контролу расхода мобилног телефона по приспећу рачуна добављача и за износе прекорачења дозвољеног износа давао Налог за обуставу кроз плате запослених.

Генерални инспекторат је Налогом за обуставу прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилне телефоније сваког месеца достављао Списак запослених који су прекорачили дозвољени износ за услуге мобилне телефоније Министарству финансија -Управа за трезор-Одељење за обрачун плата како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плата за одређени месец.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге мобилног телефона и утврђено је да за јануар и фебруар 2009. године (пре почетка рада Генералног инспектората) за поједине запослене није вршена обустава прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилног телефона.

У току ревизије отклоњена је утврђена неправилност и дописом број:службено од 26.04.2010. године Генерални инспекторат је Министарству финансија -Управа за трезор-Одељење за обрачун плата, доставио Налог за обуставу прекорачења дозвољеног износа за услуге мобилне телефоније током 2009. године у укупном износу од 66 хиљада динара, како би се назначени износи обуставили кроз обрачун плате за април и мај 2010. године.

6. Министарство за инфраструктуру

Министарство за инфраструктуру исказало је укупне расходе за сталне трошкове у износу од 8.775 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 1.733 хиљада динара, односно 19,75% сталних трошкова и 100% расхода услуга мобилног телефона.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге мобилног телефона правилно исказани.

7. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој исказало је расходе за сталне трошкове у износу од 5.836 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 3.089 хиљада динара, односно 52,93% и то: услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 2.444 хиљада динара, односно 100% и услуга мобилног телефона у износу од 645 хиљада динара, односно 100%

Утврђено је да су тестирани расходи за телефон, телекс и телефакс и услуге мобилног телефона правилно исказани.

8. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта исказало је расходе за сталне трошкове у укупном износу од 9.765 хиљада динара.

Тестирани су расходи услуга мобилног телефона у износу од 848 хиљада динара, што чини 8,68% сталних трошкова и 100% расхода услуга мобилног телефона.

Утврђено је да су тестирани расходи-услуге мобилог телефона правилно исказани.

2.4.2.1.2.2. Трошкови путовања - конто 422000

Укупни расходи за трошкове путовања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 3.950.988 хиљада динара (у 2008. години 4.293.238 хиљада динара).

Тестирани су расходи за трошкове путовања у износу од 150.750 хиљада динара, односно 3,82% укупно исказаних расхода за трошкове путовања.

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама

динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		152.406	1.684	0,04	1,10
2	Министарство просвете		162.120	122.713	3,11	75,69
3	Министарство рада и социјалне политике		8.967	1.346	0,03	15,01

4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		32.972	2.607	0,07	7,91
5	Министарство за инфраструктуру		13.504	10.620	0,27	78,64
6	Министарство за науку и технолошки развој		9.540	8.466	0,21	88,74
7	Министарство омладине и спорта		4.493	3.314	0,08	73,76
	УКУПНО	3.950.988	384.002	150.750	3,82	39,26

1. Министарство финансија и Управа за трезор

Министарство финансија извршило је расходе за трошкове путовања у износу од 152.406 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у иностранство код Министарства финансија у износу од 1.067 хиљада динара и трошкови путовања код Управе за трезор у износу од 617 хиљада динара, односно 1,10% трошкова путовања.

Утврђено је да су тестирани расходи трошкова путовања код Министарства финансија – функција 110 и Управе за трезор правилно исказани

2. Министарство просвете

Министарство просвете исказало је трошкове путовања у износу од 162.120 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у укупном износу од 122.713 хиљада динара, односно 75,69% и то: трошкови превоза ученика у износу од 120.643 хиљада динара, односно 94,73% и трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима у износу од 2.070 хиљада динара, односно 73,48% .

Утврђено је да су тестирани трошкови превоза ученика правилно исказани.

Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима

У току 2009. године министар је донео План финансијских средстава за такмичења и смотре ученика основних и средњих школа за школску 2008/2009 годину.

а) Друштву математичара Србије на име трошкова путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима исплаћен је укупан износ од 1.288 хиљада динара.

Министарство је 27.04.2009. године на име трошкова превоза ученика средњих школа учесника 26 Балканске математичке олимпијаде која се одржавала у Крагујевцу исплатило средства у износу 950 хиљада динара. Средства су пренета као аконтација по Решењу министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009 године.

Решењем је утврђено да је по окончаном такмичењу организатор дужан да достави извештај са приложеном финансијском документацијом.

У поступку ревизије није стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови трошкови.

б) Друштву физичара Србије пренета су средства у укупном износу од 1.120 хиљада динара.

Министарство је 26.06. 2009. године извршило пренос средстава Друштву физичара у износу од 592 хиљаде динара. Средства су пренета као аконтација за Међународну олимпијаду из физике - средње образовање. У Решењу министра о исплати средстава број: 451-02-52/36/2009-08 од 12.06.2009. године утврђено је да је друштво дужно да по окончању такмичења достави извештај и преосталу финансијску документацију.

Прилог Решења је рачун агенције Globus Travel број: 235/2009 од 30.06.2009. године испостављен Друштву на име авио карте за путовање у Мексико од 10.07. до 20.07. 2009. године.

У поступку ревизије није нам стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови трошкови.

Министарство је 11.12.2009. године по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-51/53/2009-08 од 08.12.2009. године Друштву физичара пренело средства у износу од 528 хиљада динара на име коначне исплате средстава за учешће на Међународном такмичењу из физике ученика основних школа.

У прилогу Решења је рачун Аерофлот-а број: 23/10 од 13.10.2008. године за авионске карте за девет лица за путовање за Сеул и назад од 06.12.2008. године до 17.12. 2008. године. Обзиром да је исплата ових трошкова извршена након обављеног путовања Министарство је било у обавези да за ову исплату затражи финансијску документацију из које се може утврдити да је путовање извршено.

У поступку ревизије је стављен на увид извештај Друштва о реализацији припрема ученика за Међународну олимпијаду као и о учешћу на овом такмичењу.

3. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике исказало је трошкове путовања у износу од 8.967 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.346 хиљада динара, односно 15,01% и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи у износу од 176 хиљада динара и трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 1.170 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани трошкови путовања правилно исказани.

4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Укупно су исказани расходи за трошкове путовања у износу од 32.972 хиљада динара, и то код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 32.104 хиљада динара, по Пројекту реформе пољопривреде у транзицији 7465 YF у износу од 183 хиљаде динара и по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 YF у износу од 685 хиљада динара.

Тестиран је износ од 2.607 хиљада динара, и то у Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 1.739 хиљада динара, по Пројекту реформе пољопривреде у транзицији 7465 YF у износу од 183 хиљаде динара и по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 YF у износу од 685 хиљада динара, односно 7,91%.

Дирекција Министарства-функција 420

Расходи за трошкове путовања су извршени у износу од 17.547 хиљада динара, од чега су трошкови службених путовања у земљи исказани и износу од 7.681 хиљада динара и трошкови службених путовања у иностранство у износу од 9.866 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трошкове путовања у износу од 1.739 хиљада динара, и то: трошкови службених путовања у земљи у износу од 122 хиљаде динара и трошкови службених путовања у иностранству у износу од 1.617 хиљада динара.

а) Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи исказани су износу од 7.681 хиљада динара и чине 23,92% укупних трошкова путовања.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 122 хиљаде динара што чини 1,59% укупних трошкова службених путовања у земљи на нивоу Дирекције министарства.

Увидом у документацију утврђено је да су налози за службено путовање, оверени од стране налогодавца потписом и печатом и да су часови боравка на службеном путу уредно попуњени на свим налозима.

б) Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 9.866 хиљада динара и чине 30,73% укупних трошкова путовања.

Тестом је обухваћен износ од 1.617 хиљада динара што чини 16,39% укупних трошкова службених путовања у иностранство на нивоу Дирекције министарства.

Обрачун накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство врши се одобравањем аконтација и на основу коначног обрачуна - Налог за исплату дневница и путних трошкова у иностранство.

Запослени након повратка са службеног пута достављају Извештаје са службеног пута. У поступку ревизије утврђено је да сви извештаји нису потписани од стране наредбодавца. Од укупно 20 ревидираних путних налога 11 Извештаја није потписано од стране наредбодавца како је то предвиђено чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁷³, да се трошкови службеног путовања у иностранство накнађују на основу обрачуна путних трошкова који се, у року од 7 дана од дана кад је службено путовање завршено, подноси са писменим извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац.

Трошкови путовања у иностранство бележе се уз прилог копије рачуна на Налозима за исплату дневница и путних трошкова у иностранство.

5. Министарство за инфраструктуру

Министарство за инфраструктуру исказало је трошкове путовања у износу од 13.504 хиљада динара.

Тестирани су трошкови у износу од **10.620** хиљада динара, односно **78,64%** и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи у износу од **7.082** хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од **1.346** хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од **1.313** хиљада динара и смештаја на службеном путу у иностранству у износу од **879** хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој исказало је трошкове путовања у износу од 9.540 хиљада динара и то: трошкове службеног путовања у земљи у износу од 1.074 хиљада динара и трошкове службеног путовања у иностранству у износу од 8.466 хиљада динара

Тестирани су трошкови путовања у иностранству у износу од **8.466** хиљаде динара, односно **88,74%** укупних трошкова путовања.

Утврђено је да су тестирани трошкови службених путовања у иностранство правилно исказани.

7. Министарство омладине и спорта

Министарства омладине и спорта исказало је расходе за трошкове путовања у износу од 4.493 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у износу од **3.314** хиљаде динара, односно **73,76%** и то: трошкови дневнице (исхране) на службеном путу у земљи, на функцији 810, глава 22 у износу од **1.005** хиљада динара, односно **100%**, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од **876**

⁷³ „Службени гласник РС“ број 98/07

хиљада динара, односно 100% и трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 1.433 хиљада динара, односно 100%.

Утврђено је да су тестирани расходи - трошкови дневница (исхране) за службени пут у земљи, трошкови дневница за службени пут у иностранство и трошкови превоза за службени пут у иностранство правилно исказани.

2.4.2.1.2.3. Услуге по уговору - конто 423000

Укупни расходи за услуге по уговору исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 8.428.652 хиљада динара (у 2008. години 8.331.242 хиљада динара).

Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 738.799 хиљада динара, односно 8,77% укупно исказаних расхода за услуге по уговору.

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарство рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		442.765	37.929	0,45	8,57
2	Министарство просвете		306.725	198.762	2,36	64,80
3	Министарство рада и социјалне политике		690.810	69.972	0,83	10,13
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		164.517	111.618	1,32	67,85
5	Министарство за инфраструктуру		130.288	117.655	1,40	90,30
6	Министарство за науку и технолошки развој		203.090	179.747	2,13	88,51
7	Министарство омладине и спорта		24.759	23.116	0,27	93,36
	УКУПНО	8.428.652	1.962.954	738.799	8,77	37,64

1. Министарство финансија

Министарство финансија извршило је расходе за услуге по уговору у износу од 442.765 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 37.929 хиљада динара, односно 8,57% укупних расхода за услуге по уговору Министарства финансија.

Тестирани су расходи код Министарства финансија - функција 110 и Управе за трезор.

Министарство финансија- функција 110

Министарство финансија извршило је расходе за услуге по уговору у износу од 52.342 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 23.984 хиљада динара, односно 45,82%, и то: за услуге штампања у износу од 2.497 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 5.304 хиљада динара, осталих стручних услуга у износу од 15.518 хиљада динара, расходи за угоститељске услуге у износу од 665 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге штампања, осталих стручних услуга и расходи за угоститељске услуге правилно исказани.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

Извршени расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија износе 5.304 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.304 хиљада динара, односно 100%.

Исплата средстава за ове намене прописана је члановима 60. и 62. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији⁷⁴. Чланом 60. Закона о рачуноводству и ревизији прописано је да Влада образује Националну комисију за рачуноводство, а чланом 62. став 4. овог Закона прописано је да висину накнаде председнику и члановима Комисије одређује Влада, а ставом 3. да се накнада за рад председника и чланова Комисије обезбеђује из буџета Републике Србије.

Влада је донела Одлуку о образовању Националне комисије за рачуноводство⁷⁵ и Решење о именовању председника и чланова Националне комисије за рачуноводство⁷⁶. Одлуком је одређено да председнику Комисије припада месечна накнада за рад у висини од 80% од нето плате помоћника директора Управе у саставу министарства, а члановима Комисије месечна накнада у висини од 65% од наведене плате. Члановима Комисије чије је пребивалиште ван територије града Београда, месечна накнада за рад увећавана је за износ дневнице и за трошкове превоза. Тачком 5 поменуте Одлуке одређено је да се средства за исплату накнада за рад председника и чланова Комисије обезбеђују у оквиру

⁷⁴ „Службени гласник РС“ број 46/06

⁷⁵ „Службени гласник РС“ број 65/2006, 91/2006, 99/2006

⁷⁶ „Службени гласник РС“ број 70/06

буџетског раздела Министарства финансија, а тачком 6 да је Комисија дужна да Министарству финансија најмање једанпут месечно доставља извештај о свом раду.

Одлуком о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство⁷⁷ тачком 4 после става 1 додат је нови став који гласи: „Изузетно, председнику Комисије припада месечна накнада за рад у висини од 55% од нето плате помоћника директора Управе у саставу министарства, а члановима Комисије месечна накнада у висини од 40% од наведене плате, почев од накнаде за април 2009. године, а закључно са накнадом за децембар 2010. године“.

На основу наведеног, од 01. априла 2009. године, нето накнада за председника Националне комисије износи 49.607,00 динара, док за чланове Комисије износи 36.078, 00 динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је вршен обрачун и исплата ове накнаде и утврђено је следеће:

- национална комисија је достављала месечне извештаје о раду у складу са тачком 6 Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство
- обрачун накнаде за рад председника и чланова Комисије вршен је у складу са тачком 4 Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство (до 01. априла 2009. године) и Одлуке о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство (од 01. априла до краја 2009. године)
- Увидом у Решење о именовану председника и чланова Националне комисије за рачуноводство утврђено је да је један од чланова Комисије запослен у Министарству финансија
- подаци о накнадама председника и чланова Комисије, који нису у радном односу код Министарства, исказани су у појединачној пореској пријави (ППП Образац) за 2009. годину у делу III. Подаци о примаоцима прихода ван радног односа-физичким лицима за 2009. годину
- подаци о члану Комисије који је у радном односу код Министарства финансија исказани су у појединачној пореској пријави (ППП Образац) у делу II. Подаци о примаоцима прихода из радног односа-физичким лицима за 2009. годину
- преузете обавезе извршаване су у целости на терет апропријације 423000-Услуге по уговору и за лица која нису у радном односу код Министарства као и за лице које је у радном односу.

Увидом у исплате накнаде за рад председника и чланова Националне комисије за рачуноводство, утврђено је да је Министарство обрачун и исплату ових накнада вршило у складу са Одлуком о образовању Националне комисије за рачуноводство и Одлуком о допуни Одлуке о образовању Националне комисије за рачуноводство.

Министарство је исплату накнаде за рад у Комисији за запосленог државног службеника извршавало са апропријације 423 -Услуге по уговору а не са апропријације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, чиме су прецењени расходи за услуге по уговору за износ од 733 хиљада

⁷⁷ „Службени гласник РС“ број 28/2009

динара, а потцењени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи за исти износ.

2. Управа за трезор

Управа за трезор је извршила је расходе за услуге по уговору у износу од 83.228 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 13.945 хиљада динара, односно 16,76% и то: копјутерске услуге у износу од 8.019 хиљада динара, услуге за односе са јавношћу у износу од 3.880 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 1.331 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 715 хиљада динара.

Утврђено је да су расходи услуга за односе са јавношћу и услуга ревизије правилно исказани.

Компјутерске услуге

Исплата за ове намене извршена је у износу од 26.350 хиљада динара, што чини 31,66% укупних услуга по уговору код Управе за трезор.

Тестирани су расходи за компјутерске услуге у износу од 8.019 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћене исплате за ове намене у износу од 3.311 хиљада динара предузећу „Информатика“ а.д. Београд по уговору број: 403-825/08-001 од 12. маја 2008. године и 4.708 хиљада динара предузећу Microsoft Software д.о.о. Београд а по Уговору број 404-601-4/08-001 од 20.06.2008. године.

Током 2009. године Управа за трезор извршила је плаћање предузећу „Информатика“ а.д. Београд у укупном износу од 3.311 хиљада динара за месечно одржавање апликативног софтвера за обрачун зарада директних корисника буџета, по уговору број 403-825/08-001 од 12. маја 2008. године.

Укупно извршене исплате за период јануар - септембар 2009. године износиле су 2.481 хиљада динара, а за период септембар – децембар 2009. године 830 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је уговор број: 403-825/08-001 додељен предузећу „Информатика“ без спроведеног поступка по Закону о јавним набавкама.

Управа за трезор извршила је плаћање расхода из буџета у износу од 3.311 хиљада динара, по уговору који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим није поступила у складу са чланом 38 Закона о буџетском систему⁷⁸, односно чланом 58 Закона о буџетском систему⁷⁹.

Током извођења ревизије, Управа за трезор је донела Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку услуга подршке и одржавања апликативног софтвера за обрачун зарада директних корисника буџета за потребе Министарства финансија – Управа за трезор.

⁷⁸ „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

⁷⁹ „Службени гласник РС“ број 54/2009

„Информатика“ а.д. Београд има искључива ауторска права над изворним кодом на апликативни софтвер ТРЕЗАР за обрачун зарада директних корисника буџетских средстава и као таква је искључиво пододна да пружа услуге подршке и одржавања наведеног апликативног софтвера и/или корекције у наведеном апликативном софтверу.

С обзиром да је „Информатика“ а.д. Београд једини понуђач на тржишту који може да испуни предметну јавну набавку, ради постојања разлога повезаних са заштитом искључивих права једног понуђача, Управа за трезор је одлучила да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Остале опште услуге

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199 Закона о раду⁸⁰ којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима⁸¹ утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебни колективни уговор за државне органе.

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 45.157 хиљада динара.

Тесирани су расходи за опште услуге у износу од 715 хиљада динара што чини 1,58 % осталих општих услуга Управе за трезор.

Тестом су обухваћене исплате у износу од 271 хиљада динара по Уговору о делу број 112-567/09-001, исплата у износу од 90 хиљада динара по Уговору о делу број 112-429/09-001 и исплата у износу од 354 хиљада динара по Уговору о делу број 112-366/09-001.

1. По Уговору о делу број: 112-567/09-001 од 06. октобра 2009. године извршилац посла обављао је: координацију рада организационих јединица Управе на извршавању пратећих и ванредних послова (регистрација пољопривредних газдинстава, субвенционисање небуџетских корисника и сл.), анализу усклађености важећих прописа из области јавних финансија са прописима европског законодавства, анализу међународних стандарда из области буџетског рачуноводства и извештавања, учествовање у раду на пројектима за имплементацију истих, припрему и извођење стручно-специјалистичких курсева и обуке из области јавних финансија и платног промета (динарског и девизног). Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 1. октобра 2009. године а најдуже до 2 године.

⁸⁰ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

⁸¹ „Службени гласник РС“ број 79/2005....104/2009

Чланом 4 уговора извршилац посла обавезао се да сачини писани извештај наручиоцу посла Управи за трезор.

По овом Уговору, извршена је исплата за октобар и новембар 2009. године у износу од 271 хиљада динара.

Јануара 2010. године извршилац посла доставио је Извештај о извршеном послу за 2009. годину.

2. По уговору о делу број: 112-429/09-001 од 09. јуна 2009. године извршилац посла обављао је следеће послове: увођење међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, учествовао је у изради Уредбе о буџетском рачуноводству и осталих подзаконских аката, усклађивао је методологију извештавања са међународним статистичким оквирима (GFs 2000, ESA 95 i NSA), припремао методологију консолидованог извештавања за јавни сектор, учествовао у развоју и унапређењу система буџетског рачуноводства, сарађивао са институцијама (научним, професионалним, едукативним) из области буџетског рачуноводства у циљу унапређења и усаглашавања методологије.

Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 18. јуна 2009. године а најдуже до 2 године.

По овом Уговору, извршена је исплата за новембар 2009. године у износу од 90 хиљада динара.

Извршилац посла доставио је Извештај о извршеном послу у току 2009. године.

3. По Уговору о делу број: 112-366/09-001 од 29. априла 2009. године извршилац посла обављао је: послове самосталног администратора базе података и постојећих програма, организовао и надзирао одржавање базе података и постојећих програма у сарадњи са добављачима софтвера, дефинисао је, организовао и учествовао у реализацији периодичних извештаја из базе података наручиоца посла, помагао је директору Управе за трезор и помоћнику директора – координатору Управе за трезор, стручним саветима у области базе података, учествовао је у припреми и реализацији обуке и подршке запосленима у коришћењу програма ФМИС и БПМИС, учествовао је у изради апликативних софтвера за развој Управе за трезор и обављао је и друге послове по налогу директора Управе за трезор и помоћника директора-координатора Управе за трезор, којима одговара за свој рад.

Послови из овог уговора обављаће се у периоду од 25. маја 2009. године до окончања посла.

По овом Уговору, извршена је исплата за октобар и новембар 2009. године у износу од 354 хиљада динара.

Извршилац посла доставио је 12. марта 2010. године Извештај о извршеном послу у току 2009. године.

На основу одредби Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, произилази да се за обављање горе наведених послова не могу закључивати уговори о делу.

3. Министарство просвете

Министарство просвете извршило је расходе за услуге по уговору у износу од 306.725 хиљада динара од чега су расходи министарства исказани у износу од

193.274 хиљада динара, а административни трансфери - расходи индиректних корисника у износу од 113.451 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 198.762 хиљада динара, односно 64,80% и то: расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 3.417 хиљада динара, услуге информисања у износу од 937 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 80.014 хиљада динара, осталих стручних услуга у износу од 78.276 хиљада динара, трансфери за услуге по уговору у износу од 35.191 хиљада динара и расходи за угоститељске услуге у износу од 927 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених трансфери за услуге по уговору правилно исказани.

Услуге информисања

Министарство је расходе за услуге информисања исказало у укупном износу од 3.938 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге информисања у износу од 937 хиљада динара, односно 23,79%.

Тестирани су расходи за: услуге штампања билтена и публикација, остале услуге штампања, услуге рекламе и пропаганде који су настали у вези са одржавањем такмичења ученика основних и средњих школа.

а) Министарство је дана 19.06.2009. године, по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-51/2009-08 од 12.06.2009. године, аконтативно пренело средства у износу од 497 хиљада динара за услуге штампања публикација Друштву за српски језик и књижевност Србије за Републичко такмичење из српског језика. Решењем је утврђено да је Друштво дужно да, по окончању такмичења, достави извештај и преосталу финансијску документацију.

У поступку ревизије дат је на увид допис Друштва да се доставља коначан обрачун трошкова за Републичко такмичење из српског језика и књижевности, такмичења лингвистичких и литерарних секција и такмичења за најбољи задатак из књижевности у прилогу којег је Спецификација трошкова такмичења у школској 2007/08 години за основну школу.

Уз спецификацију није стављена на увид финансијска документација којом се правдају наведени трошкови.

б) Министарство је дана 27.04.2009. године Друштву математичара Србије за остале услуге штампања пренело средства у укупном износу од 300 хиљада динара и за расходе осталих услуга рекламе и пропаганде средства у износу 140 хиљада динара.

Пренос средстава је извршен по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009. године којим је одобрена аконтациона исплата средстава и којим је утврђено да је организатор дужан да достави извештај са приложеном финансијском документацијом.

У поступку ревизије за наведене исплате у укупном износу од 440 хиљада динара није стављена на увид финансијска документација којом се правдају ови расходи.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

Укупни расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија износили су 82.768 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 80.014 хиљада динара, односно 96,67%.

1) Законом о основама система образовања и васпитања⁸² у поглављу II Развој, обезбеђивање и унапређивање квалитета образовања и васпитања прописано је да се ради праћења омогућавања развоја и унапређивање квалитета предшколског, основног и средњег образовања и васпитања образује Национални просветни савет.

Средства за рад Националног просветног савета обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Чланови Националног просветног савета имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Националног просветног савета.

Национални просветни савет има 42 члана, укључујући и председника, које бира Народна скупштина на време од шест година.

Народна скупштина је Одлуком о избору чланова и председника Националног просветног савета⁸³ изабрала 41 члана Савета, с тим да је, у складу са чланом 11. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања, половина чланова бира на период од шест година, а половина на период од три године. Истом Одлуком изабран је и Председник Савета.

Исплата накнаде председнику и члановима Националног просветног савета вршена је на основу Решења о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета број: 401-00-405/2007-08 од 24.10.2007. године које је донео министар просвете.

Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 10. Закона о основама система образовања и васпитања, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године.

Решењем је утврђена накнада за рад председнику Националног просветног савета у нето износу од 52,7 хиљада динара и члановима у нето износу од 41,4 хиљада динара која ће се исплаћивати почев од 01.07.2007 године до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

Одређеном броју чланова Националног просветног савета истекао је мандат 23. маја 2008. године. Одбор за просвету Народне скупштине Републике Србије дописом 23 број: 06-2/60-08 од 15.07.2008. године обавестио је Национални просветни давет да би чланови Савета којима је истекао мандат требало да наставе са радом до избора нових чланова.

⁸² „Службени гласник РС“ број 62/2003, 64/2003, 58/2004, 62/2004, 101/2005, 79/2005, 81/2005 и 83/2005

⁸³ „Службени гласник РС“ број 44/05

Министарство просвете обратило се Републичком секретаријату за законодавство захтевом за мишљење о основаности исплате накнада члановима Националног просветног савета којима је истекао мандат а нису разрешени. Републички секретаријат за законодавство дописом 01 број: 011-00-313/2008 од 25.09.2008. године дао је мишљење да Народна скупштина разрешава чланове Савета и у случају истека мандата и с тим у вези изабрано лице обавља дужност и наставља да ради у телу док не буде разрешено и по том основу наставља да извршава дужности и остварује права за време док не буде разрешено, односно има право на утврђени износ накнаде за рад у Савету (члан 10. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања).

На основу наведеног вршена је исплата накнаде свим члановима Националног просветног савета именованим у периоду од 01.01. до 31.03. 2009. године.

Народна скупштина Републике Србије је, на седници од 18. марта 2009. године, донела Одлуку о избору чланова Националног просветног савета која је објављена у "Службеном гласнику РС" број 20/09.

Наведеном Одлуком изабрано је 23 чланова Националног просветног Савета.

Министар просвете је 03.07.2009. године донео Решење о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета број: 401-00-468/2009-08. Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 10. Закона о основама система образовања и васпитања, Одлуке о избору чланова Националног просветног савета а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 Број: 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године. Исплата накнаде члановима Савета по овом Решењу вршила се почев од 01.04.2009. године и то председнику у нето износу од 52,7 хиљада динара и члановима у износу 41,4 хиљада динара, а решењем је утврђено да ће се исплата по основу овог решења вршити до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарство је у 2009. години на име накнаде за рад члановима Националног просветног савета исплатило укупно 27.879 хиљада динара.

Исплата накнаде члановима Савета је извршена у складу са Решењем о исплати накнада за председника и чланове Националног просветног савета.

2) Законом о високом образовању⁸⁴ у поглављу II - Обезбеђивање квалитета високог образовања прописано је да се образује Национални савет за високо образовање ради обезбеђивања развоја и унапређења квалитета високог образовања, састав, надлежност и рад Савета.

Национални савет за високо образовања има 16 чланова које бира Народна скупштина Републике Србије.

Одлуком о избору чланова Националног савета за високо образовање⁸⁵ Народна Скупштина именовала је чланове Националног савета за високо образовање.

Средства за рад Националног савета за високо образовање и његових радних тела обезбеђују се у буџету Републике.

Чланови Националног савета за високо образовање имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

⁸⁴ „Службени гласник РС“ број 76/05 и 97/08

⁸⁵ „Службеном гласнику РС“ број 28/06

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Националног савета за високо образовање.

Министар просвете донео је Решење о исплати накнада за председника и чланове Националног савета за високо образовање број: 451-02-439/2008-08/3 од 21.3.2008. године Решење је донето на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 9. Закона о високом образовању, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 Број 401-00-1053/2006 од 24. јула 2006. године.

Решењем је одређена месечна накнада за рад председника Националног савета за високо образовање у нето износу од 80 хиљада динара, заменика председника Националног савета за високо образовање у нето износу од 75 хиљада динара и члановима Националног савета за високо образовања у нето износу по 70 хиљада динара (14 чланова). Решењем је дефинисано да се исплата накнаде по овом решењу врши до доношења Одлуке Народне скупштине о накнади за рад, а на терет буџетских средстава.

Исплата накнаде члановима Савета је извршена у складу са Решењем о исплати накнада за председника и чланове Националног савета за високо образовање.

У току 2009. године Министарство је на име накнада члановима Националног просветног савета и члановима Националног савета за високо образовање исплатило средства у укупном износу од 47.281 хиљада динара.

3) У складу са чланом 13. Закона о високом образовању Национални савет за високо школство образује посебно радно тело - Комисију за акредитацију и проверу квалитета ради обављања послова акредитације, провере квалитета високошколских установа и јединица у њиховом саставу и вредновање студијских програма.

Комисија има 15 чланова из различитих области које бира Национални савет за високо школство из реда истакнутих редовних професора, научника, уметника и стручњака на предлог Конференције Универзитета.

Рад Комисије финансира се из остварених прихода од накнада за акредитацију са посебног подрачуна за ове намене.

Висину накнаде за акредитацију утврђује Национални савет уз сагласност Владе.

У складу са чланом ставом 17. члана 13. Закона о високом образовању чланови Комисије имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина на предлог надлежног одбора Народне скупштине.

До дана вршења ревизије Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима Комисије за акредитацију.

Министар просвете донео је Решење о исплати накнаде за председника и чланове Комисије за акредитацију и проверу квалитета број: 451-02-439/2008-08/2 од 21.03.2008. године којим је одређена исплата месечне накнаде за рад председника и чланова комисије и то председнику у нето износу од 80 хиљада динара и члановима комисије (укупно 14 чланова) у нето износу од 70 хиљада динара и Решење о исплати накнада за председника и чланове Комисије за акредитацију и проверу квалитета број: 451-02-1928/2009-08 од 06.11.2009. године којим је одређена месечна накнада председнику у износу од 80 хиљада динара и члановима комисије (укупно 11 чланова) у износу од 70 хиљада динара. Решења

су донета на основу члана 23. Закона о државној управи, члана 13. Закона о високом образовању, а у вези са мишљењем Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године.

Исплата по првонаведеном решењу вршила се почев од 01.01.2008. године до 30.09. 2009. године, а по другом почев од 01.10.2009. године.

У оба решења наводи се да ће се исплата по њима вршити до доношења одлуке Народне скупштине о накнади за рад.

Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарства члановима Комисије за акредитацију и проверу квалитета исплаћена је накнада у износу 17.364 хиљада динара.

У поступку доношења Решења о исплати накнада члановима Националног просветног савета, Националног савета високог школства и Комисије за акредитацију и проверу квалитета министар се позивао на мишљење Министарства финансија 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године.

Министарство финансија је дописом 08 број: 401-00-1053/2006 од 24.07.2006. године обавестило Министарство просвете и спорта да је Влада Републике Србије доставила Предлог одлуке о накнадама за рад чланова Националног савета за високо образовање који је Министарство финансија размотрило са свог законом прописаног делокруга и као првоименовани орган за припрему предлога мишљења Владе. Наведеним дописом Министарство финансија је обавестило Министарство просвете да је мишљења да висину накнаде за рад чланова Националног просветног савета не треба да се везује за просечну нето зараду у Републици како је дато у Предлогу одлуке о накнадама за рад чланова Националног савета за високо образовање и предлаже да се накнаде за председника, заменика председника и чланове Националног савета утврђују на следећи начин: за председника 70%, за заменика председника 60% а за чланове 55% од нето износа основне плате секретара Министарства.

Имајући у виду да акт којим се утврђује висина накнаде за рад чланова Националног просветног савета, Националног савета за високо образовање и Комисије за акредитацију и проверу квалитета није донет у поступку ревизије стављен је на увид допис Министарства просвете број: 119-01-475/07-01 од 16.07.2007. године упућен Народној Скупштини којим Министарство моли да се предузму мере како би биле обезбеђене накнаде за рад чланова ових савета и комисије као и дописи број: 401-00-65/2010-08 од 17.02.2010. године и број: 401-00-65/1/2010-08 од 17.03.2010. године којима се поново констатује да акт није донет и моли се да се у што краћем року предузму мере како би се обезбедила висина накнаде за рад чланова савета и комисије.

Утврђено је:

Чланови Националног просветног савета у складу са чланом 12. Закона о основама система образовања и васпитања имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

Чланови Националног савета за високо образовање у складу са чланом 10. Закона о високом образовању имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина.

У складу са чланом члана 13. Закона о високом образовању рад Комисије за акредитацију и проверу квалитета финансира се из остварених

прихода од накнада за акредитацију са посебног подрачуна за ове намене, а чланови Комисије имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина, на предлог надлежног одбора Народне скупштине.

До дана вршења ревизије Народна Скупштина није утврдила висину накнаде за рад члановима Националног просветног савета, Националног савета за високо образовање и Комисије за акредитацију и проверу квалитета.

Министарство је вршило исплату накнада члановима наведених тела по Решењима о исплати накнада које је донео министар просвете.

4) Правилником о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника⁸⁶ утврђена је обавеза полагања испита за лиценцу коју има приправник и наставник, васпитач и стручног сарадника при увођењу у посао. Испит за лиценцу полаже се пред Комисијом коју образује министар просвете доношењем решења и чини је председник и четири члана.

Министар је донео решења и образовао комисије за полагање испита за лиценцу по предметима или групама предмета. Наведеним решењима су именовани председници комисије и чланови - просветни саветници (представници Министарства просвете), одговарајући стручњаци (представници Завода за унапређење образовања и васпитања) и секретари комисије (представници Министарства просвете) и утврђено је да члановима и секретару и лицима која обезбеђују техничку подршку у организацији и спровођењу испита за лиценцу припада накнада за обављене послове коју посебним решењем утврђује министар, као и накнада трошкова превоза и смештаја насталих у вези са радом комисије. За сваки дан организовања испита за лиценцу министар је одређивао састав једне или више испитних комисија које ће спровести испит.

Решењем о трошковима полагања испита за лиценцу и накнадама за рад комисије за полагање испита број: 451-02-01651/2008-13 од 19.09.2008. године Министра просвете утврђена је висина накнаде за полагање испита за лиценцу у износу од 10 хиљада динара.

Истим решењем утврђена је и накнада за рад председнику испитне комисије за обављене послове из делокруга рада комисије у нето износу од 1,1 хиљада динара по кандидату, члановима и секретару у нето износу од 0,8 хиљада динара по кандидату и испитивачима који врше претходну проверу знања из предмета педагогија и психологија у нето износу од 0,6 хиљада динара по кандидату.

Лицима која пружају техничку подршку у организацији и спровођењу испита припада накнада у износу од 0,8 хиљада динара по дану одржавања испита. Сва наведена лица имају право на накнаду стварних трошкова превоза и смештаја насталих у вези са радом комисије, а према спецификацији трошкова која се прилаже уз решење о образовању комисије.

Према подацима из пореске пријаве о примаоцима прихода ван радног односа Министарство је на име накнаде члановима комисија за полагање испита за лиценцу исплатило накнаду у укупном износу 15.369 хиљада динара.

Остале стручне услуге

Расходи за остале стручне услуге исказани су у износу од 90.008 хиљада динара.

⁸⁶ "Службени гласник РС број 22/05 и 51/08

Тестирани су расходи за исплате извршене по уговорима о делу у износу од 78.276 хиљада динара, односно 86,96%.

Правни основ за закључивање Уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду.

Тестирани су уговори о делу закључени за следеће послове:

а) организовање прикупљања и обраде података и израда концепције унапређења процедура за усмеравање и унапређивање рада Школске управе са седиштем у Чачку, Ужицу, Крагујевцу, Крушевцу, Нишу, Ваљеву, Зајечару, Лесковцу, Новом Саду и Ранилугу; Уговори о делу су закључени са 10 лица, уговорена месечна нето накнада је износила 70 хиљада динара, према достављеним извештајима о раду која су извршиоци послова достављали у току године као и увидом у документацију Министарства коју су у току године достављале школске управе, а наведена лица је потписивала, утврђено је да су ова лица обављала послове начелника школских управа, по овим уговорима исплаћена је накнада у укупном износу од 10.459 хиљада динара,

б) посебних саветника министра - два лица - за послове у области планирања развоја и унапређења квалитета образовања, посебно високошколског и послове у области унапређења протока информација између Министарства и образовних установа исплаћена је накнада у износу од 3.325 хиљада динара;

в) координација протока информација унутар Министарства и изван њега, као и прикупљање података за сачињавање информација, извештаја и прегледа од значаја за образовну политику - један извршилац, уговорена је месечна нето накнада у износу од 60 хиљада динара, исплаћена укупна накнада у износу 542 хиљаде динара;

г) вођење евиденције и документације о закљученим уговорима у области образовања, учествовања у успостављању сарадње са међународним организацијама у области образовања и припреми материјала за конференције и друге активности за потребе Министарства, уговорена је месечна нето накнада у износу 35 хиљада динара, исплаћена накнада је 309 хиљада динара

д) прикупљања, обједињавања и обраде података за подручну јединицу које покрива школска управа који су од значаја за утврђивање цене услуга у основном и средњем образовању у Школској управи за подручну јединицу за град Београд, један извршилац уговорена је месечна нето накнада у износу 30 хиљада динара исплаћена накнада је 689 хиљада динара;

ђ) припреме електронске комуникације (успостављање, пренос података и др) са Управом за трезор и Школским управама везаних за пројекат обрачуна плата у основном и средњем образовању, један извршилац, уговорена је месечна нето накнада у износу 45 хиљада динара, исплаћена накнада у укупном износу 318 хиљада динара;

е) за послове директора, координатора за финансијске послове Јединице за имплементацију Пројекта "Побољшање стања школа" и послове увида, контроле спецификације преосталих радова до пуног завршетка објеката и предлога активности неопходних за завршетак и редовну употребу објеката Пројекта - уговори о делу су закључени са 3 лица - исплаћена накнада у 2009. години износила је 4.283 хиљаде динара;

ж) накнада по Уговорима о делу је која је исплаћена члановима сталних Комисија Националног просветног савета. Законом о основама система образовања

и васпитања⁸⁷ у члану 10. у ставу 5. прописано је да Савет може да образује сталне и повремене комисије из реда наставника, васпитача, стручних сарадника и других истакнутих стручњака и научника. Ставом 8. истог члана прописано је да чланови Савета и комисија из става 5. овог члана имају право на накнаду за рад у висини коју утврди Народна скупштина. Народна скупштина није донела акт којим је утврђена висина накнаде за рад члановима сталних и повремених комисија које је формирао Национални просветни савет. Са члановима комисије Министар је закључио Уговоре о делу за послове из делокруга рада комисије. Уговори су закључени са 24 лица за послове вршене у новембру и децембру 2008. године. Два Уговора су закључена у јануару 2009. године за послове које су извршиоци обавили у периоду од 01.01. до 31.12.2008.године. Према подацима из пореске пријаве Министарства овим лицима укупно је исплаћена бруто накнада у износу од 2.493 хиљада динара. Исплата је извршена 15.04.2009. године.

з) У складу са чланом 14. став 2. Закона о високом образовању Комисија за акредитацију ради спровођења послова из надлежности Комисије образује стручне тимове и именује њихове чланове - рецензенте. Рад рецензента се финансира из истих извора као и рад Комисије, тј. из остварених прихода од накнаде за акредитацију. Рецензенти имају право на накнаду за рад у складу са актом који доноси Национални просветни савет.

Комисија за акредитацију и проверу квалитета је са рецензентима закључивала Уговоре о делу. Предмет уговора су послови рецензента за анализу и оцену испуњености стандарда за акредитацију студијских програма. Уговори су закључени са 336 лица.

Према подацима из пореске пријаве Министарства о примаоцима прихода ван радног односа исплата накнаде по уговорима о делу за послове рецензије извршена је у укупном износу од 55.858 хиљада динара.

Утврђено је:

Законом о државним службеницима, у члану 4, утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

Законом о раду у члану 199. утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи Уговор о делу, ради обављања послова које су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

На основу Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима за обављање послова по тачкама а), в), г) и д) овог извештаја, чија је укупна вредност 11.999 хиљада динара нису могли бити закључени Уговори о делу.

Угоститељске услуге

Министарство просвете је расходе угоститељских услуга исказало у износу од 4.438 хиљада динара.

⁸⁷ "Службено гласник РС" 62/03, 64/03, 58/04, 62/04, 79/05 и 101/05

Тестирани су расходи у износу од 927 хиљада динара који се односе на угоститељске услуге на такмичењима ученика основног и средњег образовања, односно 20,88%.

а) Министарство је Удружењу наставника француског језика извршило аконтативни пренос средстава за трошкове организације Међународног такмичења - Фестивал средњошколских позоришта на француском језику у укупном износу 400 хиљада динара.

Пренос је извршен 27.04.2009. године по Решењу министра број: 451-02-00052/12/2009-08 од 21.04.2009. године.

У прилогу Решења је предрачун број:1 Дома ученика " Јелица Миловановић" за услуге смештаја и исхране.

Наведеним Решењем утврђено је да је организатор дужан да Министарству просвете достави извештај са приложеном финансијском документацијом по окончању такмичења након чега ће му бити исплаћен коначан износ средстава.

У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.

б) Министарство је 03.08.2009. године, на име угоститељских услуга аконтативно исплатило Удружењу музичких и балетских педагога средства у износу од 110 хиљада динара за републичко такмичење хорова и оркестара ученика основних школа по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-51/34/2009-08 од 24.07.2009. године. Решењем је утврђено да је Удружење дужно да по окончању такмичења достави извештај и преосталу финансијску документацију.

У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.

в) Ауто мото савезу Србије је на име угоститељских услуга Министарство је пренело средства у износу од 143 хиљаде динара а у вези учешћа на европском и републичком такмичењу " Шта знаш о саобраћају". Уз налоге за исплату приложен је Извештај са потребном финансијском документацијом.

г) Министарство је на име угоститељских услуга пренело средства Савезу за школски спорт и омладинско васпитање у износу од 195 хиљаде динара 23.09.2009. године. Средства су пренета као коначна исплата средстава за трошкове организације Међународне олимпијаде школског спорта у Истанбулу за ученике средњих школа.

У поступку ревизије није стављен на увид Извештај са приложеном финансијском документацијом.

4. Министарство рада и социјалне политике

Министарство је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 690.810 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 69.972 хиљада динара, односно 10,13% и то: за израду софтвера у износу од 4.441 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу 2.081 хиљада динара на функцији

10.- глава 19, за израду софтвера у износу од 3.398 хиљада динара на функцији 40 – глава 19, услуге штампања публикација-обрасци за дечији додатак у износу од 1.432 хиљаде динара на функцији 40-глава 19, остале стручне услуге у износу од 31.759 хиљаде динара на функцији 070-глава 19, услуге превођења у износу од 1.164 хиљаде динара на функцији 410 –глава 19, остале стручне услуге у износу од 16.864 хиљада динара на функцији 410-глава 19, остале стручне услуге у износу од 4.179 хиљада динара на функцији 410-глава 19.1, услуге штампања билтена у износу од 800 хиљада динара на функцији 90 –глава 19.3, остале медијске услуге у износу од 2.207 хиљада динара на функцији 90-глава 19.3, остале стручне услуге у износу од 899 хиљада динара на функцији 070-глава 19.4, услуге по уговору у износу од 748 хиљаде динара на функцији 070 –глава 19.4.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге израде софтвера, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, услуге штампања публикација, остале стручне услуге на функцији 070-глава 19, услуге превођења, услуге штампања билтена, остале медијске услуге, остале стручне услуге на функцији 070-глава 19.4 и услуге по уговору правилно исказани.

Функционалност софтвера и базе података за исплату права у области борачко-инвалидске заштите

Министарство рада и социјалне политике доставило је Објашњење у ком је навело да је софтвер 95% у функцији. Врши се унос личних података корисника права, својства корисника, оштећења организма (лични инвалиди), лица по основу којих остварују права чланови њихових породица, а на основу скенираних докумената врши се контрола правилности унетих података и контрола законитости решавања у управном поступку, односно примене материјалних прописа. Контрола је целовита и врши се за све општине, све кориснике и све податке за корисника. У Образложењу су наведена три разлога зашто 5% активности софтвера, односно исплатни део софтвера није у функцији и то су: 1) осамнаест општина није доставило податке о свим својим корисницима, а Сектор нема никакву дисциплинску надлежност над њима; 2) Сектор борачко инвалидске заштите још увек врши контролу унетих података, и 3) као трећи разлог наведена је "немерљива улога софтвера у активностима на откривању деловања разних криминалних група" и "корисника који своја права истовремено остварују и у Србији и у Републици Српској". Да би потврдило наводе из Објашњења Министарство рада и социјалне политике - Сектор борачко инвалидске заштите, је извршило презентацију рада софтвера и том приликом објаснило: **1) софтвер је прилагођен прописима из области борачко инвалидске заштите Републике Србије; 2) формирана је база корисника и права, односно регистар корисника, осим за седам општина** које нису доставиле податке о свим својим корисницима; **3) контролу унетих података** на основу скенираних докумената и контролу законитости решавања у управном поступку, односно примени материјалних прописа врши само један запослени у Сектору, а ради се о великом броју унетих података за 55 хиљада корисника и 67 хиљада права; **4) у овој фази кључна функција софтвера је контрола исплатног система у Поштанској штедионици**, односно сваког месеца на основу поређења обрачуна извршеног у софтверу и исплата преко Поштанске штедионице откривају се и исправљају разне намерне, ненамерне грешке и незаконита признавања права, од којих су многа процесуирана; **5) исплата права је успешно симулирана** кроз софтвер, али се и даље врши преко Банке поштанске

штедионице из разлога изнетих под тачкама од 2 до 4, и других организационих и оперативних разлога.

У циљу формирања информатичке база података Министар је донео Правилник о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите⁸⁸.

Утврђено је да увођење информационог система у области борачко-инвалидске заштите, односно формирање јединственог регистра корисника и исплатног система за потребе сектора борачко инвалидске заштите није завршено.

Функционалност софтвера и базе података за исплату дечијег и родитељског додатка

У Министарству је увођење апликативног софтвера за потребе уноса и обраде података који се односе на кориснике права на дечији и родитељски додатка на територији Републике Србије, започело 2002. године. Апликацију је развила, имплементирала и одржавала фирма INBOX д.о.о. из Београда.

Министарство је дало приказ функционалности софтвера:

Софтвер је пројектован за вођење евиденције, контроле података, издавање решења и архивирање података корисника права из области дечије заштите (дечији додатка и родитељски додатка) као и исплате права корисницима на текуће рачуне банка. Софтвер обухвата и укључује све општинске службе дечије заштите, пренос података врши се електронским путем. Применом софтвера смањује се папирологија, успоставља на целој територији Републике Србије потпуна контрола података о корисницима и правима, исплата права након обраде у рачунском центру Министарства рада, запошљавања и социјалне политике врши се директно на текуће рачуне корисника у банкама.

Апликативним софтвером за исплату дечијег и родитељског додатка нису обухваћене и укључене све општинске службе дечије заштите.

Исплатна функција софтвера није развијена, односно исплата права не врши се директно на текуће рачуне корисника у банкама.

Остале стручне услуге на функцији 410 – глава 19

Министарство је исказало расход на функцији 410 – глава 19 остале стручне услуге у износу од 43.793 хиљаде динара.

Тестирани су расходи осталих стручних услуга у износу од 10.184 хиљада динара односно 38,51 %.

Основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду.

Министарство је у 2009. години вршило исплате по уговорима о делу закљученим са 39 лица, у укупном нето износу од 6.133 хиљаде динара. Односно бруто износу од 10.184 хиљаде динара. Плаћање уговора о делу извршено је

⁸⁸ "Службени гласник РС", број 54/92008

углавном из извора 01 - средства буџета, а делом из донација међународних организација и неутрошених средства донација из предходне године.

Тестирано је 39 уговора о делу. Ангажована лица по уговору о делу су поднела извештаје о извршеним пословима. Одговорно лице министарства, по чијем захтеву су ангажована лица, је својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен. Ангажована лица по уговору о делу су незапослени и запослени на другом месту.

Министарство је закључило Уговоре о делу који се односе на послове који су индентични или врло сродни пословима који се обављају у оквиру систематизованих радних места, и то:

-уговор број 112-04-1/164/2009-05 од 26.03.2009.године на период 01.04.-31.12.2009.године, за послове праћења и спровођења пројектних и програмских активности савеза особа са инвалидитетом, локалних удружења особа са инвалидитетом као и других удружења грађана које спроводе програме у циљу унапређења положаја особа са инвалидитетом на територије Републике Србије, систематизовано под редним бројем 72, у звању саветник;

-уговор број 119-01-128/1/2008-05 од 07.07.2008.године, који још траје, за послове припрема предлога, сачињавање мишљења и пружања савета из области социјалне заштите, систематизовано под редним бројем 35, у звању саветник виши саветник;

-уговор број 112-04-5/622/2008-05 од 28.11.2008.године на период 15.12.2008.-14.01.2009. године за послове припреме и обраде података, информација и других саопштења за јавност о раду Министарства, послове прикупљања стручних материјала и извештаја свих организационих јединица министарства ради израде одговарајућих информација и подсетника за потребе министра, као и послове праћења дневних саопштења, информација и података објављених у средствима јавног информисања о раду министарства а у циљу израде неопходних анализа и извештаја за потребе министарства, систематизовано под редним бројем 132, у звању саветник;

- са истим лицем, уговори: број 112-04-1/7/2009-05 од 13.01.2009.године на период 15.01.-14.02.2009.године, број 112-04-1/67/2009-05 од 12.02.2009. године на период 15.02.-14.03.2009. године, број 112-04-1/135/2009-05 од 13.03.2009.године на период 15.03.-2009.-31.12.2009. године, за послове саветодавни и протоколарни послови, за потребе министра рада и социјалне политике у циљу остваривања његове функције; сарадња са одговарајућим државним и другим органима, као и представницима средстава информисања; послови извештавања о активностима министра као и послови праћења, координације и селекције дневних и дугорочних активности министра, систематизовано под редним бројем 133 и 131, у звању самостални саветник;

у укупном износу од 917 хиљаде динара нето, односно 1.534 хиљаде динара бруто.

Уговорима су обухваћени послови различите сложености који би се актом о систематизацији разврставали у различита звања од саветника до вишег саветника).

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност закључених уговора о делу, имајући у виду да би за исте послове обављене из радног односа запослени примили плату у износу - коефицијент пута цена рада.

Законом о државним службеницима, у члану 4., је прописано да права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или

другим прописом примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

Законом о раду у члану 199. прописано је да Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Утврђено је да министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су из делокруга министарства, који су по истеку месеца обнављани или су трајали више од осам месеци у континуитету у износу од 10.184 хиљаде динара, односно није поступило у складу са чланом 199. Закона о раду.

Остале стручне услуге на функцији 410 – глава 19.1

Министарство је исказало расходе на функцији 410 – глава 19.1 за остале стручне услуге исказани су у износу од 4.400 хиљада динара.

Тестирани су расходи за остале стручне услуге у износу од 4.179 хиљада динара, односно 94,98%.

Из средстава донације, извор 05, за финансирање пројекта " Модернизација и интеграција система инспекције рада у Републици Србији у складу са стандардима и праксом Међународне организације рада и Европске Уније" извршена је исплата за остале стручне услуге у износу од 4.179 хиљада динара. По овом пројекту ангажовано је 16 лица на обављању послова: припрема Нацрта закона о инспекцији рада, израду Нацрта Петогодишњег плана рада инспекције рада, припрема текста Националне политике инспекције рада и Кодекса понашања инспектора рада, преводилачки послови, финансијско и оперативни, административно и организациони. Ангажована лица су запослени и запослени на другом месту. Исплате су извршене на основу закључених уговора, достављени су извештаји о извршеним пословима. Одговорно лице по овом пројекту својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен.

Утврђено је да министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова који су идентични и врло сродни пословима из делокруга министарства, у износу од 4.179 хиљада динара, односно није поступило у складу са чланом 199. Закона о раду.

5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је укупне расходе за услуге по уговору у износу од 146.655 хиљада динара, а услуге по уговору по Пројекту 7465 YF Споразум о зајму исказане су у износу од 15.442 хиљада динара (описан под тачком Б) и по Пројекту 4105 YF Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 2.420 хиљада динара, (описан под тачком Б) што укупно износи 164.517 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 93.756 хиљада динара, а

по пројектима у износу од 17.862 хиљада динара, што укупно износи 111.618 хиљада динара, односно 67,85%.

Дирекција Министарства – функција 420

Тестирани су расходи за:услуге израде софтвера у износу 2.770 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 2.288 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 3.299 хиљаде динара, односе с јавношћу у износу од 796 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 1.762 хиљаде динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 15.365 хиљада динара, остале медијске услуге у износу од 2.360 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 20.295 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге за израду софтвера, услуге информисања јавности, односе с јавношћу и остале медијске услуге правилно исказани.

Остале услуге штампања

Тестирани су расходи осталих услуга штампања у износу од 2.288 хиљада динара, односно 100%.

Дирекција министарства закључила је Уговор о штампању брошуре „Пољопривредни информатор“ у тиражу од 100.000 примерака, број:034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009.године, са ЈП „Службени гласник“ из Београда на износ 1.010 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.091 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка по Уговору број: 034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009.године је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 1., у Табели број 2. (набавке на које се закон не примењује).

Набавка услуга извршена је по Уговору број: 034-01-00002/2009-08 од 16.04.2009. године који је додељен у складу са Законом о јавним набавкама⁸⁹.

Обавеза по овом уговору у износу од 1.091 хиљада динара са ПДВ-ом измирена је 25.06.2009.године.

Увидом у отпремнице од 27.04.2009.године утврђено је да је Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде испоручено је 10.000 комада примерака на локацији СИВ 3 Омладинских бригада 1, Нови Београд, 1000 комада Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде на адреси Немањина 22-26, а 08.05.2009.године по отпремници 538, испоручено је 90.000 примерака Институту за примену науке у пољопривреди.

Министарство је доставило под бројем: службено 04.06.2010. године Образложење за испоруку 90.000 примерака „Пољопривредног информатора“ Институту за примену науке у пољопривреди.

Дистрибуција промотивног материјала за 2009. годину извршена је преко служби подршке на терену, односно преко стручних пољопривредних служби, а њихову координацију и контролу врши Институт за примену науке. Институт је преузео промотивни материјал и даље га дистрибуирао стручним пољопривредним службама, које су исти прослеђивале пољопривредним произвођачима у току читаве године.

⁸⁹ „Службени гласник РС“ број 116/08

Услуге рекламе и пропаганде

Тестирањем су обухваћени расходи за услуге рекламе и пропаганде у износу од 1.762 хиљада динара, односно 100%.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је за услуге рекламе и пропаганде закључило уговор са „MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ друштво за услуге у маркетингу и остале услуге рекламе и пропаганде д.о.о. Нови Сад, број: 404-02-177/2009-09 од 14.12.2009. године у износу од 1.762 хиљада динара.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у погледу закупа-коришћења 40 рекламних паноа – осветљених билборда у просеку 10 градова Србије месечно који ће служити за промовисање едукативно – информативних порука Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, у периоду од четири месеца.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности, Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-177/2009-09 од 02.12.2009. године.

Набавка услуге је предвиђена Планом јавних набавки за 2009. годину под редном броју 33.

Исплата је извршена дана 17.12.2009. године (аванс) 100%.

Утврђено је да Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за услуге рекламе и пропаганде) - конто 123200 за износ од 1.762 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило нематеријалну имовину за износ од 1.762 хиљада динара и 291000- пасивна временска разграничења за исти износ.

Медијске услуге радија и телевизије

Тестирани су расходи за медијске услуге радија и телевизије у износу од 15.365 хиљада динара, односно 100%.

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број 404-02-178/2009-09 од 30.11.2009. године са предузећем „MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ друштво за услуге у маркетингу и остале услуге рекламе и пропаганде д.о.о. Нови Сад.

Набавка медијских услуга радија и телевизије предвиђена је Планом јавних набавки.

Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза у вези „продукције-куповине времена за емитовање информативно едукативног спота у таксативно наведеним ТВ емисијама које се емитују на различитим телевизијама“, а за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, у свему према Понуди понуђача број:404-02-178/2009-09/2 од 23.11.2009. године, која је саставни део уговора.

Исплата за ове намене извршена је 15.12.2009. године, у износу од 12.035 хиљада динара, аванс 100%.

Реализација предмета уговора предвиђена је у периоду од 15.12.2009. године до 31.03.2010. године.

„MILK&HONEY COMMUNICATIONS“ доставио је извештај о извршеном емитовању информативно-едукативног материјала Министарства на националним, регионалним и локалним телевизијама Србије у кампањи „Регистрација пољопривредних домаћинстава“ и оверене извештаје емитера делова кампање Министарства и то: Mediorama, Atlas Media Group, Vertigo Production, Shine Co, SAT TV Požarevac, RTV „AS“ Šabac.

У периоду од децембра до марта 2009. године емитовање информативно-едукативног материјала извршено је у целости, у периоду од децембра 2009. године до марта 2010. године.

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде закључило је Уговор број 404-02-179/2009-09 од 30.11.2009. године са предузећем за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада.

Предмет уговора са предузећем за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада је уређивање међусобних права и обавеза у вези продукције – снимања едукативно информативног спота за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, а који ће служити за промовисање едукативно – информативних порука Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, а у свему према Понуди понуђача број:404-02-179/2009-09/1 од 23.11.2009. године која је саставни део уговора.

Набавка медијских услуга радија и телевизије предвиђена је Планом јавних набавки.

Чланом 2. уговора дефинисана је цена предметне услуге из усвојене понуде и износи 2.822 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.330 хиљада динара са ПДВ-ом.

Исплата уговорене вредности у износу од 3.330 хиљада динара извршена је (аванс 100%) 14.12.2009. године.

У члану 7. Уговора прецизиран је рок за реализацију предмета уговора и то 15. децембар 2009. године.

Предузеће за трговину и услуге „IDEOLOGICAL FACTORY“ д.о.о. из Новог Сада је извршило снимање спотова и доставило их Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Остале стручне услуге

Дирекција Министарства остварила је расходе за остале стручне услуге у износу од 34.899 хиљада динара.

Тестирањем су обухваћени расходи по основу уговора са правним лицима за пружање услуга у износу од 12.535 хиљада динара, а расходи по основу уговора са

физичким лицима у износу од 7.760 хиљада динара што укупно износи 20.295 хиљада динара и чини 13,84% извршених расхода за услуге по уговору Министарства.

1) Уговори са правним лицима

а) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 12.11.2008. године закључило уговор о јавној набавци консултантских услуга број:404-02-00194/2008-09 са „RURAL SYSTEMS OU“, Republic of Estonia. Уговор је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања у складу са чланом 23. став 1, тачка 1 Закона о јавним набавкама⁹⁰. Предмет уговора је регулисање права и обавеза поводом пружања консултантских услуга везано за потребе реализације пројекта „Успостављање Управе за аграрна плаћања“.

Уговором је дефинисана вредност уговора и износи 150.978 евра без ПДВ-а (порез на додату вредност за услуге по овом уговору плаћа наручиоц).

Исплату по овом уговору Министарство је извршило у износу од 83.718 евра, односно 7.798 хиљада динара и то: дана 25.06.2009.године у износу од 60.918 евра, односно 5.675 хиљада динара и 07.09.2009. године 22.800 евра, односно 2.123 хиљаде динара.

б) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 09.12.2009. године закључило уговор о јавној набавци консултантских услуга број: 404-02-00181/2008-09 са „RURAL SYSTEMS OU“, Republic of Estonia. Уговор је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања у складу са чланом 24. став 1, тачка 3 Закона о јавним набавкама⁹¹. Предмет уговора је регулисање права и обавеза поводом пружања консултантских услуга везано за потребе реализације пројекта успостављања оперативне структуре за коришћење предприсупних фондова ИПА-РД при Управи за аграрна плаћања.

Рок за реализацију овог уговора је најкасније 75 дана од датума закључења уговора, уз могућност скраћења истог по захтеву Наручиоца и могућностима Консултата, која измена ће бити регулисана посебним анексом.

Вредност уговора износи 6.317 хиљада динара без ПДВ-а.

Министарство је прву рату по овом уговору исплатило 18.12.2009. године по рачуну 3/09 у износу од 4.737 хиљада динара.

Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за остале стручне услуге) - konto 123200 за износ од 4.737 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценило дате авансе за износ од 4.737 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

2) Уговори о делу са физичким лица

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду⁹² којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за

⁹⁰ „Службени гласник РС“ број 39/02101/05

⁹¹ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁹² „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима⁹³ утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

На права и дужности намештеника примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

На основу одредби наведених закона као и одредби Закона о министарствима произилази да се за обављање послова државне управе који су утврђени Законом о министарствима не могу закључивати уговори о делу.

Чланом 4. Одлуке о броју посебних саветника министара и мерила за накнаду за њихов рад⁹⁴ изузетак предствљају посебни саветници који нису у радном односу у министарству већ се њихова права и обавезе одређују уговор, према општим правилима грађанског права.

Тестирањем уговора о делу обухваћено је 18 уговора о делу са 14 физичких лица, у укупном износу од 7.759 хиљада динара.

Увидом у уговоре закључено је да су :

(1) уговори закључивани на период од 1 до 12 месеци, а неки од уговора (5 од укупно тестираних) имају само уговорен почетак ангажовања

(2) накнада за уговорени посао уговара се на месечном нивоу у нето износу од 25 до 80 хиљада динара зависно од врсте уговореног посла

(3) послови за које су лица ангажована су из делокруга рада органа као на пример:

- формирање базе произвођача млека ради спровођења Уредбе о премији за млеко у 2009. години,
- послови везани за планирање мера и програма руралног развоја, координацију и праћење реализације програма руралног развоја и припрему аката неопходних за коришћење предприступних фондова ЕУ,
- израда географског информационог система о пољопривредном земљишту и координација уноса података у географски информациони систем о пољопривредном земљишту,
- координација припреме оснивања Управе за аграрна плаћања, контролу имплементације процедура и праћење акредитационог процеса, као и учешће у изради софтвера, организације и мреже експозитура и набавци неопходних материјалних ресурса,
- преглед достављене документације у поступку јавне набавке и друго.

Уз уговоре су достављени Извештаји о извршеном послу које је својим потписом прихватило одговорно лице Министарства.

⁹³ „Службени гласник РС“ број 79/2005104/2009

⁹⁴ „Службени гласник РС“ број 68/08

На основу Закона о раду, као и одреби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима, произилази да се за обављање наведених послова не могу закључивати уговори о делу.

Управа за ветерину – глава 14.1

Тестирани су расходи за услуге штампања у износу од 17.945 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 14.179 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге штампања правилно исказани.

Остале стручне услуге

Тестирањем уговора о делу обухваћен је 31 уговор о делу са 30 физичких лица, у укупном износу од 14.179 хиљада динара, што чини 31,66% извршених расхода за услуге по уговору Управе за ветерину, односно 9,67% ових расхода Министарства.

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду⁹⁵ којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Увидом у тестиране уговоре закључено је да су :

(1) Од укупно 31 тестираних уговора, 25 уговора закључено је на временски период од 12 месеци

(2) у три од укупно тестираних уговора није прецизиран период трајања уговора, од којих је један закључен 13.06.2006. године, а два 01.10.2007. године.

(3) накнада за уговорени посао уговара се на месечном нивоу у нето износу од 24 хиљада динара зависно од врсте уговореног посла

(4) послови за које су лица ангажована су из делокруга рада органа управе, као на пример:

- организационо-технички послови при реализацији јавних набавки, вођење евиденције о службеним аутомобилима, реализација набавке и дистрибуција бонова за гориво, набавка потрошног материјала
- обрађивање података који се односе на ажурирање евиденције за издата и наплаћена уверења о здравственом стању животиња
- вођење помоћне књиге основних средстава, вођење помоћне књиге улазних фактура бензинских бонова, евиденција бензинских бонова
- унос и ажурирање података везаних за обележавање и евидентирање животиња у Централној бази података, издавање дупликата пасоша за говеда, регистрација сточних пијаца

⁹⁵ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

Уз уговоре су достављени Извештаји о извршеном послу које је својим потписом прихватило одговорно лице Министарства.

На основу наведених одредби Закона о раду, произилази да се за обављање послова који су у делокругу органа државне управе, не могу закључивати уговори о делу.

Управа за заштиту биља – глава 14.2.

Тестирани су расходи за остале услуге штампања у износу од 5.634 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 3.381 хиљаде динара

Остале услуге штампања

Тестирани су расходи за услуге штампања извршени Народној банци Србије - Заводу за израду новчаница и кованог новца – Топчидер из Београда и предузећу „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно Пољопривредној стручној служби Сомбор.

а) Услуге штампања фитосертификата и сертификата о реекспорту од стране Народне банке Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер из Београда.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља извршила је исплату услуга штампања по Уговору број 401-00-5834/2008-11 који је 28.05.2008. године закључен са Народном банком Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда. Предмет Уговора је било штампање и испорука, од стране Завода 30.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачна цена за комплет износила је 24,50 динара, без ПДВ-а.

Уговором је дефинисано да ће наведене комплете Завод испоручивати сукцесивно, а прва испорука ће садржати 10.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

По Протоколу број 188 испоручено је 02.02.2009. године 10.000 комплета фитосертификата и извршена исплата по рачуну број 20978000330 у износу од 289 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је закључила Уговор број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године са Народном банком Србије-Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда

Предмет овог Уговора је штампање и испорука, од стране Завода 20.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачна цена за комплет фитосертификата износи 26,50 динара а појединачна цена за комплет реекспортног сертификата износи 95,00 динара по сету. Цене су без ПДВ-а.

Испорука 20.000 сетова фитосертификата и 500 сетова реекспортних сертификата извршена је по Протоколу број 1193, а плаћање по рачуну број 20978002127 у износу од 681 хиљада динара 17.06.2009. године.

Анексом 1. Уговора број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године број 401-00-900/2009-11 од 01.10.2009. године, уговорено је штампање и испорука од стране Завода још 20.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту.

Појединачне цене за комплет су непромењене у односу на Уговор.

Анексом је уређено да ће прва испорука садржати 10.000 комплета фитосертификата и 500 комплета сертификата о реекспорту. По Протоколу број 2832 испоручено је 15.000 сетова фитосертификата и 500 сетова сертификата о реекспорту у вредности од 525 хиљада динара. Рачун број 20978004362 за извршену услугу штампања плаћен је 27.11.2009. године.

Уговор број 401-00-900/2009-11 од 10.05.2009. године и Анекс 1. овог уговора нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим Управа за заштиту биља није поступила по члану 37. Закона о буџетском систему.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је 27.04.2009. године упутила позив за достављање понуде за штампање 20.000 комада фитосертификата и 500 комада фитосертификата за реекспорт, прва испорука 10.000 комада фитосертификата и 500 комада фитосертификата за реекспорт Народној банци Србије-Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда.

Завод за израду новчаница и кованог новца-Топчидер доставио је Управи за заштиту биља понуду, примљену у Управи под бројем 401-00-900/2009-11 од 30.04.2009. године.

Утврђено је да је Министарство преузело обавезе штампања и испоруке фитосертификата и сертификата о реекспорту и доделило Уговор број: 401-00-900/2009-11 од 10.5.2009. године и Анекс 1. овог уговора Заводу за израду новчаница и кованог новца-Топчидер из Београда у износу од 1.206 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему⁹⁶, којим је уређено да се Уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

б) Услуге штампања појединачних и збирних сертификата од предузећа „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно Пољопривредне стручне службе Сомбор

1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља вршила је набавку појединачних и збирних сертификата током 2009. године, од предузећа „ДП Агроинститут“ на акције Сомбор, односно преузело обавезе по овом основу у укупном износу од 1.943 хиљада динара, а да при том није имало потписан уговор.

⁹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 9/2002...85/2006

Преглед преузетих обавеза по рачунима и отпремницама за период 19.01-16.10.2009. године.

у хиљадама динара

редни број	Рачун		Добра/услуге		Период штампе атеста	Отпрем./налог	Износ
	Датум	Број	Збирни (З) појединачни (П) сертификати за садни материјал	Количина			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	26.01.2009.	274	З	19.167	19.1-24.1.2009.	23-2-2008-09	137
			П	22.655			
2	02.02.2009.	402	З	33.125	26.1.-31.1.2009.	24-2-08/09	225
			П	33.455			
3	19.02.2009.	707	З	79.362	01.2-17.2.2009.	25-2-2008/09	566
			П	92.500			
4	02.03.2009.	895	З	26.670	23.2-28.2.2009.	27-2-2008/09	162
			П	17.636			
5	16.03.2009.	1177	З	55.947	01.3-14.3.2009.	28-2-2008/09	382
			П	56.991			
6	23.03.2009.	1337	З	47.708	16.3-21.3.2009.	29-2-2008/09	262
			П	17.780			
7	19.10.2009.	3809	З	18.905	12.10-16.10.2009.	6-2-2009/10	209
			П	58.230			
8	Укупно						1943

За пружене услуге штампања и издавања сертификата за садни материјал Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља накнадно је, 17.11.2009. године, потписала Уговор број 401-00-01667/2009-11 са Пољопривредном стручном службом Сомбор доо.

На основу члана 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁹⁷ и члана 8. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за услуге у пољопривреди и прехранбеној индустрији „Агроинститут“ на акције, Сомбор⁹⁸, Уговор су закључили Република Србија, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља и „Пољопривредна стручна служба Сомбор“ доо.

Предмет Уговора је услуга штампања и издавања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у 2009. години.

Цена сертификата за садни материјал је за појединачне сертификате 1,75 динара без ПДВ-а, а за збирне сертификате 4,00 динара без ПДВ-а.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да је ПСС Сомбор дужна да:

- 1) поједине партије сертификата одштампа у року од 15 дана од достављања налога наручиоца,

⁹⁷ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009 и 32/2009

- 2) изда одговарајући број сертификата произвођачима на њихов захтев у примереном року,
- 3) води базу података о издатим сертификатима, са подацима по произвођачима, броју сертификата, сорти, врсти и категорији садног материјала,
- 4) обавести наручиоца о издатим сертификатима до краја 2009. године, као и у року од 8 дана, по захтеву наручиоца.

Утврђено је да је Министарство пољопривреде шумарства и водопривреде –Управа за заштиту биља, преузела обавезе за услуге штампања и издавања сертификата у износу од 1.943 хиљаде динара, у периоду од јануара до октобра 2009. године без закљученог уговора, што није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему којим је уређено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано⁹⁹.

2) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља закључило је Анекс бр. 1 уговора број 404-02-18/2007-11, од 02.03.2007. године са ДП „Агроинститут“ са акцијама Сомбор („Пољопривредна стручна служба Сомбор“). Уговор је закључен на основу члана 87. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁰⁰.

Предмет Анекса бр. 1 Уговора број 404-02-18/2007-11 од 02.03.2007. године је јавна набавка услуге штампања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у периоду од 01.01.2007. године до 31.12.2007. године.

Чланом 1. овог Анекса дефинисан је предмет уговора и гласи:

„Предмет уговора је исплата нереализованих фактура везаних за реализацију уговора о јавној набавци услуге штампања појединачних и збирних сертификата за садни материјал у периоду од 01.01.2007. године до 31.12.2007. године, бр 404-02-18/2007-11 од 02.03.2007. године“

У члану 2. овог Анекса Министарство се обавезује да у року од 15 дана од закључења овог Анекса уплати на текући рачун Агроинститута износ од 1.013 хиљада динара по фактури број 4397 од 10.11.2008. године и износ од 1.183 хиљаде динара по фактури број 4464 од 17.11.2008. године, у укупном износу од 2.196 хиљада динара.

Назначени рачуни из члана 2. Анекса бр. 1, рачун број 4464 у износу од 1.183 хиљада динара од 17.11.2008. године, отпремница број 14-2-2008/09 од 17.11.2008. године за преузете одштампане атесте за садни материјал у периоду од 10.11.2008-15.11.2008. године и рачун број 4397 у износу од 1.013 хиљада динара од 10.11.2008. године, отпремница број 13-2-2008/09 од 10.11.2008. године за преузете одштампане атесте за садни материјал у периоду од 03.11.2008-08.11.2008. године односе се на преузете обавезе за одштампане атесте у 2008. години.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља није имала потписан уговор за преузимање наведених обавеза.

Преузимање обавеза за услуге штампања сертификата у укупном износу од 2.196 хиљада динара настало током 2008. године није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему којим је уређено да корисници буџетских

⁹⁹ „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“ број 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005

средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за заштиту биља је накнадно закључила уговор (заведен код ДП „Агроинститут“ са акцијама Сомбор „Пољопривредна стручна служба Сомбор“ 24.12.2009. године) за преузете обавезе услуга штампања атеста из 2007. и 2008. године и извршила плаћање из буџета (18.12.2009. године).

Остале стручне услуге

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199 Закона о раду¹⁰¹ којим је предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 4. Закона о државним службеницима¹⁰² утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

Тестирањем уговора о делу обухваћено је 28 уговора о делу са 15 физичких лица, у укупном износу од 3.381 хиљада динара, што чини 25,07% извршених расхода за услуге по уговору Управе за заштиту биља, односно 2,31% ових расхода Министарства.

Увидом у тестиране уговоре закључено је да се исти могу класификовати у три групе:

а) преводилачки послови

Чланом 6 став 3 Закона о јавним набавкама уређено је да на набавку услуга наведених у Анексу 1Б примењују се одредбе овог Закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Чланом 26 Закона о јавним набавкама уређено је да јавна набавка мале вредности, у смислу овог Закона, јесте набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у Закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије.

Чланом 22 Закона о буџету набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра се набавка чије је процењена вредност од 290.000 динара до 2.900.000 динара.

Управа за заштиту биља је закључила 3 уговора о делу за преводилачке послове чија вредност на годишњем нивоу износи 739 хиљада динара. Уговори су закључени без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

¹⁰¹ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

¹⁰² „Службени гласник РС“ број 79/2005104/2009

Утврђено је да је Управа за заштиту биља преузела и извршила обавезе за преводилачке послове у износу од 739 хиљада динара по уговорима који нису доделили у складу са прописима који регулишу јавне набавке, па самим тим није поступила по члану 37. Закона о буџетском систему.

б) послови државне управе

Од укупног броја тестираних уговора (28), седам уговора је закључено за административне, стручне и курирске послове и исплаћено у укупном износу од 889 хиљада динара нето, односно 1.548 хиљада динара са порезима и доприносима.

Накнада по овим уговорима уговарана је на месечном нивоу, у нето износу од 30 до 45 хиљада динара, зависно од врсте уговореног посла.

На права и дужности намештеника примењују се општи прописи о раду и посебан колективни уговор, ако овим или посебним законом није друкчије одређено.

На основу одредби наведених закона као и одредби Закона о министарствима произилази да се за обављање послова државне управе који су утврђени Законом о министарствима не могу закључивати уговори о делу.

в) уговори који су закључивани за самостално извршење одређеног посла

Ови уговори имају за предмет самосталну израду, односно самостално извршење одређеног посла, који је ван делокруга органа (доградња меморије са инсталирањем оперативног система, чишћење софтвера, замена кулера у компјутеру).

Генерални инспекторат – глава 14.5.

Тестирани су расходи за остале услуге штампања у износу од 968 хиљада динара, односи с јавношћу у износу од 1.416 хиљада динара и медијске услуге радија и телевизије у износу од 1.298 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге штампања и односа с јавношћу правилно исказани

Медијске услуге радија и телевизије

Тестиран је износ од 1.298 хиљада динара, односно 100% исказаног износа на конту 423441 – медијске услуге радија и телевизије, а односе се на исплате по Уговору о јавној набавци мале вредности-набавци услуга производње четири телевизијске емисије, као и њиховог емитовања на локалним ТВ станицама за потребе Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, број: 404-02-38/2009-06 од 23.10.2009. године са „Графопроект“ из Београда.

Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Набавка услуга планирана је у Плану јавне набавке за 2009. годину под редним бројем 18

Предмет уговора је производња четири емисије АГРО СВЕТ у трајању од 30 минута. Извршилац се такође обавезао да ће сваку произведену емисију емитовати на 53 локалне телевизијске станице као и минимум 5 телевизијских записа емитовања сваке од емисија по избору за сваку од емисија.

Вредност овог уговора износи 2.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.596 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 4. уговора дефинисано је да ће се исплата уговорене цене за услуге које су предмет овог уговора извршити на основу авансне и окончане ситуације.

Генерални инспекторат је 16.11.2009. године извршио исплату по авансној фаktури број 15-09 од 16.11.2009. године износ од 1.298 хиљада динара, што представља 50% вредности уговора.

„Графопроект“ А. Д. из Београда је Дописом од 15.12.2009. године обавестио Генерални инспекторат о завршетку првог дела пројекта, снимања две едукативне емисије из пољопривреде под називом Агро свет.

Генерални инспекторат није у својим помоћним евиденцијама исказао преузете, а неизмирене обавезе по уговору број: 404-02-38/2009-06 од 23.10.2009. године у износу 1.298 хиљада динара, у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем па је на тај начин потценио активна временска разграничења – обрачунате неплаћене расходе конто 131200 за износ од 1.298 хиљада динара и 200000-обавезе за исти износ.

6. Министарство за инфраструктуру

Министарство за инфраструктуру је извршило расходе за услуге по уговору у износу од 130.288 хиљада динара.

Тестирани су расходи за остале компјутерске услуге у износу од 2.151 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 3.598 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 19.396 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 92.510 хиљада динара, што укупно износи 117.655 хиљада динара, односно 90,30%.

Утврђено је да су тестирани расходи- остале компјутерске услуге и медијске услуге радија и телевизије правилно исказане.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

Министарство је у Појединачнј пореској пријави - Подаци о примаоцима прихода из радног односа исказало да је у току 2009. године на име примања из радног односа извршена исплата за укупно 205 лица.

У Појединачнј пореској пријави - Подаци о примаоцима прихода ван радног односа исказане су исплате које је министарство извршило за укупно 292 лица.

Поређењем података из наведених пријава уочено је да је од укупног броја лица (205 лица) која су имала примања из радног односа 146 лица имало приходе и ван радног односа остварене у министарству.

Укупно исказани расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у 2009. години износили су 19.402 хиљада динара.

Тестиран је износ од 19.396 хиљада динара, односно 99,96%.

Министар за инфраструктуру је доношењем решења образовао више комисија за:

- обављање основног, редовног и ванредног прегледа пловених постројења намењених за привредне и јавне сврхе за територију РС
- попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2008. године,
- полагање стручног испита за стицање звања управљача и руковоаца чамца - укупно 11 комисија по подручјима лучких капетанија
- обављање основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловених постројења која нису намењена за привредне и јавне сврхе - 11 комисија по подручјима лучких капетанија
- полагање стручног испита за обављање послова заповедника брода на Дунаву, за руковање бродским радио-телефонском станицом у међународном речном саобраћају и за управљање бродом на Дунаву помоћу радара
- полагање стручног испита за обављање послова за превоз опасних терета одређеним врстама бродова у међународном речном саобраћају
- стицање овлашћења о оспособљености, односно посебној оспособљености помораца - укупно 4 комисије.

Комисије су образоване на основу члана 23. Закона о државној управи, члана 192. Закона о општем управном поступку, члана 11. Закона о министарствима, Уредбе о обављању основног, редовног и ванредног прегледа чамаца и пловених постројења¹⁰³, Правилника о овлашћењима о оспособљености чланова посаде поморских бродова трговачке морнарице СРЈ и условима за њихово стицање¹⁰⁴, Правилника о начину полагања стручног испита за стицање звања чланова посаде трговачке морнарице¹⁰⁵, Правилника о програму и начину полагања стручног испита за стицање звања управљача и руковоаца чамца¹⁰⁶, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰⁷.

Све комисије, изузев Комисије за попис, образоване су на период од 4 (четири) године.

Решењима о образовању комисија је утврђено да члановима комисија припада накнада за рад чији се износ утврђује посебним решењем.

О раду Комисије сачињава се Записник, након чега Министар, на предлог председника Комисије, доноси Решење о висини накнаде члановима Комисије.

У поступку ревизије утврђено је да је накнада за рад у комисијама исплаћена за 86 лица од којих су 62 запослени у Министарству, а осталих 24 су запослени код другог послодавца.

Исплаћена нето накнада запосленима у министарству износила је 10.115 хиљада динара, односно 15.233 хиљада динара бруто.

Просечна нето исплаћена накнада по запосленом износила је 163 хиљада динара. Посматрано по запосленом на годишњем нивоу нето накнада се кретала до 533 хиљада динара.

Исплаћена накнада запосленима код другог послодавца за укупно 24 лица износила је 2.764 хиљада динара нето, односно 4.163 хиљада динара бруто.

¹⁰³ "Службени гласник РС" број 18/96

¹⁰⁴ "Службени лист СРЈ" број 67/99 и 71/00

¹⁰⁵ "Службени гласник СРС" број 29/83

¹⁰⁶ "Службени гласник СРС" број 29/83

¹⁰⁷ "Службени лист СРЈ" број 17/97

Просечно исплаћена нето накнада износила је 115 хиљада динара по лицу. Посматрано по лицу нето накнада на годишњем нивоу се кретала до 421 хиљада динара.

Исказани расходи за остале стручне услуге у 2009. години износили су 93.384 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу 92.510 хиљада динара, односно 99,06 %.

Тестирани издаци односе се на исплате бруто накнада за рад у радним групама у укупном износу 71.012 хиљада динара и исплате бруто накнада по закљученим уговорима о делу у износу 21.498 хиљада динара.

Рад у радним групама

Позивајући се на члан 11. Закона о министарствима, члан 23. став 1. и 2. Закона о државној управи и члана 28. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе¹⁰⁸ министар је образовао више радних група доношењем Решења о образовању радне групе и то:

а) Решењем број: 34-00-40/2008-01 од 26.09.2008. године образована је радна група за израду годишњих програма за спровођење Стратегије развоја железничког, друмског, водног, ваздушног и интермодалног транспорта у Републици Србији од 2008. до 2015. године. Радна група има 15 чланова и сви су запослени у министарству. Чланом 3. наведеног решења утврђено је да ће чланови радне групе бити растерећени обављања редовних послова, изузев неодложних и оних који се не могу пренети на другог извршиоца у периоду од уручења решење до завршетка пројекта.

б) Решењем министра број: 119-01-00169/2008-01 од 17.09.2008. године, од 19.06.2009. године и 19.08.2009. године образована је радна група за реализацију пројекта изградње саобраћајне инфраструктуре која броји 14 чланова. У образложењу Решења наводи се да "У члану 11. Закона о министарствима одређени су послови државне управе који чине делокруг Министарства за инфраструктуру, а између осталог прописано је да ово министарство обавља послове државне управе који се односе на реализацију пројекта изградње саобраћајне инфраструктуре. Послови реализације пројекта изградње нису се до сада обављали у министарству надлежном за послове саобраћаја нити у било ком другом министарству тако да у овом министарству ни унутрашње уређење ни систематизација радних места нису прилагођене обављању тих послова, а који захтевају високо стручно специјализоване експерте. Решење је нађено у образовању радне групе у циљу пружања помоћи овом министарству." Сви чланови радне групе су запослени код другог послодавца осим руководиоца радне групе.

в) Решењем број: 011-00-00161/2008-01 од 23.09.2008. године образована је радна група за реализацију и праћење пројекта свеобухватне реформе прописа од 7 чланова. Сви чланови радне групе су запослени у министарству.

г) Решењем број: 021-01-00035/2008-01 од 01.09.2008. године образована је радна група за израду Заједничког пројекта "Ка ефикаснијем спровођењу реформи"- ГОП Пројекат од 20 чланова. Сви чланови радне групе су запослени у

¹⁰⁸ "Службени гласник РС" број 81/07 - пречишћен текст

министарству. Чланом 3. наведеног решења утврђено је да ће чланови радне групе бити растерећени обављања редовних послова, изузев неодложних и оних који се не могу пренети на другог извршиоца у периоду од уручења решења до завршетка пројекта.

д) Решењем број: 011-00-104/2008-01 од 30.12.2008. године образована је радна група за реализацију Акционог плана израде техничких прописа са мерама за њихову примену и одрживост уређеног система која броји 18 чланова од којих је 15 чланова запослено у министарству.

ђ) Решењем број: 119-01-52/2009-01 од 02.03.2009. године образована је Радна група за пружање стручне помоћи у припреми и изради тендерске документације за спровођење јавне набавке радова на изградњи деоница аутопута Хоргош - Нови Сад на "Коридору 10" и праћење радова. У радној групи ангажовано је 8 лица и сви су запослени код другог послодавца. Решењем је прецизирано да ће се послови обављати после радног времена и у нерадне дане.

е) Решењем број: 119-01-66/2009-01 од 26.11.2009. године образована је радна група за израду и одржавање информационог система за усаглашавање редова вожње међународних аутобуских линија и спровођење поступка усаглашавања која броји 4 члана од којих су два члана запослена у министарству.

ж) Решењем број: 119-01-09/2008-15-1 од 01.08.2008. године образована је радна група за израду Информације у складу са чланом 4. и одредбом I/7 STCW конвенције и Одељком А- I/7 STCW Правилника. Радна група у саставу има 4 члана од којих је један члан запослен у министарству.

з) Решењем број: 119-01-23/2009-11 од 03.03.2009. године образована је радна група за израду подзаконског акта којим ће се ближе уредити технички и други услови за изградњу, реконструкцију и одржавање индустријских колосека, постројења, уређаја и објеката на њима и железничким возилима. У Радној групи ангажовано је 7 лица, од којих је 3 лица запослено у министарству. Решењем је утврђено да ће се рад у радној групи обављати после радног времена и у нерадне дане.

и) Решењем број: 119-01-087/2009-01 од 09.06.2009. године образована је радна група за одржавање информационог система, реализацију књижења рачуноводствених исправа, реализацију и праћење исплата комисија за стицање овлашћења о оспособљености помораца након основне обуке и пловећих постројења. Задатак радне групе је да због не постојања уже унутрашње организационе у секретаријату министарства (вођење пословних књига и других евиденција са документацијом на основу које се евидентирају све трансакције које исказују промене и стање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, врши усклађивање промена и стања главне књиге са главном књигом Трезора, саставља финансијски извештај и Завршни рачун) обавља одржавање информационог система који је неопходан за функционисање финансијске службе, врши књижење рачуноводствених исправа, реализацију и праћење исплата комисија, води евиденцију, попуњава потребне формуларе за пријаву Републичкој управи прихода и ПИО фонду. Радна група броји 15 чланова од којих су четири члана запослени у министарству. Решењем је утврђено да ће чланови радне групе обављати своје редовне активности током радног времена, док ће се рад у Радној групи обављати после радног времена.

ј) Решењем број: 119-01-134/2008-01 од 30.12.2008. године образована је Радна група за израду нацрта одлука о давању овлашћења за спровођење поступка јавних набавки у име и за рачун Министарства и уговора о одобравању средстава

за извођење радова. У радној групи је ангажовано 6 лица и сви су запослени у министарству. Чланови радне групе обављају своје редовне активности током радног времена, док се рад у Радној групи обавља после радног времена.

к) Решењем број: 119-01-063/2009-01 од 30.04.2009. године образована је Пројектна група за оверу и регистрацију међумесних редова вожње у линијском превозу путника за регистрациони рок од 01.06.2009. -31.05.2010. године. Пројектна група броји 17 чланова и сви су запослени у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

л) Решењем број: 344-08-4399/09-12 од 03.08.2009. године образована је Радна група за израду Правилника о подели моторних возила и прикључних возила, Правилника о условима које морају да испуњавају возила у саобраћају на путу у погледу димензија, техничких услова и уређаја, склопова и опреме и техничких норматива и Правилника о начину, времену поседовања и коришћења зимске опреме на возилу у саобраћају на путевима. Радна група броји 10 чланова од којих је 7 запослено у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

љ) Решењем број: 344-08-4401/09-012 од 03.08.2009. године образована је Радна група за израду Правилника о стратешкој компаративној анализи утицаја новог, односно реконструисаног пута на безбедност саобраћаја на путној мрежи и Правилника о условима које морају испуњавати тунели у погледу безбедности саобраћаја. Радна група броји 13 чланова од којих је 5 запослено у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

м) Решењем број: 119-01-171/2009-01 од 13.11.2009. године образована је Међуресорна радна група за координацију активности у вођењу преговора о закључивању Уговора о успостављању Транспортне заједнице која у саставу броји 34 члана од којих је 12 запослено у министарству.

н) Решењем број: 401-00-01206/2008-01 од 14.01.2009. године образована је Радна група за формулисање средњорочних мера неопходних за спровођење свеобухватне консолидације "Jat-Airways" а.д. Београд која у саставу броји 7 чланова од којих су 2 запослена у министарству.

њ) Решењем број: 33600-0065/2008-16 од 15.09.2008. године образована је Радна група за израду и спровођење активности у вези са Националним програмом интеграција Републике Србије у Европску унију. У Радној групи ангажовано је 15 лица од којих су сви запослени у министарству.

о) Решењем број: 119-01-154/2009-01 од 23.10.2009. године образована је Радна група за подршку пројекту "Техничка помоћ у реализацији споразума о европском заједничком ваздухопловном подручју у РС" која у саставу броји 6 чланова од којих су 4 запослена у министарству.

п) Решењем број: 119-01-00158/2008-01 од 05.09.2008. године и од 05.10.2008. године, образована је Радна група за имплементацију, реализацију и праћење пројеката Националног инвестиционог плана. Радну групу чини 11 чланова од којих је 10 запослено у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

р) Решењем број: 119-01-129/2008-01 од 01.09.2008. године образована је Радна група за програмирање инструмената за претприступну помоћ у сектору саобраћаја. Радну групу броји 15 чланова и сви су запослени у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

с) Решењем број: 011-00-00181/2007-15 од 02.04.2008. године образована је Радна група за израду Нацрта Закона о унутрашњој пловидби која у свом саставу

броји 15 чланова од којих је 9 чланова запослено у министарству. Активности радне групе се обављају после радног времена и нерадним данима.

т) Решењем број: 119-01-64/2009-01 од 05.05.2009. и 01.08.2009. године образована је Радна група за обављање послова вожње министра и државних секретара службеним возилима која броји 7 чланова и сви су запослени код другог послодавца. Задатак радне групе је да службеним возилима обављају послове вожње за потребе и по налогу министра и државних секретара у Министарству за инфраструктуру ван радног времена и у време државних празника, као и да се старају о регистрацији и исправности службених возила која су им поверена на управљање.

Решењима о образовању радних група је утврђено да чланови радне групе имају право на накнаду за рад у радним групама чија ће висина бити накнадно утврђена посебним решењем.

Руководиоци радних група месечно су достављали извештаје о раду радних група за претходни месец односно за месец за који се врши исплата.

Министар је Решењем о овлашћивању руководиоца пројектних група и радних група за одређивање накнаде за рад лица ангажованих у пројектној и радној групи број: службено од 01.9.2008. године овластио руководиоце пројектних и радних група да одређују висину накнаде за рад члановима пројектних и радних група, сходно ангажовању појединих чланова, с тим што месечни износ накнаде за рад у пројектној или радној групи не може бити већи од 90 хиљада динара за изузетно сложене и одговорне послове.

Исплата је у целости извршена из сопствених прихода министарства (Извор 04).

У радним групама у току 2009. године било је ангажовано 186 лица, од чега је 91 лице запослено у министарству инфраструктуре, а остали су запослени код другог послодавца.

Запосленима у министарству исплаћено је укупно 32.525 хиљада динара нето, односно 48.983 хиљада динара бруто. Исплаћена нето накнада запосленима у министарству инфраструктуре кретала се од 20 хиљада динара до 1.415 хиљада динара, а 50% исплаћене накнаде примило је 20 запослених.

Запосленима код другог послодавца исплаћено је укупно 14.627 хиљада динара нето, односно, 22.029 хиљада динара бруто. Исплаћена накнада кретала се од 10 хиљада динара до 840 хиљада динара.

Законом о државним службеницима прописано је да државни службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима (члан 13).

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеници и намештеници остварују право на плату коју чине основна плата (чл. 7-22) и додатке на основну плату државног службеника, и то: додатак за време проведено у радном односу, додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност (чл. 23-31), право на накнаду плате (чл. 32-36) и право на накнаду трошкова и на друга примања која су уређена посебним колективним уговором за државне органе (чл. 37-39).

Утврђено је да наведеним законом није прописано право државних службеника и намештеника на накнаду за рад у комисијама, односно радним групама.

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописан је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних лица и именованих, постављених и запослених лица у министарствима.

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима уређени су услови под којима изабрана лица као и постављена лица чија радна места нису положаји у државним органима остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу и друга примања, начин остваривања права и висина накнаде трошкова и других примања.

Утврђено је да наведеним прописима није прописано право именованог и постављеног лица на накнаду за рад у радним групама.

Законом о државним службеницима прописано је да је државни службеник дужан да поступи по писменом налогу којим га руководилац одређује за рад у радној групи у свом или у другом државном органу (члан 22).

Уредбом о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе¹⁰⁹, прописано је: да руководилац може да оснује посебну радну групу и у њу именује стручњаке у одговарајућим областима да би пружили стручну помоћ у најсложенијим пројектним задацима (члан 28. став 1); да се финансирање рада посебних радних група одређује правилником који доноси министар за државну управу и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија (члан 28. став 3).

Утврђено је да до дана вршења ревизије правилник није донет.

Законом о раду¹¹⁰ прописано је: да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије одређено (члан 2. став 2); да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом из члана 118. тачке 1-4. (за долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, смештаја и исхране за рад и боравак на терену), других примања из члана 119. (отпремнина при одласку у пензију, накнада трошкова погребних услуга и накнада штете због повреде на раду) и члана 120. тачка 1. овог закона (јубиларна накнада и солидарна помоћ) (члан 105 став 3).

Сходно наведеном, за лица која су запослена у Министарству, а чланови су комисија и радних група, накнада коју примају представља друго примање које чини зараду – плату запосленог и исказује се у оквиру категорије 410000 – расходи за запослене на конту 416100 – награде запосленима и остали посебни расходи.

Исплаћену накнаду за рад у комисијама Министарство је у укупном износу исказало на конту 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, а исплаћену накнаду за рад у радним групама у укупном износу на конту 423599 – остале стручне услуге (како за исплате запосленима код другог послодавца, тако и за исплате запосленима у Министарству за инфраструктуру).

Утврђено је да је на овај начин Министарство потценило расходе за запослене у износу 64.216 хиљада динара и преценило расходе стручних услуга у истом износу.

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, број 81/07 - пречишћен текст

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

Наведена средства у буџету су планирана на апропријацији са које су и извршена.

Уговори о делу

Правни основ за закључивање Уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду. Министарство је у 2009. години вршило исплате по Уговорима о делу закљученим са укупно 52 лица.

Сва лица су имала статус лица осигураних по другом основу.

Уговори о делу су закључени за следеће послове:

а) координатор, који за потребе Министарства координира рад са представницима локалне самоуправе, учествује у припреми спровођења јавних набавки за пројекте које финансира Министарство, прати динамику извођења радова и извршења рокова по пројектима Министарства, учествује у изради планова за пројекте које ће финансирати Министарство; уговори су закључени са 10 извршилаца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 4.614 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-19	координатор – кор. 10	01.10.2008–31.03.2009.	50	434
	112-04-1/2009-01-18		23.03.2009–22.09.2009.	50	
2	112-04-4/2008-01-39	координатор – СО Шабац	01.12.2008–31.05.2009	50	588
	112-04-1/2009-01-28		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-28		25.09.2009–24.03.2010	50	
3	112-04-4/2008-01-31	координатор Севернобачки округ	03.11.2008–02.05.2009	50	206
4	112-04-4/2008-01-32	координатор СО Мали Зворник	03.11.2008–02.05.2009	50	492
	112-04-1/2009-01-31	Крупањ, Коцељева, Љубовија	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-31	Владимирци	25.09.2009–24.03.2010	50	
5	112-04-4/2008-01-34	координатор Средњобачки округ	03.11.2008–02.05.2009	50	542
	112-04-1/2009-01-33		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-33		25.09.2009–24.03.2010	50	
6	112-04-4/2008-01-40	координатор СО Нова Варош	01.01.2009–30.06.2009	70	752
	112-04-1/2009-01-29	Прибој, Пријеполје, Нови Пазар	25.03.2009–24.09.2009	70	
	112-04-1/2009-01-29		25.09.2009–24.03.2010	70	
7	112-04-4/2008-01-37	координатор Јужнобанатски округ	21.11.2008–20.05.2009	50	600

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

	112-04-1/2009-01-36		25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-36		25.09.2009–24.03.2010	50	
8	112-04-4/2008-01-33	координатор СО Шабац, Лозница	03.11.2008–02.05.2009	50	542
	112-04-1/2009-01-32	Богатић	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-32		25.09.2009–24.03.2010	50	
9	112-04-1/2009-01-16	координатор СО Зрењанин,	13.03.2009–31.03.2009	70	356
	112-04-1/2009-01-23	Средњебанатски округ	23.03.2009–22.09.2009	50	
10	112-04-1/2009-01-42	координатор - Борски и Зајечарски округ	01.10.2009–31.03.2010	50	100

б) односи са медијима, припреме интервјуа, анализе прес клипинга и односи са јавношћу; уговори су закључени са 8 извршилаца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 4.050 хиљада динара.

у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-26	Новинар - Нови Сад	01.10.2008–31.03.2009	50	536
	112-04-1/2009-01-22		23.03.2009–22.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-22		25.09.2009–24.03.2010	50	
2	112-04-4/2008-01-16	односи са јавношћу	01.09.2008–28.02.2009	50	550
	112-04-1/2009-01-17		01.03.2009–31.08.2009	50	
	112-04-1/2009-01-17		01.09.2009–28.02.2010	50	
3	112-04-1/2009-01-38	односи са медијима	25.03.2009–24.03.2010	50	440
4	112-04-4/2008-01-22	односи са медијима, прављ. Плана	10.10.2008–09.04.2009	70	140
5	112-04-4/2008-01-36	односи са медијима, организовање	19.11.2008–18.05.2009	50	561
	112-04-1/2009-01-35	посебних интервјуа, маркетинг	25.03.2009–24.09.2009	50	
	112-04-1/2009-01-35	промоције	25.09.2009–24.03.2009	5	
6	112-04-1/2009-01-26	припрема интервјуа, састављање	24.03.2009–23.09.2009	70	560
	112-04-1/2009-01-26	медија плана, анализе прес клипинга	25.09.2009–24.03.2010	70	

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

7	112-04-1/2009-01-20	интервјуи, прес клипинг	23.03.2009–22.09.2009	50	287
8	112-04-4/2008-01-12	припрема интервјуа, састављање	01.08.2008–31.01.2009	70	975
	112-04-1/2009-01-5	медија плана, анализе прес клипинга	02.02.2009–31.07.2009	70	
	112-04-1/2009-01-38		25.03.2009–24.09.2009	90	
	112-04-1/2009-01-38		25.09.2009–24.03.2010	90	

в) технички послови државног секретара и министра; уговори су закључени са 3 извршиоца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 1.251 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-18	технички послови државног секретара	25.09.2008–24.03.2009	35	379
	112-04-1/2009-01-17		25.03.2009–24.09.2009	35	
	112-04-1/2009-01-17		25.09.2009–24.03.2010	35	
2	112-04-4/2008-01-38	технички послови државног секретара	01.12.2008–31.05.2009	30	323
	112-04-1/2009-01-37		25.03.2009–24.09.2009	30	
	112-04-1/2009-01-37		25.09.2009–24.03.2010	30	
3	112-04-4/2008-01-17	технички послови министра	01.09.2008–28.02.2009	50	550
	112-04-1/2009-01-11		01.03.2009–31.08.2009	50	
	112-04-1/2009-01-11		01.09.2009–28.02.2010	50	

г) књижење текућих промена и израда образаца финансијских извештаја; уговори закључени са 5 извршиоца и исплаћена је нето накнада у укупном износу од 635 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-3/2008-01/84	књижење текућих промена и израда образаца	30.11.2008–31.12.2008	50	200
	401-00-20/2009-01/6		05.01.2009–31.01.2009	50	
	401-00-20/2009-01/9		02.02.2009–28.02.2009	50	
	401-00-20/2009-01/13		02.03.2009–31.03.2009	50	
2	401-00-20/2009-01/3	књижење текућих	05.01.2009–31.01.2009	40	120

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

	401-00-20/2009-01/3	промена и израда образаца	02.02.2009–28.02.2009	40	
	401-00-20/2009-01/14		02.03.2009–31.03.2009	40	
3	401-00-20-2009-01/2	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	50	150
	401-00-20-2009-01/7		02.02.2009–28.02.2009	50	
	401-00-20-2009-01/12		02.03.2009–31.03.2009	50	
4	112-04-1/2009-01-15	електронско књижење промена	01.03.2009–31.05.2009	15	45
5	401-00-20/2009-01/4	књижење текућих промена и израда образаца	05.01.2009–31.01.2009	40	120
	401-00-20/2009-01/11		02.02.2009–28.02.2009	40	
	401-00-20/2009-01/15		02.03.2009–31.03.2009	40	

д) чишћење у лучким капетанијама; уговори су закључени са 6 извршилаца и исплаћена је нето накнада у износу од 635 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-3	спремачица ЛК Бездан	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-3		01.07.2009–31.12.2009	9	
2	112-04-4/2008-01-2	спремачица ЛК Тител	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-2		01.07.2009–31.12.2009	9	
3	112-04-4/2008-01-5	спремачица ЛК Апатин	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-5		01.07.2009–31.12.2009	9	
4	112-04-4/2008-01-4	спремачица ЛК Велико Градиште	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-4		01.07.2009–31.12.2009	9	
5	112-04-4/2008-01-1	спремачица ЛК Панчево	01.01.2009–30.06.2009	9	99
	112-04-23/2009-01-1		01.07.2009–31.12.2009	9	
6	112-04-4/2008-01-6	спремачица ЛК Београд	10.12.2008–30.06.2009	12	140
	112-04-23/2009-01-6		01.07.2009–31.12.2009	12	

ђ) возач курир и послови возача министра и државних секретара; уговори су закључени са 9 извршилаца и исплаћена је нето накнада у износу од 1.056 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-11	возач министра	01.09.2008–28.02.2009	30	120
	112-04-1/2009-01-10		01.03.2009–31.08.2009	30	
2	112-04-4/2008-01-14	возач државног секретара	01.09.2009–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-13		01.03.2009–31.08.2009	15	
3	112-04-4/2008-01-13	возач државног секретара	01.09.2008–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-12		01.03.2009–31.08.2009.	15	
4	112-04-4/2008-01-35	возач државног секретара	03.11.2008–02.05.2009	15	62
5	112-04-1/2009-01-7	возач државног секретара	01.01.2009–30.06.2009	60	60
6	401-00-20/2009-01/5	возач курир	09.02.2009–09.03.2009	15	15
7	112-04-4/2008-01-15	возач државног секретара	01.09.2008–28.02.2009	15	60
	112-04-1/2009-01-14		01.03.2009–31.08.2009	15	
8	112-04-1/2009-01-39	возач министра	01.06.2009–30.11.2009	45	249
9	112-04-1/2009-01-3	возач курир Златиборски округ	14.01.2009–13.07.2009	40	370
	112-04-1/2009-01-3		14.07.2009–13.01.2010	30	

е) унапређење сарадње са Европском унијом и Русијом; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 622 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-8	унапређ. сарадње са ЕУ и Русијом	18.02.2009–17.08.2009	60	622
	112-04-1/2009-01-8		18.08.2009–17.02.2010	70	

ж) снимање из ваздуха; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 440 хиљада динара,

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-46	снимање из ваздуха	исплата извршена по обављеном послу	190	440
	112-04-1/2009-01-43			60	
	112-04-1/2009-01-40			190	

з) анализа регионалних организација за речни и поморски саобраћај; уговор је закључен са једним лицем и исплаћено је 300 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-4/2008-01-23	анализа рег. организација	10.10.2009–09.04.2009	50	300
	112-04-1/2009-01-21	речни и поморски саобраћај	23.03.2009–22.09.2009.	50	

и) услуге превођења; уговори су закључени са 2 лица и исплаћено је 147 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-40/2009-01	превођење - либијски	испл. по обављ. посл.	45	45
2	112-04-4/2008-01-7	преводица	09.10.2008–31.12.2008	102	102

ј) остало - уговори су закључени са 6 лица и исплаћено је укупно 525 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Број уговора	Опис посла	Период за који је закључен уговор	Уговорени износ	Укупно исплаћено у нето износу
1	112-04-1/2009-01-45	детаљна дефекција чамаца	01.10.2009–31.03.2010.	50	150
2	112-04-1/2009-01-9	праћење и припрема инф. водни	06.01.2009–13.02.2009	70	70

3	401-00-1216/08	кадровска служба Нови Сад	01.10.2008–31.03.2009	5	95
	112-04-15/2009-01		01.04.2009–31.12.2009	10	
4	112-04-3/2008-01/85	кафе кухиња у поподневним сатима	31.11.2008–31.12.2008	20	40
	401-00-20/2009-01/8		05.02.2009–05.03.2009	20	
5	112-04-1/2009-01-45	Лука Бар, Дунавска комисија	05.10.2009–04.04.2010	70	140
6	112-04-1/2009-01-44	обрада података ЛК Нови Сад	27.10.2009–26.04.2010	30	30

Министарство је по уговорима о делу исплатило укупну нето накнаду у износу од 14.275 хиљада динара, односно 21.498 хиљада динара бруто.

Накнада је исплаћена делом из извора 01 – средстава буџета, а делом из сопствених прихода.

Ангажована лица су поднела извештаје о извршеним пословима у месецу за који се вршила исплата накнаде.

Утврђено је:

Законом о државним службеницима у члану 4. утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе.

Законом о раду у члану 199. утврђено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

На основу Закона о раду, као и одредби Закона о државним службеницима и Закона о министарствима за обављање послова под тачкама а), б), в), г) и ђ), чија је укупна вредност 11.606 хиљада динара, нису се могли закључити уговори о делу.

Законом о буџетском систему у члану 57. утврђено је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни или индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Законом о јавним набавкама у члану 6. којим је уређена набавка услуга утврђено је да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у анексима IА и IБ, који су одштампани уз закон и чине његов саставни део.

У истом члану у ставу 2. и 3. дефинисано је да се на набавку услуга наведених у Анексу IА примењују све одредбе Закона о јавним набавкама, а на набавку услуга наведених у Анексу IБ одредбе Закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину у члану 22. утврђено је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 290 хиљада динара до 2.900 хиљада динара.

Министарство није поступило у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и за набавку осталих стручних услуга наведених под тачком е) и ж) није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама, у укупном износу од 1.062 хиљаде динара.

7. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој исказало је расходе за услуге по уговору у износу од 203.090 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 29.462 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 150.285 хиљада динара, што укупно износи 179.747 хиљада динара, односно 88,51%.

Утврђено је да су тестирани расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија правилно исказане.

Остале стручне услуге

Расходи за остале стручне услуге извршени су у износу од 160.939 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 150.285 хиљада динара односно 93,38 %.

Расходи по уговорима о делу извршени су у износу од 25.249 хиљада динара.

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду.

Законом о државним службеницима, прописано је да се за права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом, примењују општи прописи о раду и посебан колективни уговор за државне органе (члан 4).

Законом о раду прописано је да Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Уговори се закључују у писаном облику (члан 199).

Законом о буџетском систему прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружања услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (члан 57).

Законом о јавним набавкама прописано је: да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у анексима IА и IБ који су одштампани уз закон и чине његов саставни део, да се на набавке услуга наведених у Анексу IА примењују све одредбе закона о јавним набавкама, а на набавку услуга наведених у Анексу IБ

примењују одредбе закона о јавним набавкама којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга (члан 6).

Тестиран је укупан нето износ од 9.181 хиљаду динара, односно бруто износ од 14.595 хиљада динара извршених исплата по основу уговора о делу закљученим са 33 лица.

Уговорима о делу уговорени су послови који у опису одговарају описима послова радних места систематизованих у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за науку и технолошки развој, различите сложености разврставани у различита звања од саветника до вишег саветника.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у неопходност, а нарочито целисходност закључених уговора о делу, имајући у виду да би за исте послове обављене из радног односа запослени примили плату у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника¹¹¹.

Утврђено је:

Министарство није могло закључивати уговоре о делу са лицима за обављање послова из делокруга Министарства, који су обнављани или су трајали до дванаест месеци у континуитету у циљу извршавања одређених активности Министарства у износу од 14.595 хиљада динара.

Набавка осталих стручних услуга за тестиране уговоре о делу није извршена у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

8. Министарство омладине и спорта Глава 22

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за услуге по уговору у износу од 24.759 хиљада динара

Тестирани су расходи у износу од 23.116 хиљада динара, односно 93,36% и то: на глави 22. услуге за израду софтвера у износу од 3.693 хиљада динара, услуге штампања публикација у износу од 1.354 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 588 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 2.841 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 60 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 2.408 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 4.675 хиљада динара, и на глави 22.4 за услуге по уговору у износу од 7.497 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи: услуге за израду софтвера, услуге штампања публикација, остале услуге штампања, услуге информисања јавности, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге, остале опште услуге правилно су исказани на глави 22. и услуге по уговору на глави 22.4 правилно исказани.

¹¹¹ "Службеном гласнику РС", бр. 62/2006, 63/2006-исправка, 115/2006- исправка и 101/2007

2.4.2.1.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Укупни расходи за специјализоване услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 13.632.441 хиљада динара (услуге у 2008. години 12.680.546 хиљада динара).

Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.470.535 хиљада динара, односно 54,80% укупно исказаних расхода за специјализоване услуге.

Тестирани су расходи код: Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		7.456	0	0,00	0,00
2	Министарство просвете		242.067	138.664	1,02	57,28
3	Министарство рада и социјалне политике		41.176	24.579	0,18	59,69
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		371.552	156.332	1,15	42,08
5	Министарство за инфраструктуру		0	0	0,00	0,00
6	Министарство за науку и технолошки развој		7.884.868	7.139.021	52,37	90,54
7	Министарство омладине и спорта		16.230	11.939	0,09	73,56
	УКУПНО	13.632.441	8.563.349	7.470.535	54,80	87,24

1. Министарство просвете

Министарство просвете исказало је укупне расходе специјализованих услуга у износу од 242.067 хиљада динара од чега су расходи министарства 135.055 хиљада динара, а административни трансфери - расходи индиректних корисника износили су 107.012 хиљада динара.

Тестирани су укупни расходи за специјализоване услуге у износу од **138.664 хиљада динара, односно 57,28%** и то: услуге образовања у износу од 29.494 хиљада динара, услуге образовање деце грађана који живе у иностранству у износу од 77.700 хиљада динара, остале специјализоване услуге у износу од 6.776 хиљада динара и специјализоване услуге индиректним корисницима у износу од 24.794 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге образовања, услуге образовања деце грађана који живе у иностранству и специјализоване услуге индиректним корисницима правилно исказане.

Остале специјализоване услуге

Извршени расходи за остале специјализоване услуге министарства исказани су у износу од 7.296 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу 6.776 хиљада динара, односно 92,87%.

а) Министарство је са Заводом за здравствену заштиту студената из Београда закључило Уговор о поверавању контроле исхране и смештаја ученика и студената број: 401-00-29/2009-05 од 26.01.2009. године.

Завод је у обавези да изврши контролу исхране и смештаја у установама ученичког и студентског стандарда у Републици Србији, односно угоститељским организацијама које врше услуге исхране и смештаја ученика и студената.

Министарство се обавезало да за Заводу за извршене услуге плаћа накнаду по уговореним ценама и испостављеним фактурама.

У 2009. години министарство је извршило пренос средстава Заводу у износу од 5.776 хиљада динара.

Пренос средстава вршен је по испостављеним фактурама и потврдама о извршеном надзору у установама ученичког и студентског стандарда.

б) Министарство је дана 27.04. 2009. године пренело Друштву математичара Србије на име осталих специјализованих услуга износ од 1.000 хиљаду динара. Средства су пренета као аконтација трошкова 26. Балканске математичке олимпијаде за ученике средњих школа. Пренос средстава је извршен по Решењу о исплати средстава министра број: 451-02-00052/11/2009-08 од 21.04.2009. године. По окончаном такмичењу Друштво је било дужно да достави Извештај са приложеном финансијском документацијом.

У поступку ревизије није стављен на увид Извештај ни финансијска документација којом се правдају наведени расходи.

2. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за специјализоване услуге у износу од 41.176 хиљада динара.

Тестирани су укупни расходи за специјализоване услуге у износу од 24.579 хиљада динара, односно 59,69% и то: остале специјализоване услуге - прославе на функцији 10. Глава 19. у износу од 12.493 хиљаде динара, остале специјализоване услуге на функцији 410. Глава 19 у износу од 3.252 хиљада динара и остале специјализоване услуге на функцији 90 – глава 19.3 у износу од 8.834 хиљада динара

Утврђено је да су тестирани расходи за остале специјализоване услуге - прославе код функције 10. Глава 19. и функција 90 Глава 19.3. правилно исказани.

Остале специјализоване услуге

Министарство је исказало на функцији 410. Глава 19. специјализоване услуге на дан 31.12.2009. године у износу од 3.762 хиљаде динара.

Тестиране су остале специјализоване услуге - конто 424911. Министарство рада и социјалне политике исказало је остале специјализоване услуге на дан 31.12.2009. године у износу од 3.595 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 3.252 хиљада динара, односно 90,46%.

Министарство рада и социјалне политике спровело је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности.

Процењена вредност јавне набавке мале вредности је око 2.800 хиљада динара. Средства за набавку су предвиђена Планом јавних набавки и Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину.

На основу спроведеног поступка министарство је закључило Уговор број 404-02-12/11/2009-05 од 23.01.2009. године са „Еве комп“ д.о.о., Земун.

Предмет уговора је пружање услуга одржавања internet доменске структуре у Министарству рада и социјалне политике, што подразумева одржавање и надгледање серверске доменске структуре.

Цена услуге из Уговора је 230 хиљада динара без ПДВ-а, односно 271 хиљаду динара са ПДВ, на месечном нивоу.

„Еве комп“ д.о.о. је за одржавање и надгледање серверске доменске структуре испоставио рачуне број: 09-360-000478 од 12.06.2009. године за месец април, 09-360-000891 од 14.09.2009. године за месец јул, 09-360-0001041 од 13.10.2009. године за месец септембар, 09-360-0001221 од 16.11.2009. године за месец октобар, у укупном износу од 1.086 хиљада динара.

Уз рачуне су достављени Извештаји о извршеним услугама за месец, оверени од стране одговорног лица, које својим потписом потврђује извршење посла.

Утврђено је да је Министарство извршене Остале специјализоване услуге требало да евидентира на конту 423000 – услуге по уговору у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је расходе за специјализоване услуге у износу од 357.396 хиљада динара, а по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 УФ износ од 14.156 хиљада динара, што укупно износи 371.552 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге код Дирекције Министарства, Управе за заштиту биља, Управе за шуме и Генералног инспектората у износу од 142.176 хиљада динара и износ од 14.156 хиљада динара по Пројекту ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије 4105 УФ, односно 42,08% (описан под тачком Б што укупно износи 156.332 хиљаде динара, односно 42,08%.

Дирекција Министарство – функција 420

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 424911-остале специјализоване услуге у износу 2.575 хиљада динара, што износи 41,80% расхода на конту 424000 –специјализоване услуге.

У оквиру конта 424911 – тестирањем су обухваћени уговори са Пољопривредним факултетом Нови Сад, за остале специјализоване услуге у износу 2.478 хиљада динара који чине 96,23% осталих специјализованих услуга и то:

а) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта, број:404-02-94/2009-09 од 11.09.2009.године, у складу са чланом 7. став 1, тачка 13. Закона о јавним набавкама¹¹².

Набавка за ове услуге предвиђена је у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 4. Табела 2.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање губара у Републици Србији“

Вредност уговора износи 3.750 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.425 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

¹¹² „Службени гласник РС“ број 116/08

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Исплата прве рате извршена је са апропријације 42400-специјализоване услуге у износу од 1.327 хиљада динара дана 06.10.2009.године.

б) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта број: 404-02-95/2009-09 од 11.09.2009.године, закључен у складу са чланом 7. став 1, тачка 13. Закона о јавним набавкама¹¹³.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање коровске вегетације на хидромелиорационим објектима у Републици Србији“ у циљу спровођења одговарајућих активних мера и активности у пракси, неопходних ради сузбијања коровске вегетације, а самим тим и повећања биљне производње.

Вредност уговора износи 3.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Са економске класификације 424911-остале специјализоване услуге извршена је исплата прве рате у износу од **1.151 хиљада динара** дана 06.10.2009.године.

Утврђено је да Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за специјализоване услуге) - конто 123200 у износу 2.478 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценио дате авансе за износ од 2.478 хиљада динара и 291000- пасивна временска разграничења за исти износ.

Управа за заштиту биља – глава 14.2

Извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 42.126 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге за заштиту биља у износу од 17.865 хиљада динара.

¹¹³ „Службени гласник РС“ број 116/08

Расходи за ове намене уређени су Законом о семену¹¹⁴ и Законом о садном материјалу воћака, винове лозе и хмеља¹¹⁵.

Управа за шуме – глава 14.4

Извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 112.210 хиљада динара. **Тестирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 89.000 хиљада динара.**

Расходи за ове намене уређени су Законом о шумама¹¹⁶.

Генерални инспекторат – глава 14.5

Извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 196.500 хиљада динара.

Тестиран је износ у висини од 32.833 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за специјализоване услуге код Управе за заштиту биља, Управе за шуме и Генералног инспектората правилно исказани.

4. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој исказало је расходе за специјализоване услуге у износу од 7.884.868 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.139.021 хиљада динара, односно 90,54 %.

Законом о научноистраживачкој делатности¹¹⁷, прописани су: Програми од општег интереса за Републику, обавезе надлежног Министарства, организације преко којих се могу остваривати програми, програми који се финансирају путем пројектног финансирања и да пројектно финансирање обухвата финансирање научноистраживачког рада истраживача и финансирање директних материјалних трошкова истраживања, поступак, услови и начин реализације програма од општег интереса за Републику.

Тестирање специјализованих услуга извршили смо кроз Програме од општег интереса за Републику и расподелу финансијских средстава из буџета Републике научноистраживачким организацијама.

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, број 45/05

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, број 18/05

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, број 46/91, 83/92, 53/93-др. закон, 54/93, 60/93-исправка, 67/93-др. закон, 48/94-др. закон, 54/96 и 101/05-др. закон

¹¹⁷ „Службени гласник РС“ број 110/05 и 50/06

Тестирана је расподела финансијских средстава из буџета Републике научноистраживачким организацијама, пренос средстава за програме од општег интереса за Републику и начин на који Министарство врши надзор трошења средстава.

Министарство је у складу са прописима спровело следеће активности: утврдило Програме из Члана 10 тачка 1-3 и 4-14 Закона о научноистраживачкој делатности; донело акт о испуњености услова за обављање научноистраживачке делатности од општег интереса, акта о избору, вредновању и финансирању програма за сваки програм посебно; опште критеријуме за избор пројеката и посебне критеријуме за сваку област за оцену истраживача; објавило јавне позиве, извршило пријем и обраду пријава, рецензирање пријављених пројеката, утврђивање ранг листе предложених пројеката на основу добијених рецензија и компетентности истраживача и оцену компетентности истраживача и пројеката према успостављеним критеријумима; одредило цене истраживачког месеца за уговарање - надокнада за рад истраживача, средстава за директне режијске материјалне трошкове и директне материјалне трошкове; закључило са изабраним реализаторима истраживања уговоре о реализацији пројеката из програма.

Пренос средстава вршен је на основу закључених уговора у складу са донетим одлукама.

Министарство је уговором обавезало реализаторе истраживања да Министарству доставе извештај о реализацији Пројекта и извештај о наменском трошењу финансијских средстава уплаћених од стране Министарства, укључујући и документацију из које произилази примена прописа о јавним набавкама. Обавеза руководиоца пројекта је да извештава Министарство о току реализације истраживања у оквиру Пројекта, као и о наменском трошењу средстава

Министарство је сваког месеца вршило ажурирање, контролу и корекцију података везаних за уговорене накнаде за рад (промена броја истраживача, промена звања, породилска одсуства и друго), а према информацијама реализатора истраживања.

Министарство је вршило праћење и анализе програма на основу годишњих извештаја који обухватају све активности и резултате постигнуте на пројекту у току године.

Организације којима је одобрено остваривање програма, односно пројекта подносе извештај о остваривању програма, односно пројекта годишње и по завршетку пројекта. Уз извештај о раду на пројекту достављени су извештаји о расходима на пројекту са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

Програм основних истраживања

Министарство је исказало расходе за Програм основних истраживања у износу од 4.196.432 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.196.432 хиљада динара, односно 100,00 %.

Програм истраживања у области технолошког развоја

Министарство је исказало расходе за Програм истраживања у области технолошког развоја од значаја за Републику у износу од 2.641.553 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.641.553 хиљада динара, односно 100,00 %.

Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику

Министарство је исказало расходе за Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику у износу од 438.269 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 301.036 хиљада динара, односно 68,69 %

Утврђено је да је Министарство по основу закључених уговора вршило надзор над наменским коришћењем финансијских средстава које је пренело реализаторима истраживања за рад истраживача и повремено вршило контролу трошења средстава за директне режијске материјалне трошкове и директне материјалне трошкове, што значи да контрола није вршена на поуздан и свеобухватан начин.

5. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта исказало је расходе за специјализоване услуге у износу од 16.230 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 11.939 хиљада динара, односно 73,56 % и то: геодетске услуге у износу од 358 хиљада динара, остале специјализоване услуге у износу од 11.581 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за геодетске услуге и остале специјализоване услуге, правилно исказани.

2.4.2.1.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Укупни расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 4.645.279 хиљада динара (у 2008. години 3.994.512 хиљада динара).

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 36.929 хиљада динара, односно 0,79%, укупних расхода текућих поправки и одржавања.

Тестирани су расходи код: Управе за трезор – Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		217.222	15.450	0,33	7,11
2	Министарство просвете		118.304	1.770	0,04	1,50
3	Министарство рада и социјалне политике		18.652	10.765	0,23	57,71
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		15.203	8.944	0,19	58,83
5	Министарство за инфраструктуру		1.412	0	0,00	0,00
6	Министарство за науку и технолошки развој		316	0	0,00	0,00
7	Министарство омладине и спорта		455	0	0,00	0,00
	УКУПНО	4.645.279	371.564	36.929	0,79	9,94

1. Министарство финансија

Министарство финансија исказало је укупне расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 217.222 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код Управе за трезор у износу од 15.450 хиљада динара, односно 7,11% и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 14.335 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.115 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршавани у складу са законским прописима.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 39.239 хиљада динара.

Тестирана је набавка услуга текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 14.335 хиљада динара (26,95% извршених расхода за текуће поправке и одржавање Управе за трезор) од предузећа „Термомонт“ Београд у

износу од 3.036 хиљада динара, предузећа „SEMPER“ д.о.о. Београд у износу од 7.287 хиљада динара и предузећа „Елкомс“ д.о.о. Београд у износу од 4.012 хиљада динара.

Управа за трезор закључила је Уговор за радове на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра Управе за трезор број: 404-592-9/09-001 дана 10.06.2009. године са предузећем „Термомонт“ Београд у износу од 3.036 хиљада динара. Исплата за ове намене извршена је дана 29.06.2009. године.

(Објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

Утврђено је да су тестирани расходи за поправке и одржавање зграда и објеката, правилно исказани, осим услуга по Уговору за радове на уређењу систем сале (data center) рачунарског центра Управе за трезор број: 404-592-9/09-001 дана 10.06.2009. године са предузећем „Термомонт“ Београд у износу од 3.036 хиљада динара. Исплата за ове намене извршена је дана 29.06.2009. године.

2. Министарство просвете

Министарство просвете извршило је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 118.304 хиљаде динара и то расходе министарства у износу 2.887 хиљада динара и расходе индиректних корисника у износу 115.417 хиљада динара.

Тестирани су расходи механичких поправки у износу од 1.770 хиљада динара, односно 1,50 %.

Утврђено је да су тестирани расходи за механичке поправке правилно исказани.

3. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 18.652 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 10.765 хиљада динара, односно 57,71% и то: текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 9.253 хиљада динара на функцији 10 - глава 19 и трансфери установама социјалне заштите за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.512 хиљаде динара, на функцији 070, глава 19.4.

Утврђено је да су трансфери установама социјалне заштите за услуге за текуће поправке и одржавање у тестираном износу правилно исказане.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката на функцији 10 - глава 19

Министарство је на функција 10 - глава 19. - Болест и инвалидност исказало расход за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 9.253 хиљада динара.

Тестиран је износ од 9.253 хиљада динара, односно 100%.

Спомен комплекс "Сремски фронт"

Општинско веће општине Шид донело је Закључак број 633-2/III-08 од 5.9.2008. године: "Да општина Шид, као досадашњи корисник земљишта на коме се налази Спомен комплекс "Сремски фронт" није у могућности од 2009. године, да прихвати обавезу текућег одржавања поменутог споменичког комплекса".

Министарство рада и социјалне политике закључило је са Заводом за заштиту споменика културе Сремска Митровица, као територијално надлежном установом, Уговор број 401-0000150/2009-11 од 9.2.2009. године. Предмет уговора је финансирање одржавања Спомен комплекса "Сремски фронт" (редовно одржавање зелених површина и хортикултурног уређења комплекса; одржавање објекта, инфраструктуре, инсталација, опреме и свих других средстава у исправном стању; одржавање и чување музеолошко - историјских експоната, уметничких дела и ентеријер у Музеју; одржавање и заштита бронзаних плоча са именима погинулих у Алеји части и простору "Рејон концентрације"; да обезбеди присуство стручног лица које ће водити посетиоце кроз комплекс у својству кустоса; да у случају елементарних непогода предузима неопходне мере на заштити и очувању пре свега музејског дела спомен обележја; да сноси трошкове редовних давања за воду, електричну енергију и ПТТ услуге; да изврши све неопходне припреме, односно уређење простора спомен комплекса за Дан обележавања пробоја сремског фронта, 12 април). Уговорена је месечна цена одржавања у износу од 463 хиљаде динара. У току 2009. године извршена је исплата за једанаест месеци у износу од 5.093 хиљаде динара.

Завод за заштиту споменика културе Сремска Митровица доставио је Извештај о утрошеним средствима у 2009. години број 32-01/2010 од 11.2.2009. године са прилозима (изводи, јавне набавке, рачуни и друго).

У поступку ревизије од Министарства рада и социјалне политике је затражено да достави објашњење о правном основу и критеријумима на основу којих је закључило Уговор број 401-0000150/2009-11 од 9.2.2009. године, односно финансирало одржавања Спомен комплекса "Сремски фронт".

Министарство је доставило Објашњење и навело да је надлежност Министарства у погледу заштите споменика и спомен обележја у земљи и иностранству утврђена Законом о министарствима члан. 19¹¹⁸, да је Спомен обележје "Сремски фронт", према категоризацији, знаменито место од изузетног значаја, што је објављено у „Службеном гласнику РС“, број 16/90, да општина Шид није у могућности да сноси трошкове финансирања и да не постоји ни једна друга државна институција која је за то надлежна.

У Објашњењу које је Министарство доставило наведено је: "По налогу Одбора Владе, а у циљу контроле трошења средстава, Сектор борачко инвалидске заштите упутио је акт Министарству финансија бр. 633-00-1/53/2010/11 од 24.3.2010. године, са молбом да достави информацију да ли општина Шид потражује средства из буџета намењена за одржавање овог спомен обележја. У свом одговору бр. 405-308/2010-001-001 од 30.3.2010. године, Министарство финансија је навело да такав (појединачан) податак немају, па је сходно томе обавеза Сектора да се по том питању даље ангажује".

¹¹⁸ "Службени гласник РС", број 65/08

Законом о уређењу и одржавању гробља бораца¹¹⁹ прописано је: да се општина стара о обезбеђењу финансијских средстава за сакупљање и пренос посмртних остатака и уређивања и одржавања гробља и гробова бораца из члана 1. овог закона. Финансијска средства, потребна за сакупљање, преношење и сахрањивање посмртних остатака бораца, уређивање и одржавања гробља и гробова бораца из члана 1. овог закона, обезбеђују се у Републичком буџету (члан 3); да се о уређењу и одржавању гробља и гробова бораца стара непосредно орган који управља гробљима на подручју одређеног места или територије општине у смислу одредаба Закона о сахрањивању и гробљима (члан 4); да се гробља и гробови бораца проглашени за споменике културе, уређују и одржавају по одредбама Закона о заштити споменика културе (члан 7). **За инвестиционо одржавање војних меморијала надлежно је Министарство, а за редовно одржавање локална самоуправа.**

У поступку ревизије нисмо се уверили на основу којих прописа је Министарство рада и социјалне политике преузело обавезу од Општине Шид да финансира текуће одржавање Спомен комплекса "Сремски фронт".

Утврђено је да прописима нису ближе уређени критеријуми и надлежност заштите споменика и спомен обележја у земљи и иностранству.

4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 14.825 хиљада динара и по Пројекту 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 378 хиљада динара (описан у напомени Б) - што укупно износи 15.203 хиљада динара.

Тестирани су расходи за механичке поправке код Министарства у износу од 8.566 хиљада динара и 378 хиљада динара по Пројекту 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије, што укупно износи 8.944 хиљада динара, односно 58,83%.

Дирекција Министарства – функција 420

Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.727 хиљада динара.

Тестирани су расходи за механичке поправке у износу 3.978 хиљада динара.

Генерални инспекторат – глава 14.5

Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.832 хиљада динара.

Тестирани су расходи за механичке поправке у износу 4.588 хиљада динара.

¹¹⁹ „Службени гласник СРС“, бр. 22/64, 51/71 и 11/76

Утврђено је да су тестирани расходи за поправке и одржавање правилно исказани.

2.4.2.1.2.6. Материјал – конто 426000

Укупни расходи за материјал исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 8.872.657 хиљада динара (у 2008. години 10.630.531 хиљада динара).

Тестирани су расходи за материјал у износу од 324.448 хиљада динара, односно 3,66% од укупних расхода за материјал.

Тестирани су расходи код: Министарства финансија – Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Управе за трезор, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства инфраструктуре, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија, Управа за трезор		569.997	57.285	0,65	10,05
2	Министарство просвете		222.338	159.249	1,79	71,62
3	Министарство рада и социјалне политике		31.779	20.014	0,23	62,98
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		69.112	57.313	0,65	82,93
5	Министарство инфраструктуре		31.970	27.157	0,31	84,95
6	Министарство за науку и технолошки развој		2.791	1.980	0,02	70,94
7	Министарство омладине и спорта		3.858	1.450	0,02	37,58
	УКУПНО	8.872.657	931.845	324.448	3,66	34,82

1. Министарство финансија

Министарство финансија исказало је укупне расходе за материјал у износу од 569.997 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 57.285 хиљада динара, односно 10,05% и то: бензин на функцији 110 у износу од 1.500 хиљада динара и материјал код Управе за трезор у износу од 55.785 хиљада динара.

Министарство финансија- функција 110

Министарство финансија - функција 110, извршило је расходе за материјал у износу од 9.280 хиљада динара.

Тестирана је набавка бензина у износу од 1.500 хиљада динара на функцији 110.

Министарство финансија је током 2009. године извршило набавку горива у вредности од 1.500 хиљада динара. Набавка горива извршена је по Уговору о купопродаји бонова за бензин и дизел гориво за потребе Министарства финансија за период од годину дана 08 Бр. 404-02-87/2009 од 12.10.2009. године са НИС ад Нови Сад Петрол о.д. Југопетрол, Нови Београд.

Министарство је у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о јавним набавкама мале вредности, а на основу Одлуке 08 Број: 404-02-87/2009 од 24. јула 2009. године спровело поступак јавне набавке мале вредности чији је предмет набавка добара-бонова за бензин и дизел гориво за потребе Министарства финансија за период од годину дана.

Исплата за ове намене извршена је дана 11.11.2009. године у износу од 1.500 хиљада динара.

Министарство финансија потрошњу горива евидентира на путним налозима за аутомобиле који се месечно испостављају за службене аутомобиле и садрже податке о релацији, времену одласка и доласка и пређеним километрима.

Комисија за попис бензинских бонова Министарства финансија извршила је попис бензинских бонова са стањем на дан 31.12.2009. године и констатовала да је салдо благајне бонова на дан 31.12.2009. године 3.447 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године) утврђено је да нису евидентирани бонови за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила.

2. Управа за трезор – глава 12.3.

Извршени су расходи за материјал у износу су 96.416 хиљада динара

Тестирана је набавка материјала у износу од 55.785 хиљада динара, односно 57,86% и то: набавка канцеларијског материјала у износу од 47.571 хиљада динара, набавка бензина у износу од 7.002 хиљада динара, набавка алата и инвентара у износу од 1.212 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за набавку канцеларијског материјала правилно исказани.

Набавка бензина

Извршени су расходи за набавку бензина у износу од 7.002 хиљада динара.

Тестирана је набавка бензина у износу од 7.002 хиљада динара, што чини 100% ових расхода Управе за трезор.

Набавка бензина планирана је у Плану набавки Министарства финансија-Управа за трезор за 2009. годину, број: 404-25/09-001 од 12. јануара 2009. године, на субаналитичком конту 426411 – бензин у износу од 11.890 хиљада динара.

Директор Управе за трезор је дана 04.04.2006. године донео Директиву о употреби и одржавању службених аутомобила Управе за трезор број: 404-2558/06-01.

Набавку бонова за гориво за службене аутомобиле вршила је Централа Београд.

Директор Управе за трезор доносио је месечне Одлуке о набавци бонова за гориво за потребе Министарства финансија-Управе за трезор које су обухватале списак филијала за које се вршила набавка бонова за гориво за наведени месец, а према процењеним потребама унутрашњих јединица, на основу просечног утрошка горива за претходни период.

У току 2009. године Управа за трезор је донела за сваки месец Одлуке о набавци бонова за гориво за потребе Министарства финансија-Управе за трезор.

Управа за трезор (Централа и филијале) у 2009. години користила је 55 службених возила.

Укупна пређена километража за ова возила у 2009. години била је 770.536 км.

Салдо благајне за неутрошене бонове за гориво на дан 31.12.2009. године исказан је у износу од 412 хиљада динара.

Управа за трезор је вршила набавку горива од НИС-Петрола, на бензинским пумпама чија разграната мрежа одговара седиштима унутрашњих јединица Управе за трезор. Запослени у унутрашњим јединицама задужени за управљање службеним возилом лично су подизали бонове на пумпама и предрачун за набавку бонова достављали Централни Београд у складу са Одлуком за набавку бонова за текући месец.

Управа за трезор је у периоду од јануара закључно са септембром 2009. године, извршила набавку бонова за гориво у износу од 5.000 хиљада динара, а у периоду од октобра закључно са децембром 2009. године у износу од 1.779 хиљада динара.

Утврђено је да је Управа за трезор преузела обавезе и извршила плаћање набавке бонова за гориво у укупном износу од 6.779 хиљада динара без писаног уговора или другог правног акта и није поступила у складу са чланом 36 став 2 Закона о буџетском систему¹²⁰ односно чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему¹²¹, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије наведено.

Набавка бонова за гориво извршена је без спроведеног поступка у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

¹²⁰ „Службени гласник РС“, број 9/02...86/06

¹²¹ „Службени гласник РС“ број 54/2009

Управа за трезор је у току 2010. године спровела поступак у складу са Законом о јавним набавкама и закључила Уговор број 404-158-8/10-001-008 дана 07. маја 2010. године са НИС А. Д. Нови Сад, огранак Нис Петрол, Нови Београд.

Алат и инвентар

Извршена је исплата за алат и инвентар у укупном износу од 2.374 хиљада динара.

Тестирани су расходи за алат и инвентар у износу од 1.212 хиљада динара од предузећа „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд по рачуну број IFR1 од 18.06.2009. године.

Исплата за ове намене извршена дана 01.07.2009. године.

Пријем добара извршен је у магацину Централе Управе за трезор пријемницом број 98 од 18.06.2009. године и по Записнику о квалитативном и квантитативном пријему робе од 18.06.2009. године, у којем је констатовано да комисија за пријем материјала није имала примедби на квантитет и квалитет добара.

Управа за трезор је са предузећем „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд закључила Уговор о купопродаји број 404-504-13/09 дана 11. јуна 2009. године.

На основу члана 126 Закона о јавним набавкама¹²² и члана 8 став 1 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности 08 Број: 110-00-61/2008 од 04. фебруара 2008. године, Управа за трезор спровела је редован поступак јавне набавке мале вредности, број: 13/2009.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку (РП број 13/2009), број 404-504/09-001 од 15.04.2009. године, покренут је поступак јавне набавке добара-1.000 комада смарт картица, са одговарајућим инсталационим софтвером и 200 комада USB читача смарт картица. Процењена вредност јавне набавке износила је 2.000 хиљада динара. У тачки 4 Одлуке дефинисано је да су средства за финансирање јавне набавке ових добара обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹²³ раздео 12 – Министарство финансија, глава 12.3 – Управа за трезор, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 512.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 404-504-10/09-001-010 од 27.05.2009. године изабрано је предузеће „Target Solution“ д.о.о. Нови Београд, за набавку 1.000 комада смарт картица и 200 комада USB читача смарт картица.

Предмет уговора је набавка 1.000 комада смарт картица са одговарајућим инсталационим софтвером и 200 комада USB читача смарт картица.

Чланом 2 уговора дефинисана је цена за испоручена добра у износу од 1.027 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.212 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности у редовном поступку предвиђено је извршење ове обавезе са економске класификације 512000 –Машине и опрема. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности.

¹²² „Службени гласник РС“, број 116/2008

¹²³ „Службени гласник РС“, број 120/08

Управа за трезор је извршила обавезу са економске класификације 426913-Алат и инвентар, а не са економске класификације 512000 –Машине и опрема, на којој је планирала средства.

3. Министарство просвете

Министарство просвете извршило је расходе за материјал у износу од 222.338 хиљада динара од чега су расходи министарства 13.148 хиљада динара, а расходи индиректних корисника 209.190 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 159.249 хиљада динара, односно 71,62 % и то: расходи за бензин у износу од 5.960 хиљада динара и расходи материјала за образовање културу и спорт индиректних корисника у износу од 153.289 хиљада динара

Утврђено је да су тестирани расходи за набавку материјала правилно исказани.

4. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике извршени је расходе за материјал у износу од 31.779 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 20.014 хиљаде динара, односно 62,98% и то : расходи за бензин на функцији 410, глава 19 у износу од 11.906 хиљада динара и расходи за бензин на функцији 410 глава 19.1 у износу од 8.108 хиљада динара

Бензин – функција 410. Глава 19

Исказан је расход за набавку бонова за бензин, на конту 426411, у износу од 11.906 хиљада динара, код функције 410. Глава 19.

Тестиран је износ од 11.906 хиљада динара, односно 100 %.

Министарство је са стањем на дан 31.12.2009. године извршило попис бонова за бензин и других готовинских еквивалената. У Извештају је констатовано да стање бензинских бонова за Министарство рада и социјалне политике износи 1.735 хиљаде динара и одговара салду дневника благајне број 88/09 од 31.12.2009. године.

Попис бензинских бонова са стањем на дан 31.12.2009. године за Инспекторат за рад износи 2.100 хиљада динара што одговара стању дневника благајне број 43/09 од 24.12.2009. године.

Одлуком 01/09 о покретању преговарачког поступка јавне набавке добара, број 404-02-11/2009-05 од 17.02.2009. године, процењена вредност јавне набавке је 16.000 хиљада динара.

За набавку бензинских бонова за потребе седишта министарства и Инспектората за рад (3 одељења и седиште у Београду и 25 одељења по управним окрузима) планирана су средства на функцији 410- Општи економски и комерцијални пословиу износу од 6.000 хиљада динара и у оквиру главе 19.1- Инспекторат за рад у износу од 10.000 хиљада динара.

Министарство је спровело поступак јавне набавке бонова за гориво у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, члан 23. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама¹²⁴ и закључило:

-Уговор о купопродаји бонова за гориво број 404-02-11/9/2009-05 од 16.03.2009. године, са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд. Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродажним објектима Продавца за службена возила Купца.

Преузимање новчаних бонова на благајни Продавца врши се на основу извршене уплате на рачун продавца, који се води код „Vance intesa“.

Рок важења уговора је до 31.12.2009. године.

Планирана средства нису била довољна до краја 2009. године па је министарство спровело други поступак набавке бонова за гориво, такође у поступку са погађањем без предходног објављивања, са процењеном вредношћу на 5.000 хиљада динара.

Министарство је закључило други уговор број 404-02-89/4/2009-05 од 09.10.2009. године са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд, предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродажним објектима Продавца за службена возила Купца.

У периоду до 16.03.2009. године је вршило набавку бензинских бонова од НИС-а, без уговора. У периоду јануар до 16.03.2009. године министарство је 16.01.2009. године платило набавку бонова за бензин из неутрошених сопствених прихода из предходне године са функције 410- Општи економски и комерцијални пословиу износу од 900 хиљада динара и са главе 19.1-Инспекторат за рад 20.01. и 09.02.2009. године у износу од 605 хиљада динара.

Укупни остварени расходи за набавку горива, на нивоу целог министарства, у 2009. години износили су 20.014 хиљада динара и извршени су на функцији 410- Општи економски и комерцијални пословиу износу од 11.906 хиљада динара и са главе 19.1-Инспекторат за рад у износу од 8.108 хиљада динара, колико је и евидентирано на аналитићким картицама књижења од 01.01.-31.12.2009. године.

Набавку бонова евидентирана на конту 426411- бензин у износу од 11.906 хиљада динара на функцији 410 и на конту 426411- бензин износу од 8.108 хиљада динара за главу 19.1-Инспекторат за рад.

Министарство нема интерни акт којим се ближе уређује коришћење службених возила.

Записником о извршеној примопредаји (задужењу) путничког возила, са 12 лица, врши се задужење лица која користе возило министарства у службене сврхе. На основу Задужења, лица која дуже службено возило, на благајни Управе за трезор преузимају бензинске бонове до висине свог задужења. Износ задужења у 2009. години по лицима је од 5 хиљада динара до 25 хиљада динара, за једно возило, и 40 хиљада динара, за два возила. Приликом требовања нове количине бонова врши се правдање рачунима бензинских станица НИС Петрола предходно преузетих бонова за бензин, преко обрасца Одобрење за исплату. Контрола Одобрење за исплату, са пратећом документацијом, се врши са становишта исправности, тачности и

¹²⁴ "Службени гласник РС", бр. 112/2008

законитости и након суштинске и рачунске контроле Одобрења одобрава се исплата.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена возња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, са евиденцијом о гориву, стању километар-сата и количини купљеног горива, броју рачуна и износу и просечну потрошњу горива.

Путни налози су потписани од стране возача, овлашћеног лица и лица одговорног за техничку исправност возила. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење за исплату.

Инспекторат за рад је на почетку 2009. године утврдио задужење боновима на месечном нивоу за сва одељења инспекције рада (25 округа) и Спецификацију доставио Министарству, акт број: службено/2009-04 од 12. јануара 2009. године.

По утрошку месечног износа бонова организационе јединице достављају Инспекторату за рад предрачун на износ који номинално одговара месечном износу из Спецификације. Инспекторат за рад упућује економско финансијској служби Министарства предрачун и захтев за уплату средстава по приложеном предрачуну. Организационе јединице Инспектората за рад уз предрачун за гориво не достављају рачуноводствену документацију о насталим трошковима и евиденцију обрачуна потрошње за свако возило из које би се утврдило правдање укупно настала потрошње, пређена километража, просечна потрошња по возилу и послови за које је возило коришћено.

Утврђено је да је Министарство до 16.03.2009. године вршило набавку бензинских бонова од НИС-а, без уговора и без спроведеног поступка у износу од 1.505 хиљада динара.

5. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Извршени су расходи за материјал Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 68.229 хиљаде динара и по Пројекту 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 883 хиљада динара (описан под тачком Б) што укупно износи 69.112 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал код Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 56.430 хиљада динара и по Пројекту 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 883 хиљада динара, што укупно износи 57.313 хиљада динара, односно 82,93%.

Тестирани су расходи за за бензин код Дирекције Министарства, свих Управа и Генералног инспектората у износу од 56.430 хиљада динара .

Дирекција Министарства – функција 420

Извршени су расходи за материјал у износу од 26.911 хиљада динара.У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Дирекција Министарства је исказала расход за бензин у износу 21.662 хиљаде динара, што чини 80,49% извршених расхода за материјал конто 426000 Дирекције Министарства.

Дирекција Министарства је набавку бонова за гориво током 2009. године вршила на основу Уговора о купопродаји новачих бонова, број:404-02-00002/2009-09 од 03.02.2009. године и уговора број 404-02-107/2009-09 од 06.08.2009. године са предузећем НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ за прераду и промет нафте и деривата нафте, Београд. Уговори су склопљени на основу члана 24. став 1. тачка 3 Закона о јавним набавкама¹²⁵ у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Код Дирекције Министарства налази се на сталној употреби пет службених возила Управе за заједничке послове са услугом возача које користе државни секретари Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, што није у складу са члановима 6 и 7 Уредбе о условима и начину коришћења службених возила¹²⁶.

Комисија за попис Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни министарства и сачинила Извештај број:119-01-00256/2009-09 од 15.01.2010. године.

Током 2009.године утрошено је горива у вредности 13.287 хиљада динара.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 8.381 хиљада динара, што представља 38,69% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно 63,08% укупне годишње потрошње горива.

Почетно стање на дан 01.01.2009. године износило је 6 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Управа за ветерину – глава 14.1

Извршени су расходи за материјал у износу од 11.519 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за ветерину је исказала расход за бензин у износу од 9.760 хиљада динара, што чини 84,73% извршених расхода за материјал Управе за ветерину, односно 14,30% извршених расхода за материјал министарства.

Управа је током 2009. године извршила набавку горива у вредности од 9.760 хиљада динара. Набавка горива извршена је по Уговору о купопродаји новчаних бонова број 404-02-87/2009-05 од 01.07.2009. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Уговор је ступио на снагу даном потписивања, а важи

¹²⁵ „Службени гласник РС“, број 116/08

¹²⁶ „Службени гласник РС“, број 112/2008

за буџетску 2009. годину. Чланом 3. Уговора уређено је да ће купац у периоду важења овог Уговора-сукцесивно, по потреби вршити уплате и преузимање одговарајућег износа новчаних бонова.

За сваки службени аутомобил испостављају се путни налози који садрже податке о релацији, времену одласка и доласка, пређеним километрима.

Уз путни налог достављају се рачуни за купљено гориво којима се корисник возила раздужује за примљене бонове и истовремено задужује за нове.

Комисија за попис Управе за ветерину извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни Управе за ветерину и сачинила Записник од 30.12.2009. године.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила, у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Управа за заштиту биља – глава 14.2

Извршени су расходи за материјал у износу од 1.940 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за заштиту биља је исказала расход за бензин у износу 1.000 хиљада динара, што чини 51,55% извршених расхода за материјал Управе за заштиту биља, односно 1,47% извршених расхода за материјал министарства

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 2.105 хиљада динара, што представља троструки износ (330,97%) укупне годишње потрошње горива.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Републичка дирекција за воде – глава 14.3

Извршени су расходи за материјал у износу од 2.349 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Републичка дирекција за воде је исказала расход за бензин у износу 1.880 хиљада динара, што чини 80,03% извршених расхода за материјал Републичке дирекције за воде, односно 2,76% укупно извршених расхода за материјал министарства.

У поступку ревизије утврђена је разлика у износу од 29 хиљада динара за новчане бонове за гориво. Разлика проистиче из задужења водопривредних инспектора за бонове из 2008. године који су прешли да раде у Генерални инспекторат у 2009. години.

Републичка дирекција за воде се дописом број 404-02-68/09-07 од 07.05.2009. године обратила Генералном инспекторату и доставила списак водопривредних инспектора са износима новчаних бонова који су дужни да раздуже у Републичкој дирекцији за воде.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 1.057 хиљада динара, што представља 56,22% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно 89,42% укупне годишње потрошње горива.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Управа за шуме – глава 14.4

Извршени су расходи за материјал у износу од 3.027 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Управа за шуме је исказала расход за бензин у износу од 2.228 хиљада динара, што чини 73,60% извршених расхода за материјал Управе за шуме, односно 3,27% укупно извршених расхода за материјал министарства

Набавка горива у вредности од 2.228 хиљада динара извршена је по Уговору о купопродаји новчаних бонова број 404-02-11/2009-10 од 12.02.2009. године. Уговор је закључен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

За сваки службени аутомобил испостављају се путни налози који садрже податке о релацији, времену одласка и доласка, пређеним километрима.

Директор Управе за шуме почетком године доноси Решење којим се запосленом одобрава да се задужи на благајни бензинским боновима, које ће користити за куповину горива за службено возило, а ради извршавања послова и задатака из надлежности Министарства, у одређеном износу (од 3-25 хиљада динара).

Комисија за попис Управе за шуме извршила је редован годишњи попис новчаних средстава и бонова за гориво у благајни Управе за шуме и сачинила Записник број 119-01-1/2008-10 од 15.01.2010. године.

Салдо благајне за неутрошене бензинске бонове на дан 31.12.2009. године износи 1.874 хиљада динара (1.874.094,52 динара), што представља 84,11% укупно набављених бонова у току 2009. године, односно чини петоструки износ (505,12 %) укупне годишње потрошње горива.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Генерални инспекторат – глава 14.5

Извршени су расходи за материјал у износу од 22.483 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 426000 за тестирање одабран је конто 426411-бензин.

Генерални инспекторат је исказао расход за бензин у износу 19.900 хиљада динара, што чини 88,51% извршених расхода за материјал Генералног

инспектората, односно 29,17% укупно извршених расхода за материјал министарства.

Увидом у књиговодствену евиденцију (Промет књижења), утврђено је да се не води књиговодствена евиденција бонова за гориво у благајни и код лица задужених за службена возила у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6. Министарство инфраструктуре

Министарство инфраструктуре извршило је расходе за материјал у износу од 31.970 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 27.157 хиљада динара, односно 84,95% и то: канцеларијски материјал у износу од 18.457 хиљада динара и бензин у износу од 8.700 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за бензин правилно исказани

Канцеларијски материјал

Исказани расходи канцеларијског материјала у 2009. години износили су 19.009 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу 18.457 хиљада динара, односно 97,09%.

Министарство је у току године извршило набавку образаца – дозвола за међународни јавни превоз које је Министарство инфраструктуре – Сектор за друмски саобраћај у обавези да додели у складу са Уредбом о начину расподеле и критеријумима за доделу страних дозвола за међународни јавни превоз ствари домаћим превозницима, односно размени са другим државама са којима постоје билатерални споразуми и протоколи у којима је утврђен контингент дозвола који се размењује.

За набавку наведених образаца Министарство није спровело поступак јавне набавке нити закључило уговор са испоручиоцем.

Набавка образаца вршена је од Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер. Набавка образаца је извршена наруџбеницом – писаним захтевом за штампање који спроводи Сектор за друмски саобраћај министарства.

Испоруку – пријем образаца потврђује одговорно лице Министарства на обрасцима Протокола о изношењу финалног производа из трезора у Топчидеру, који Народна банка Србије доставља приликом испоруке.

Исплата је вршена по испостављеним рачунима Народне банке Србије – Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер.

Министарство је у току 2009. године за обрасце испоручене од Народне банке Србије исплатило укупно 18.457 хиљада динара.

- Закон о буџетском систему прописује: да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није другачије прописано (члан 56. став 2).

- Чланом 57. Закона о буџетском систему утврђено је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга и извођењу грађевинских радова које закључују директни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Утврђено је да Министарство није поступило у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему и за набавку канцеларијског материјала – образаца није спровело поступак у складу са Законом о јавним набавкама и са испоручиоцем није закључило уговор о набавци истих, у укупном износу од 18.457 хиљада динара.

7. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој извршило је расходе за материјал у износу од 2.791 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 1.980 хиљада динара, односно 70,94% .

Бензин

Извршен је расход за набавку бонова за бензин у износу од 1.980 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.980 хиљада динара, односно 100,00 %.

Министарство је у периоду јануар-март 2009. године извршило набавку новчаних бонова моторног горива у износу од 200 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора.

Министарство је донело Одлуку број 404-02-13/2009-01 од 25.02.2009. године о покретању и спровођењу поступака јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 01/09 ЈН. Предмет јавне набавке је набавка добара-бензина и дизел горива (бонова за гориво) за потребе службених аутомобила Министарства за науку и технолошки развој. Процењена вредност јавне набавке износи 460 хиљада динара без пореза на додатну вредност, односно 543 хиљада динара са порезом на додатну вредност.

Министарство је закључило Уговор о купопродаји новчаних бонова број 404-02-13/09-01/8 од 10.04.2009. године, са Нафтном индустријом Србије а.д. Нови Сад, огранак НИС-Петрол за прераду и промет нафте и деривате нафте (Југопетрол), Дирекција за комерцијалне послове, Београд, на основу јавне набавке број 01/09 ЈН, односно Одлуке о додели уговора број 404-02-13/2009-01/5 од 10.03.2009. године и Понуде продавца број 264/1 од 5.03.2009. године. Предмет уговора је купопродаја новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама-малопродајним објектима Продавца за службена возила Купца. У уговору није наведена вредност набавке новчаних бонова. Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 31.12.2009. године.

Плаћање бонова вршено је sukcesивно, у складу с потребама Министарства. Добављачу је исплаћен укупан износ од 1.980 хиљада динара.

Преузимање и издавање бонова врши се преко благајне бензинских бонова која је организована при Управи за трезор. Задужење возача за бонове врши се на основу писаног одобрења Министарства којим је утврђен износ задужења.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење Министарства за исплату.

Министарству за науку и технолошки развој коришћење службених возила није уредило интерним актом.

Утврђено је:

Министарство је извршило набавку новчаних бонова за гориво у износу од 1.980 хиљада динара. У периоду јануар-март 2009. године набављено је новчаних бонова за гориво у износу од 200 хиљада динара без спроведеног поступка и без уговора. У периоду април-децембар 2009. године, по спроведеном поступку јавне набавке, набављено је новчаних бонова за гориво преко износа утврђеног Одлуком о покретању поступка у износу од 1.237 хиљада динара.

Набавка новчаних бонова у износу од 1.437 хиљада динара је извршена без спроведеног поступка јавне набавке и уговора и није у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са чланом 36. став 2. и чланом 37. Закона о буџетском систему¹²⁷, односно чланом 56. став. 2 и чланом 57. Закона о буџетском систему¹²⁸.

8. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта - глава 22.0 извршило је расходе за материјал у износу од 3.858 хиљада динара.

Тестирани су расходи за бензин у износу од 1.450 хиљада динара, односно 37,58%.

Утврђено је да су тестирани расходи за бензин правилно исказани.

2.4.2.1.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања -конто 440000

Укупни расходи за отплате камата и пратећих трошкова задуживања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 20.076.689 хиљада динара (у 2008. години 13.895.829 хиљада динара)

Тестирани су расходи отплата камата и пратећих трошкова задуживања код Министарства финансија - Управе за трезор у износу од 20.075.687 хиљада динара, односно 99,99% укупних расхода за отплате камата и пратећих трошкова задуживања.

Министарство финансија-Управа за трезор извршила је расходе за отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 20.075.687 хиљада

¹²⁷ „Службени гласник РС“ број 9/02.....86/06

¹²⁸ „Службени гласник РС“ број 54/09

динара, а састоје се од: отплате домаћих камата у износу од 5.125.496 хиљада динара, отплате страних камата у износу од 11.002.450 хиљада динара, отплате камата по гаранцијама у износу од 2.924.278 хиљада динара и пратећих трошкова задуживања у износу од 1.023.463 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.1.2.1.1.).

Тестиран је износ од 20.075.687 хиљада динара, односно 100%.

2.4.2.1.4. Субвенције – конто 450000

Укупни расходи за субвенције исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 40.860.489 хиљада динара (у 2008. години 49.374.860 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	49.320.478	39.992.707	(9.327.771)
2	Субвенције приватним предузећима	54.382	867.782	813.400
3	Свега расходи за субвенције	49.374.860	40.860.489	(8.514.371)

2.4.2.1.4.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Укупни расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 39.992.707 хиљада динара (у 2008. години 49.320.478 хиљада динара).

Тестирани су расходи субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 25.949.577 хиљада динара, односно 81,58%.

Тестирање је извршено код следећих корисника буџетских средстава: Министарства финансија, Буџетског фонда за решавање проблема светске економске кризе, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани х корисника	Износ тестирано г узорка код корисник а	Учешће тестираног узорка у расходима/изда има буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		110.000	110.000	0,28	100,00
2	Буџет. Фонд за реш. Проб. Свет. Еко. Кризе		3.963.759	3.963.759	9,91	100,00

3	Министарство рада и социјалне политике		383.738	383.738	0,96	100,00
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		17.007.162	11.343.828	28,36	66,70
5	Министарство за инфраструктуру		9.646.000	9.646.000	24,12	100,00
6	Министарство омладине и спорта		700.000	502.252	1,26	71,75
		39.992.707	31.810.659	25.949.577	64,89	81,58

1. Министарство финансија

Министарство финансија извршило је расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 110.000 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама код функције 110, у износу од 110.000 хиљада динара, односно 100%.

Ови расходи нису планирани Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину.

Средства за ове намене обезбеђена су употребом буџетске резерве и преусмеравањем апропријација утврђених Законом о буџету РС за 2009. годину.

Влада је, на предлог Министра финансија, донела Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 Број 401-6051/2009 од 24. септембра 2009. године у износу од 1 (једна) хиљада динара на име обезбеђења средстава за отварање апропријације економске класификације 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У тачки 2 Решења дефинисано је да ће се одобрена средства користити за непланиране сврхе за које није утврђена апропријација и књижиће се у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, апропријација економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Министар финансија је 13. октобра 2009. године донео Решење о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину. Овим Решењем одобрено је преусмеравање апропријација утврђених у члану 5 Закона о буџету РС за 2009. годину у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, Глава 12.3-Управа за трезор, функција 170 - Трансакције везане за јавни дуг, у укупном износу од 110.000 хиљада динара, тако што се за износ до 5% умањују апропријације економске класификације, и то:

- 441000-Отплата домаћих камата, у износу од 30.000 хиљада динара
- 442000-Отплата страних камата, у износу од 80.000 хиљада динара

Умањење апропријација из овог Решења вршено је у оквиру Раздела 12-Министарство финансија, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, апропријација економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и укупан план средстава за ове апропријације из буџета износио је 110.001 хиљада динара.

Исплата средстава Јавном медијском сервису Радио-телевизије Србије извршена је дана 02.12.2009. године у износу од 110.000 хиљада динара на основу Решења о расподели и исплати средстава које је донео Министар финансија и Протокола о сарадњи, закљученог у Београду дана 12. октобра 2009. године између Министарства финансија-Влада Републике Србије, број 404-00-1367/2009-06 и Јавног медијског сервиса Радио-телевизије Србије, број 04241.

Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе (Објашњено под тачком Б)

Извршени су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.963.759 хиљада динара.

Тестирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.963.759 хиљада динара, односно 100%.

2. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике исказало је расходе на функцији 410 - глава 19 субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 383.738 хиљаде динара које су извршене за Социјално-економски савет у износу од 21.591 хиљаде динара и Фонд солидарности у износу од 362.147 хиљаде динара.

Тестирани су расходи субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 383.738 хиљада динара, односно 100%.

1) Средства за функционисање Социјално-економског савета за 2009. годину одређена су Законом о изменама и допунама закона о буџету РС за 2009. годину¹²⁹ у оквиру раздела 19 – Министарства рада и социјалне политике на функцији 410, у износу од 22.200 хиљаде динара. Неутрошена средства исказана у износу од 610 хиљада динара враћена су 29.01.2010. године у буџет РС.

Законом о Социјално-економском савету¹³⁰ основан је Социјално-економски савет Републике Србије са циљем успостављања и развоја социјалног дијалога у питањима од значаја за остваривање економских и социјалних слобода и права човека, материјалног, социјалног и економског положаја запослених и послодаваца и услова њиховог живота и рада, развоја културе преговарња, подстицаја мирног решавања колективних радних спорова и развоја демократије.

Социјално-економски савет има 18 чланова и чини га шест представника Владе, шест представника синдиката и шест представника послодаваца који се на четири године. Влада именује и разрешава своје представнике на предлог министра надлежног за послове рада, а представнике синдиката и послодаваца именују и разрешавају синдикати и послодавци.

¹²⁹ "Службени гласник РС", бр. 31/09"

¹³⁰ "Службени гласник РС", бр. 125/04

Пренос одобрених средстава се врши на основу месечних захтева достављених Министарству рада и социјалне политике са спецификацијом трошкова за период.

Накнаде члановима Савета у 2009. години исказане су у износу од 7.408 хиљада динара, а одређена је Одлуком коју доноси Социјално-економски савет, на основу члана 16. Пословника о раду Социјално-економског савета. Одлуком број 52/09 од 24.02.2009. године и 134/09 од 25.02.2009. године одрђена је висина накнаде за чланове у висини нето зараде запослених за подручје РС, за чланове Колегијума увећана за 10 %, и за председавајућег увећана за 30 %.

Социјално-економски савет је, уз акт број 47/10 од 09.03.2010. године, доставио финансијски извештај за 2009. годину и наративни Извештај о утрошку средстава за 2009. годину број 46/09 од 09.03.2010. године.

Социјално економски савет Закључком 25/09 од 30.01.2009. године је именовao чланове радних тела. Укупно исплаћене накнаде члановима радних тела износе 1.735 хиљада динара.

Одлуком број 236/09 од 02.10.2009. године утврђена је нето накнада у износу од 18 хиљада динара и исплаћује се 4 пута годишње.

Социјално-економски савет донео је Одлуку број 301/09 од 25.12.2009. године, да из неутрошених средстава, додели финансијских средстава социјалним партнерима у износу од 3.150 хиљада динара, по 1.050 хиљада динара, Савезу самосталних синдиката Србије, УГС „Независност“ и Унији послодаваца Србије, а у циљу подизања капацитета социјалних партнера за њихово учешће у социјалном дијалогу на локалном, секторском и националном нивоу.

2) Фонд солидарности основан је на основу члана 127. Закона о раду¹³¹, а у циљу остваривања права запослених на исплату: зараде и накнаде зараде за време одсутности са рада због привремене спречености за рад по прописима о здравственом осигурању коју је био дужан да исплати послодавац у складу са овим законом, за последњих девет месеци пре покретања стечајног поступка; накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор кривицом послодавца, за календарску годину у којој је покренут стечајни поступак, ако је то право имао пре покретања стечајног поступка; отпремнине због одласка у пензију у календарској години у којој је покренут стечајни поступак, ако је право на пензију остварио пре покретања стечајног поступка и накнаде штете на основу одлуке суда донете у календарској години у којој је покренут стечајни поступак, због повреде на раду или професионалног обољења, ако је та одлука постала правноснажна пре покретања стечајног поступка. Запослени има право и на уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за наведене исплате у складу са прописима о обавезном социјалном осигурању.

Фонд има својство правног лица и послује као јавна служба. Средства за оснивање и почетак рада Фонда обезбеђују се у буџету Републике Србије. Надзор над законитошћу рада Фонда врши Министарство надлежно за рад. Фонд има 19 запослених

Укупно пренета средства Фонду солидарности, на основу захтева достављених Министарству рада и социјалне политике, износе 367.241 хиљада динара.

Укупни текући расходи са 31.12.2009. године извршени су у износу од 362.147 хиљада динара, неутрошена средства у износу од 5.093 хиљаде динара враћена су 29.01.2010. године у буџет РС.

¹³¹ "Службени гласник РС", бр. 24/05 и 61/05

У структури извршених расхода највеће учешће имају накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 336.870 хиљада динара и чине 93,02 % укупно извршених расхода Фонда.

Расходи су настали по основу појединачних захтева запослених за остваривање права на исплату неисплаћених потраживања у стечајном поступку за 2.622 позитивно решена решења неисплаћених потраживања, поднетих од стране запослених из 61 предузећа са територије РС.

Министарство код наведених индиректних корисника нема непосредан увид у књиговодствену документацију на основу које су сачињени наративни извештаји и спецификације о утрошеним средствима.

Утврђено је да су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у тестираном износу правилно исказане.

3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Распоред и коришћење средстава ове апропријације врши се по програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину који усваја Влада.

Извршени су расходи за субвенције у износу од 17.007.162 хиљаде динара.

Извршено је тестирање расхода за текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141 код Дирекције Министарства, Управе за ветерину, Управе за заштиту биља и Управе за шуме у износу од 11.343.828 хиљада динара, односно 66,70% укупних расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Дирекција Министарства - глава 14.0.

Текуће субвенције за пољопривреду – конто 451141

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141 – текуће субвенције у пољопривреди у износу 14.780.554 хиљаде динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирани је износ од 9.799.205 хиљада динара, односно 66,30%.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Преглед програма и измена и допуна расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину

у хиљадама динара

Назив програма		Програм од 22.01.2009.	Измена и допуна од 13.03.2009.	Измена и допуна од 21.05.2009.	Измена и допуна од 20.08.2009.	Четврта измена и допуна 10.12.2009.
Неизмирене обавезе	Неизмирене обавезе	2.000.000	2.000.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000
1. Тржишне мере	1.1. Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту	10.000.000	9.700.000	10.507.360	10.421.360	10.132.360

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

	1.2.	Генетско унапређење сточарства	1.160.000	1.160.000	900.000	900.000	900.000
	1.3.	Мере унапређења у сточарству (селекција)	130.000	130.000	120.000	120.000	120.000
	1.4.	Животињски генетички ресурси	30.000	30.000	10.000	10.000	10.000
	1.5.	Подршка осигурању у пољопривреди	70.000	70.000	40.000	40.000	70.000
	1.6.	Премија за млеко	700.000	700.000	700.000	580.000	580.000
	1.7.	Подршка унапређењу пчеларске производње	60.000	60.000	20.000	20.000	20.000
	1.8.	Подршка некомерцијалним газдинствима	600.000	600.000	0	0	0
	1.9.	Мере подстицања извоза	600.000	600.000	600.000	600.000	850.000
	1.10.	Субвенционисање камате по одобреним краткорочним кредитима пољопривредним газдинствима – физичким лицима	0	300.000	300.000	300.000	300.000
	1.11.	Премија за дуван	0	0	0	86.000	95.000
	1.12.	Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека	0	0	0	120.000	120.000
	1.	Укупно	13.350.000	13.350.000	13.197.360	13.197.360	13.197.360
2. Инвестициона подршка пољопривредној и прехранбеној производњи (мере руралног развоја)	2.1.	Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда	825.000	825.000	300.000	300.000	300.000
	2.2.	Подстицање производње вишегодишњих засада воћњака, винове лозе и хмеља	480.000	480.000	480.000	480.000	480.000
	2.3.	Подршка развоју села кроз инвестиције у пољопривреди	10.000	10.000	1.000	1.000	1.000
	2.4.	Едукација менаџера у задругама	5.000	5.000	0	0	0
	2.5.	Организовање и јачање капацитета мреже за рурални развој	70.000	70.000	0	0	0
	2.6.	Подршка инвестицијама за јачање економије пољопривредних газдинстава	10.000	10.000	0	0	0
	2.	Укупно	1.400.000	1.400.000	781.000	781.000	781.000
3. Остале мере	3.1.	Подршка развоју органске производње	30.000	30.000	5.000	5.000	5.000
	3.2.	Компензациони фонд	50.000	50.000	40.000	40.000	40.000
	3.3.	Међународна сарадња и обавезе	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000

	3.4.	Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике	214.000	214.000	214.000	214.000	214.000
	3.5.	Стручне пољопривредне службе	150.000	150.000	75.000	75.000	75.000
	3.6.	Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке активности	80.000	80.000	60.000	60.000	60.000
	3.	Укупно	564.000	564.000	434.000	434.000	434.000
1+2+3		Свеукупно (1+2+3)	17.314.000	17.314.000	17.212.360	17.212.360	17.212.360

Неизмирене обавезе - конто 451141, подекономска класификација 56

Неизмирене обавезе из 2008. године по основу текућих и развојних подстицаја у области пољопривреде, и то: премија за млеко, регрес за приплодну стоку, мере унапређења у сточарству, стручне пољопривредне службе, трошкови анализе узетих узорака, премија за дуван, мере подстицаја извоза, рурални туризам, подршка развоју села кроз повећање конкурентности производње, подстицање подизања вишегодишњег засада, подршка осигурања у пољопривреди, листа препоручених сорти, подршка развоју органске производње, подстицај това јунади, подстицај генетичког унапређења млечног говедарства, развој села за специјални програм подршке развоју пољопривреде у руралном развоју који се тичу припадника ромске националне заједнице, подршка некомерцијалним газдинствима, регресирање ратарско-повртарске производње и регресирање набавке инпута.

У поступку ревизије утврђено је да укупно исплаћена средства за неизмирене обавезе износе 2.819.980 хиљада динара, што је за 19.980 хиљада динара више од средства одобрених изменама и допунама програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

а) Са ове економске класификације, на терет средстава опредељених за неизмирене обавезе извршена је исплата средстава Новосадском Сајму а.д. Нови Сад 17.09.2009. године у износу од 10.231 хиљада динара. Исплата је извршена по Опомени пред тужбу од 11.06.2009. године за неизмирена дуговања по Уговору о пословној сарадњи број 401-00-00726/2007-08 од 04.06.2007. године. Увидом у Опомену пред тужбу у ставу 3. исказан је износ дуговања од 11.635 хиљада динара.

Министарство је решењем број 401-0000726/1/2007-08 од 14.09.2009. године извршило делимичну уплату средстава у износу од 10.231 хиљада динара. Разлика у износу од 1.404. хиљаде динара представља спорну обавезу насталу по Записнику о извршеном инспекцијском прегледу извршених уговорних обавеза А.Д. Новосадски Сајам Нови Сад. У ставу 4. поменутог решења наведено је да ни до данас нису решени трошкови настали из тачака 6,7,8,11,12,13 и последња алинеја инспекцијског Записника који су изузети из овог Решења о исплати.

У поступку ревизије Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је доставило Записник о савјешњу потраживања по уговору број 401-

00-726/2007-08 од 04.06.2007. године број 401-00-726/2/2007-08 којим је утврђено да обавеза Министарства износи 10.231 хиљада динара, т.ј. да из потраживања треба искључити спорне тачке Записника и умањити укупан износ за 1.404 хиљада динара.

б) Ревизијом исплата које се односе на остале кориснике субвенција у делу програма – неизмирене обавезе (доцње) извршен је увид у исплату Заводу за израду новчаница и кованог новца „Топчидер“.

Министарство је закључило уговор број: 404-02-241/2008-09 од 04.12.2008. године са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца „Топчидер“ (у даљем тексту: Завод) из Београда. Предмет овог уговора је израда и испорука образаца (изводи из регистра, контролни регистри, самолепљиве коверте, налепнице, писма Министарства, контролни листови К-1 и др.) за потребе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

Дана 23.1.2009. године Министарство је са Народном банком Србије, Заводом за израду новчаница и кованог новца „Топчидер“ закључило анекс 1 уговора бр. зин 2301/4/08. Овим анексом уговорене су додатне набавке, и то: образац 3а (упис података о произвођачу грожђа) и образац 1а.

Завод за израду новчаница и кованог новца „Топчидер“ испоручио је Министарству обрасце из уговора и анекса 1 по протоколима о експедицији робе по регионалним центрима у периоду од 13.1.2009. до 20.1.2009. године.

Дана 02.03.2009. године извршено је плаћање са апропријације 451141 – текуће субвенције за пољопривреду са извора 01 – буџетска средства у износу од **13.190 хиљада динара**, подекономска класификација 56 – неизмирене обавезе (доцње).

Тржишне мере - Регресирање пољопривредне производње и интервенције на тржишту - конто 451141, подекономска класификација 74, 75 и 87

Укупно исплаћена средства по овом програму износе **8.603.873 хиљаде динара**.

Тржишне мере - Регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу

На основу књиговодствене евиденције Министарства исплаћена средства за ове намене износе 7.447.404 хиљаде динара.

Исплата ове врсте субвенција врши се преко Министарства финансија – Управе за трезор, која води евиденцију о лицима и висини исплаћених средстава и о томе обавештава Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Ревизијом је утврђено да је у евидентираним исплаћеним средствима за субвенције садржана и накнада за услуге Управе за трезор, провизија, односно разлика између података исказаних у књиговодственој евиденцији (7.447.404

хиљада динара) и података из прегледа исплаћених средстава регреса за репроматеријал за 2009. годину (7.412.298 хиљада динара) представља расходе за накнаду услуга Управе за трезор – провизију.

Тржишне мере - Регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године

На основу књиговодствене евиденције Министарства исплаћена средства за ове намене износе 1.156.469 хиљада динара.

Коришћење средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву уређено је Уредбом о условима и начину коришћења средстава за регресирање минералних ђубрива за јесењу сетву 2009. године¹³².

За продато и испоручено регресирање минерално ђубриво за јесењу сетву корисницима субвенција (регистрованим пољопривредним газдинствима и земљорадничким задругама), а на основу рачуна и отпремница о испорученој количини ђубрива, Министарство је исплатило у 2009. години износ од 1.156.469 хиљада динара, и то:

(у хиљадама динара)

Предузећу за производњу вештачких ђубрива Фертил доо Бачка Паланка	699.993
Привредном друштву за производњу азотних и комплексних ђубрива Азотара доо Суботица	239.726
Предузећу за производњу вештачких ђубрива и азотних једињења ХИП Азотара доо Панчево	200.000
Linzer Agro Trade доо Нови Београд	15.500
Житомлинском предузећу Жито-Медиа доо Кула	1.250

Тржишне мере - Мере унапређења у сточарству - конто 451141, подекономска класификација 11

Уредбом о утврђивању програма расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину утврђује се програм расподеле и коришћења средстава за развој и унапређење сточарства за 2009. годину.

Тестирањем су обухваћени корисници подстицајних средстава за ове намене ПКБ корпорација ад Београд, Институт за сточарство, Доо Ген, Сточарство д.о.о., Мз Унион, Агенција за менаџмент и рекламу „Јастшењски“, П.В.С. Зовет, Институт за примену науке у пољопривреди и Доо Agro Domestica у износу од 31.784 хиљаде динара, што чини 28,38% укупно исплаћених средстава за ове намене.

Тржишне мере - Премија за млеко - конто 451141, подекономска класификација 01

¹³² „Службени гласник РС“, број 50/09 и 91/09

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 450.709 хиљада динара, што чини 77,71% укупно одобрених средстава, а односе се на подршку произвођачима млека.

Коришћење премије уређено је Уредбом о премији за млеко за 2009. годину¹³³ којом су прописани услови и начин коришћења премије за млеко за 2009. годину.

Тестирањем су обухваћени корисници који су остварили средства за премије за млеко у износу изнад 3.000 хиљада динара.

Исплаћена средства овим корисницима за премије за млеко износе 350.345 хиљада динара хиљада динара и чине 77,73% укупно исплаћених средстава за ове намене.

у хиљадама динара

ред. Бр.	Конто	Назив корисника субвенције	Исплаћено			% учешћа корисника у укупно исплаћеним субвенцијама
			извор 01	Остали извори	Укупно (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1	45114101	А.Д. Имлек млекара	109.074	37.592	146.666	32,54
2	45114101	Млекара Шабац	32.413	11.104	43.517	9,66
3	45114101	Млекара Суботица	19.744	11.651	31.395	6,97
4	45114101	Сомболед млекара	21.383	6.289	27.672	6,14
5	45114101	Млеко Продукт	14.848	4.921	19.769	4,39
6	45114101	Милкоп млекара	9.025	4.533	13.558	3,01
7	45114101	Границе Младеновац	6.817	3.396	10.213	2,27
8	45114101	Кикиндска Индустрија млека	6.546	3.469	10.015	2,22
9	45114101	Нишка млекара	6.599	2.378	8.977	1,99
10	45114101	Младост млекара	6.148	2.074	8.222	1,82
11	45114101	Куч Компани млекара	5.460	1.732	7.192	1,60
12	45114101	Лазар доо	5.786	1.383	7.169	1,59
13	45114101	Еко Млек млекара	6.304	0	6.304	1,40
14	45114101	Чока млекара	3.620	1.544	5.164	1,15
15	45114101	Валета млекара	3.192	1.320	4.512	1,00
16		Укупно:	256.959	93.386	350.345	77,73
17	45114101	Остали корисници	79.184	21.180	100.364	22,27
18		Свеукупно:	336.143	114.566	450.709	100,00

Тржишне мере - Мере подстицања извоза - конто 451141, подекономска класификација 26

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 806.434 хиљаде динара, што чини 94,87% укупно одобрених средстава. Коришћење ових средстава уређено је Уредбом о коришћењу средстава за субвенције произвођачима пољопривредних и прехранбених производа за 2009. годину¹³⁴. Права на коришћење ових средстава имала су правна лица и предузетници који су у 2009. години односно у 2008.

¹³³ „Службени гласник РС“, број 21/09...50/09

¹³⁴ „Службени гласник РС“, број 16/09 и 21/09

години извезли и наплатили у року од 180 дана пољопривредне и прехранбене производе домаћег порекла.

Тестирањем су обухваћени корисници подстицајних средстава за ове намене „Victoriaoil“ а.д., „Сојапротеин“ а.д., „Дијамант“ а.д. и „Podgorina Frucht“ д.о.о. у износу од 416.804 хиљаде динара, што чини 51,68% укупно исплаћених средстава за ове намене.

Тржишне мере - Премија за дуван - конто 451141, подекономска класификација 06

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 95.000 хиљада динара, што чини 100% укупно одобрених средстава, а односе се на исплату премија за дуван у производњи типа берлеј и оријентал рода 2008. године.

Коришћење премије уређено је Уредбом о премији за дуван у листу типа берлеј и оријентал за 2009. годину¹³⁵.

Право на коришћење премије по овој уредби имају правна и физичка лица и предузетници, који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава, а за количину произведеног дувана у листу типа берлеј и оријентал ако су на пријављеним површинама постигли принос једнак или већи од прописане произведене количине дувана по хектару и то:

- за тип берлеј 1.800 kg/ha
- за тип оријентал 1.100 kg/ha.

Тржишне мере - Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека - конто 451141, подекономска класификација 85

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 27.399 хиљада динара, а односе се на набавку уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчјем и козјем млеку.

Министарство је 02.11.2009. године закључило уговор број: 404-02-136/2009-09 са Foss Analytical A/S, Hillerod, Краљевина Данска, о набавци уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчјем и козјем млеку, уређаја за непрекидно напајање електричном енергијом и припадајућих хемијских реагенса у укупној вредности од 306.800,00 евра са ПДВ-ом.

Набавка добара је предвиђена у Плану јавних набавки за 2009. годину, редни број 4, и спроведена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Уређај је испоручен 30.11.2009. године по записнику о извршеној примопредаји Пољопривредном факултету Нови Сад.

Министарство је дана 09.09.2009. године закључило уговор број: 404-02-136/2009-09 са Пољопривредним факултетом Универзитета у Новом Саду – Департман за сточарство, у вези са набавком опреме и уређаја неопходних за оснивање и стручан рад Централне лабораторије за анализу млека, која ће бити инсталирана у пословним просторијама Департмана за сточарство Пољопривредног факултета у Новом Саду. У Члану 3. уговора предвиђено је да ће Министарство опрему и уређаје прибављене у одговарајућим поступцима јавних набавки уступити Факултету на коришћење без накнаде, на временски период од 10 година од дана

¹³⁵ „Службени гласник РС“, број 71/2009

инсталирања опреме у одговарајућим просторијама Департмана за сточарство Пољопривредног факултета у Новом Саду.

Опрема је оцарињена 25.11.2009. године, а уплата припадајућих трошкова царинења и ПДВ-а извршена је 04.12.2009. године у износу од 2.381 хиљаде динара.

Министарство је по решењу број: 404-02-136/2009-09 од 12.12.2009. године извршило исплату обавеза по уговору о купопродаји опреме и уређаја за брзо контролисање квалитета млека у износу од 24.232 хиљаде динара и 23.12.2009. године у износу од 785 хиљада динара на име курсне разлике, што укупно износи 25.018 хиљада.

Увидом у евидентиране промене о набавци нефинансијске имовине у току 2009. године код Министарства утврђено је да се наведени уређај не налази у евиденцији нефинансијске имовине Министарства.

На овај начин исказана вредност нефинансијске имовине потцењена за 27.399 хиљада динара и капитал за исти износ.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није поступило у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије¹³⁶, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни су да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

Евиденција из става 1. овог члана води се посебно за непокретности.

Органи, јавне службе и друге организације из става 1. овог члана дужни су да податке из евиденције непокретности коју воде у смислу овог члана, достављају Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у државној својини.

У поступку ревизије, Помоћник Министра донео је Решење о укњижењу основних средстава број 401-00-774/2010-09 од 20.04.2010. године, којим се налаже Управи за заједничке послове републичких органа (која води помоћну књигу основних средстава за Министарство) да изврши укњижење опреме, уређаја за аутоматско и брзо одређивање укупног броја бактерија у сировом крављем, овчијем и козијем млеку у износу од 27.399 хиљада динара са датумом 01.01.2010. године.

Набавка поменутог уређаја извршена је са програма Формирање референтне лабораторије за испитивање квалитета млека која је основана у Батајници.

Инвестициона подршка пољопривредној и прехранбеној производњи, мере руралног развоја

Повећање конкурентности пољопривредних газдинстава и компанија за прераду пољопривредних производа кроз набавку пољопривредне механизације, опреме и увођење стандарда – конто 451141, подекономска класификација 85

Исплаћена средства за ове намене износе 238.284 хиљаде динара, што је за 61.716 хиљада динара мање од планираних (79,43%).

¹³⁶ „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97

Уредбом о коришћењу средстава за подршку развоја у селима кроз повећање конкурентности пољопривреде за 2009. годину¹³⁷ уређују се услови начин коришћења подстицајних средстава по овом програму.

Тестиран је износ од 2.143 хиљаде динара.

Остале мере - Подршка развоју органске производње – конто 451141, подекономска класификација 72

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 3.385 хиљада динара, што је за 1.615 хиљада динара мање од планираних (67,70%), а односе се на подршку органске производње која представља пољопривредну производњу без вештачких инпута, чији је циљ висококвалитетан производ, произведен у систему који не угрожава природну околину.

Укупан износ подстицајних средстава по кориснику средстава не може бити већи од 800 хиљада динара.

Тестом су обухваћени корисници са највећим учешћем у укупно исплаћеним средствима у износу од 2.841 хиљаде динара, што чини 83,93% укупно исплаћених средстава.

Остале мере - Међународна сарадња и обавезе – конто 451141, подекономска класификација 45

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, одобрена су на позицији **Међународна сарадња и обавезе** (тачка 3.3. програма) средства за ове намене у износу од 40.000 хиљада динара. Од тога су исплаћена средства у износу од 38.297 хиљада динара, која се односе на годишње чланарине међународним организацијама, финансирање трошкова репрезентовања Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у Европској комисији, као и за финансирање наступа домаћих произвођача на светским сајмовима. Од поменутог износа тестирањем је обухваћен износ од 5.450 хиљада динара који се односи на плату и накнаду трошкова за становање државног службеника овог Министарства упућеног за представника Републике Србије при ЕУ у Бриселу на период од четири године, почев од 01.09.2006. године. (решење број: 112-01-102/06-09 од 25.05.2006. године).

Ова обавеза је извршена са економске класификације 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а не са економске класификације 410000 - расходи за запослене чиме су прецењени расходи субвенција у износу од 5.450 хиљада динара, а потцењени расходи за запослене за исти износ.

Остале мере - Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике – конто 451141, подекономска класификација 86

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину од 22.01.2009. године, одобрена су средства на позицији **Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике** (тачка 3.4) у износу од 214.000 хиљада динара.

¹³⁷ „Службени гласник РС“, број 14/09, 24/09 и 36/09

„Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је Одлуком о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива број: 404-02-37/09-09 од 6.3.2009. године покренуло поступак јавне набавке за доделу уговора о набавци информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања. Процењена вредност јавне набавке у нето износу (без ПДВ-а) је 3.000.000,00 евра у укупном износу, од чега у 2009. години 214.000 хиљада динара, на годишњем нивоу.

Одлуком о измени Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-02-37/2009-09 од 24.6.2009. године измењена је тачка 4 и предвиђено плаћање предметне јавне набавке са економске класификације 451“.

Министарство је закључило Уговор о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, (број:404-02-37/2009-09 од 29.06.2009. године), са предузећем „Hewlett Packard“ д.о.о. Београд.

Уговор је закључен у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама (преговарачки поступак без претходног објављивања) по Одлуци о додели Уговора о јавној набавци број 404-02-00037/2009-09 од 13.05.2009. године. Вредност додељеног Уговора по јавној набавци је 2.988.000 евра, што чини 279.043 хиљаде динара по средњем курсу НБС 1 евро= 93,388 динара који је важио на дан отварања понуде 09.04.2009. године. Вредност ове набавке са додатим ПДВ-ом износи 3.525.840,00 евра, односно 329.271 хиљада динара.

Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2009. годину под редним бројем 16, у износу од 214.000 хиљада динара на апропријацији 451141-Текуће субвенције за пољопривреду.

Чланом 6. Уговора Hewlett Packard се обавезао да уведе информациони систем у складу са Временским планом према коначном Пројектном Плану који ће бити договорен између уговорних страна након потписивања овог Уговора уз обавезу гарантног рока у трајању од 12 месеци од дана коначног пријема система.

Анексом 4. (који је саставни део Уговора о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде) утврђена је цена и услови плаћања:

		у EUR
авансно плаћање	датум потписивања уговора	374.000,00
испорука софтверских лиценци	01.09.2009.	1.138.200,00
документација пословних потреба Министарства	15.10.2009.	342.300,00
обуке и документација	15.01.2009. (техничка грешка, треба 2010. година)	240.000,00
имплементација система	15.02.2010.	754.300,00

и пуштање система у рад

пружање тридесетодневне подршке систему након пуштања система у продуктивни погон	15.03.2010.	80.000,00
---	-------------	-----------

једногодишњи гаранцијски период за информациони систем за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања	15.03.2010.	59.600,00
--	-------------	-----------

Укупно: **2.988.000,00**
(без ПДВ-а)

Пројекат увођења информационог система започео је састанком представника Министарства и извођача Пројекта 22. јула 2009. године. Извођач и подизвођач Пројекта представили су Министарству делокруг Пројекта, усагласили пројектни план и распоред активности и дефинисали задужења тимова Министарства и извођача Пројекта.

У периоду од 22.07. до 16.11.2009. године одвијала се фаза Документације пословних потреба Министарства. Ова фаза обухватила је анализу правне основе, интерне процедуре, постојеће пословне процесе Министарства, структуру постојећих база података, као и дефинисање мера за даљу имплементацију и будуће пословне процесе.

У периоду од 08.09.2009. године до 19.02.2010. године одвијала се припрема дизајна система, припрема плана тестирања, припрема и усаглашавање тест сценарија, извођење тестова са крајњим корисницима и припрема корисничких упутстава на енглеском и српском језику.

Према Пројектном плану, коначни пријем информационог система (након извршеног финалног тестирања и резултата тестирања) био је 14.06.2010. године.

Инсталација коначне верзије апликације и преузимање података из постојећег Регистра пољопривредних газдинстава извршена је у периоду од 09.03-16.03.2010. године.

Коначна листа тест сценарија, након више усаглашавања, и коначна верзија корисничких упутстава испоручене су 01.05.2010. године, а Министарство их је записником прихватило 12.05.2010. године.

На захтев Министарства, поновљена је обука за крајње кориснике у периоду од 04.05-07.05.2010. године, па је коначно прихваћена 12.05.2010. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за аграрна плаћања је 11.06.2010. године потписала Сертификат о прихватању испоруке, чиме је потврдила испоруку 9: испорука параметризованог система у складу са пословним потребама дефинисаним у испорукама 4 и 5, имплементације система и пуштање система у рад у складу са поменутиим Уговором о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике за потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде број 404-02-37/2009-09.

Следећа фаза Пројекта обухвата тридесетодневну подршку систему након пуштања у продуктивни погон. Гаранцијска фаза обухвата период у трајању од 12 месеци од тренутка коначног пријема.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 204.322 хиљада динара.

Плаћања по овом Уговору извршена су:

- 24.07.2009. године по авансној факури 02/09 од 08.07.2009. године, у износу од 40.958 хиљада динара, односно 441.320,00 евра
- 23.10.2009. године по факури 514/09 од 05.10.2009. године, у износу од 125.146 хиљада динара, односно 1.343.076,00 евра
- 11.12.2009. године по факури 621/09 од 26.11.2009. године, у износу од 38.218 хиљада динара, односно 403.914,00 евра.

Утврђено је да је Министарство по Уговору о увођењу информационог система за имплементацију аграрне и руралне политике и потребе рада будуће Управе за аграрна плаћања при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, број:404-02-37/2009-09 од 29.06.2009. године, са предузећем „Hewlett Packard“ д.о.о. Београд преузело обавезу у износу од 3.525.840,00 евра, односно 329.271 хиљада динара по средњем курсу НБС 1 евро = 93,388 динара који је важио на дан отварања понуде 09.04.2009. године, што је за 115.271 хиљада динара више него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину на апропријацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину.

Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину (тачка 3.4 Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике) од 22.01.2009. године, који је усвојен Закључком Владе 05 Број 401-254/2009 одобрена су средства на позицији Информациони системи за имплементацију аграрне и руралне политике у износу од 214.000 хиљада динара.

Министарство је преузело обавезе за 115.271 хиљада динара веће него што је одобрено Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. годину на апропријацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде за 2009. годину, чиме није поступио у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему¹³⁸, којим је прописано да обавезе које преузима директни, односно индиректни корисник буџетских средстава морају одговарати апропријацији одобреној за ту намену том кориснику за буџетску годину.

У помоћној књиговодственој евиденцији код Министарства није евидентирано:

а) преузета неизмирена обавеза у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

¹³⁸ „Службени гласник РС“ број 9/2002...85/2006

буџетски систем, па су на тај начин потцењена Активна временска разграничења - конто 131000 за износ од 1.337.530 евра (1.133.500,00 евра-без ПДВ-а), односно 128.254 хиљада динара (108.690 хиљада динара без ПДВ-а), и Обавезе – конто-22000 за исти износ. (1 евро = 95,8888 динара, средњи курс НБС на дан 31.12.2009).

б) Нематеријална имовина у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па су на тај начин потцењена Нематеријална имовина у припреми - конто 016181 за износ од 204.322 хиљада динара и Капитал за исти износ.

Остале мере - Мере и акције у пољопривреди као и научно-истраживачке делатности - Конто 451141, подекономска класификација 14

Средства по овом програму намењена су унапређењу услова живота сеоског становништва, развоју социјалних активности у руралним областима и спровођењу специфичних научно-истраживачких пројеката од суштинског значаја за осавремењавање руралне економије.

Исплаћена средства за ове намене износила су 51.269 хиљада динара, што чини 85,45% укупно одобрених средстава. Корисници са највећим учешћем у овом виду субвенција су:

1) Новосадски сајам динара	25.096	хиљада
2) Пољопривредни факултет Нови Сад динара	5.782	хиљада
3) Научни Институт за прехранбене динара технологије Нови Сад	2.018	хиљада
4) Технолошки факултет Нови Сад динара	1.527	хиљада
5) Институт за сточарство Земун динара	1.400	хиљада

а остало чини више корисника са мањим износима (од 40–900 хиљада динара).

У поступку ревизије тестирана су средства исплаћена за ове намене у износу од 35.823 хиљаде динара што чини 69,87% исплаћених средстава, а односе се на поменуте кориснике са највећим учешћем у исплаћеним средствима.

Новосадски сајам

Министарство је 06. маја 2009. године закључило Уговор о јавној набавци број 404-02-51/2009-09 са АД „Новосадски сајам“ из Новог Сада у преговарачком поступку без претходног објављивања, у складу са чланом 24. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама¹³⁹. Уговором се регулишу међусобни односи у покрићу дела трошкова Националне изложбе стоке у оквиру 76. Међународног

¹³⁹ „Службени гласник РС“ број 116/08

пољопривредног сајма који је одржан на Новосадском сајму у Новом Саду у периоду од 09-16. маја 2009. године. Вредност овог Уговора је 23.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу Записника о извршеном инспекцијском надзору који су сачинили надлежни инспектори Генералног инспектората Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и Коначног обрачуна трошкова Националне изложбе стоке који је износио 25.096 хиљада динара, уплаћена је разлика од 6.696 хиљада динара.

Пољопривредни факултет Нови Сад

а) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта, број:404-02-94/2009-09 од 11.09.2009.године, у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама¹⁴⁰.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање губара у Републици Србији“

Вредност уговора износи 3.750 хиљада динара, односно 4.425 хиљада са ПДВ-ом.

Уговором је утврђен рок у коме се Извршилац, Пољопривредни факултет, обавезује да сачини предметни пројекат и то две године од дана потписивања уговора.

Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења уговора исплатити прву рату у висини од 30% средстава, исплату друге рате (40% од висине Уговора) у року од 30 дана од уплате прве рате, а трећу рату (у висини од 30%) у року од 30 дана од уплате друге рате.

Исплата прве рате извршена је са апропријације 42400-специјализоване услуге у износу од 1.327 хиљада динара 06.10.2009.године.

Друга и трећа рата у износу од 3.097 хиљада динара исплаћене су са апропријације 451141-Текуће субвенције за пољопривреду, у оквиру Програма „Мере и акције у пољопривреди, као и научно-истраживачке делатности“ 28.12.2009. године.

б) Министарство је са Пољопривредним факултетом закључило Уговор о изради пројекта број:404-02-95/2009-09 од 11.09.2009.године. Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1, тачка 13) Закона о јавним набавкама¹⁴¹.

Предмет уговора је спровођење пројекта под називом „Сузбијање коровске вегетације на хидромелиорационим објектима у Републици Србији“ у циљу спровођења одговарајућих активних мера и активности у пракси, неопходних ради сузбијања коровске вегетације, а самим тим и повећања биљне производње.

Вредност уговора износи 3.250 хиљада динара, односно 3.835 хиљада динара са ПДВ-ом.

Са економске класификације 424911-остале специјализоване услуге извршена је исплата прве рате у износу од 1.151 хиљада динара, 16.10.2009. године.

Друга и трећа рата у износу од 2.684 хиљада динара исплаћене су апропријације 451141-текуће субвенције за пољопривреду, у оквиру Програма

¹⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 116/08

¹⁴¹ „Службени гласник РС“ број 116/08

„Мере и акције у пољопривреди, као и научно –истраживачке делатности“,
28.12.2009.године.

Утврђено је да је Министарство преузете обавезе за специјализоване услуге извршило са апропријације 451141-текуће субвенције за пољопривреду, уместо са апропријације 424911-остале специјализоване услуге, па је на тај начин преценило текуће субвенције за пољопривреду за износ од 5.782 хиљада динара, а потценило остале специјализоване услуге за исти износ.

Министарство није извршило евиденцију датих аванса (за Текуће субвенције за пољопривреду) - конто 123200 за износ 5.782 хиљада динара у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па је самим тим потценио дате авансе за износ од 5.782 хиљада динара и 291000 - пасивна временска разграничења за исти износ.

Научни Институт за прехранбене технологије Нови Сад

Министарство је са Научним Институтом за прехранбене технологије у Новом Саду, закључило Уговор о пружању услуга број 404-02-228/2008-09 од 12.12.2008. године. Уговор је закључен у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама¹⁴².

Предмет овог Уговора је израда Пројекта снимања стања и моделовања система јавних складишта у Републици Србији. Чланом 4. Уговора почетак израде Пројекта планиран је за 15. децембар 2008. године, а завршетак израде Пројекта за 13. март 2009. године.

Вредност овог Уговора износи 2.780 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.280 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 6. Уговора утврђена је динамика исплате и то аванс у износу од 60% одмах по потписивању Уговора, а преостали износ од 40% уговорене цене по завршетку посла.

Министарство је 27.02.2009. године уплатило износ од 1.968 хиљада динара на име уговореног аванса.

Током извођења ревизије одговорно лице Министарства доставило је службену белешку број: службено 04. јуна 2010. године, у којој се изјаснило да је Министарство примило извештаје о пројекту из споменутог уговора 11. марта 2009. године.

Технолошки факултет Нови Сад

Министарство је са Технолошким факултетом Нови Сад закључило Уговор о пружању услуга број 404-02-125/2008-09 од 19.06.2008. године. Уговор је закључен у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама¹⁴³.

Предмет Уговора је спровођење Пројекта под називом: „Дефинисање параметара и критеријума за оцену квалитета полутки свиња у циљу израде предлога Правилника о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса“ ради утврђивања тржишних односа узгајивача свиња и произвођача и прерађивача меса.

¹⁴² „Службени гласник РС“ број 39/02...111/05

¹⁴³ „Службени гласник РС“ број 39/02...101/05

Вредност овог Уговора износила је 5.092 хиљада динара. Истим Уговором утврђена је динамика исплате средстава којом се Министарство обавезало да ће у оквирном року од 15 дана од дана закључења Уговора исплатити прву рату у висини од 40% средстава, а остали део средстава, и то по 30% по окончању прве и друге фазе, а затим и треће фазе. Извршилац се обавезао да ће реализовати предметни Пројекат најкасније у року од 9 месеци од дана потписивања Уговора.

Технолошки факултет је 20.03.2009. године дописом број 020-303 сходно Члану 2. Уговора доставио Министарству Правилник о квалитету закланих свиња и категоризацији свињског меса-Нацрт, па је Министарство је 06.05.2009. године уплатом од 1.527 хиљада динара измирило коначну обавезу по поменутом Уговору.

Институт за сточарство Земун

а) Министарство је са Институтом за сточарство Земун закључило Уговор о коришћењу средстава субвенција-Мере и акције у пољопривреди и научно-истраживачке активности, број 401-00-307/2-2009-06 од 10.04.2009. године.

Висина финансијског учешћа по овом Уговору износи 300 хиљада динара, а односи се на учешће у трошковима финансирања Пројекта-Симпозијум „Савремени трендови у сточарству“.

Средства су исплаћена 28.04.2009. године.

Корисник средстава се обавезује да средства користи искључиво наменски и по завршеној активности достави Министарству писмени извештај, спецификацију утрошених средстава са копијама свих рачуна и доказа о плаћању истих, најкасније у року од 30 дана.

Институт за сточарство је 23.11.2009.године доставио Извештај о одржаном научном скупу у земљи уз финансијску подршку Министарства и спецификацију утрошених средстава за суфинансирање Деветог Међународног Симпозијума „Савремени трендови у сточарству“ који је одржан у периоду од 07. до 09. октобра 2009. године.

Укупни трошкови припреме и одржавања овог Симпозијума износили су 1.255 хиљада динара. Средства су обезбедили:

-Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	300	хиљада динара
- Министарство за науку и технолошки развој	350	хиљада динара
-остали	605	хиљада динара

б) Министарство је са Институтом за сточарство Земун 02.10.2009. године закључило Уговор о коришћењу средстава субвенција-Мере и акције у пољопривреди и научно-истраживачке активности, број 401-00-01497/2-2009-06.

Висина финансијског учешћа по овом Уговору износи 1.100 хиљада динара, а односи се на учешће у трошковима финансирања Пројекта „Оживљавање производње и унапређење свињарства пољопривредних задруга Мачванског региона“.

Средства су уплаћена 21.10.2009. године.

Корисник средстава се обавезује да средства користи искључиво наменски и по завршеној активности достави Министарству писмени извештај, спецификацију

утрошених средстава са копијама свих рачуна и доказама о плаћању истих, најкасније у року од 30 дана.

Институт за сточарство је 27.11.2009. године доставио Извештај по Пројекту број 401-00-01497/2-2009-06 и Допуну Извештаја коју чине копије оригиналних педигреа квалитетних приплодних нераста расе шведски ландрас из увоза који су купљени за Институт преко Унион МЗ-а из Пожаревца, а који су коришћени за осемењавање назимица. У прилогу Извештаја достављене су копије рачуна за купљене нерасте осеменитеље назимица као и изводе од банке.

Управа за ветерину – глава 14.1.

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141 – текуће субвенције за пољопривреду у износу од 1.850.707 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за текуће субвенције за пољопривреду –конто 451141 у износу од 1.374.820 хиљада динара, што износи 74,29% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за ветерину.

Увидом у Измене и допуне Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области ветерине за 2009. годину којим су опредељена укупна средства у износу од 1.874.904 хиљада динара и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009–31.12.2009. године, у коме су исказана укупно извршена средства у износу од 1.850.707 хиљада динара закључује се да су више извршена средства у износу од 24.197 хиљада динара и то из додатних прихода органа.

Подаци о извршеним средствима за субвенције текуће субвенције за пољопривреду у књиговодственој евиденцији Управе за ветерину исказани су у износу од 1.850.707 хиљада динара, а у подацима из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009. години износе 1.885.570 хиљада динара. Разлика у износу од 34.863 хиљаде динара односи се на уплате за накнаде извршене преко Управе за трезор.

Ревизијом је обухваћен Програм „Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести“ који износи 1.772.706 хиљада динара, и чини 94,01% укупно исплаћених средстава из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009. години.

Услуге за спровођење мера здравствене заштите животиња и контрола и надзор заразних болести

Средства за ове намене исплаћују се за послове спровођења мера здравствене заштите животиња утврђеним чланом 25. Закона о ветеринарству и других мера повезаних са здравственом заштитом животиња. Исплата средстава корисницима преносе на основу уговора којим су дефинисане активности корисника, износ средстава и динамика уплате. Уговором је уређена и обавеза корисника средстава да Министарству доставља месечне извештаје о извршеним лабораторијским испитивањима и резултате испитивања до 15. у месецу за претходни месец, као и годишњи извештај најкасније до 31. јануара 2010. године.

Тестирањем су обухваћени корисници који су користили средства за обављање послова спровођења мера у области заштите животиња у износу изнад 100.000 хиљада динара.

динара	Назив корисника	у	хиљадама
308.270	Ветеринарски специјалистички институт	„Краљево“	
236.994	Ветеринарски специјалистички институт	„Шабац“	
206.434	Научним институтом за ветеринарство	„Нови Сад“	
167.410	Ветеринарски специјалистички институт	„Ниш“	
124.101	Ветеринарски специјалистички институт	„Зрењанин“	
119.027	Ветеринарски специјалистички институт	„Јагодина“	
112.037	Ветеринарски специјалистички институт	„Панчево“	
100.547	Ветеринарски специјалистички институт	„Сомбор“	

Исплаћена средства овим корисницима за текуће субвенције за пољопривреду износе 1.374.820 хиљада динара и чине 72,91% укупно исплаћених средстава из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009. години.

У поступку ревизије утврђено је да су наведени корисници средстава током јануара 2010. године доставили годишњи извештај о раду Министарству – Управи за ветерину.

Управа за заштиту биља – глава 14.2.

Ревизијом су обухваћени расходи на аналитичком конту 451141 – текуће субвенције у пољопривреди у износу од 62.506 хиљада динара, што износи 100% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Тестирањем су обухваћени расходи за текуће субвенције у пољопривреди – конто 451141 у износу од 22.746 хиљада динара, што износи 36,39% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за заштиту биља

Увидом у Програм о изменама и допунама Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину којим су опредељена укупна средства у износу од 60.900 хиљада динара и у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009–31.12.2009. године, у коме су исказана укупно извршена средства у износу од 62.506 хиљада динара. Више извршена средства у износу од 1.606 хиљада динара су из додатних прихода органа.

Извршење Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2009. годину

Ревизијом су обухваћени програми:

- а) Годишњи програм мера – извештајно-прогнозни послови;
- б) Пројекти из области заштите биља;
- в) Програми подршке мрежи регионалних лабораторија;
- г) Програми из области признавања сорти;
- д) Програми из области биљних генетичких ресурса;

који износе 60.698 хиљада динара и чине 97,11% укупно исплаћених средстава за ове субвенције.

Тестиран је износ од 22.746 хиљада динара, односно 37,47% по овим програмима.

Управа за шуме – глава 14.4.

Распоред и коришћење средстава за ове намене врши се по Програму расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину који усваја Влада.

У поступку ревизије утврђено је да је 19.02.2009. године Влада усвојила Програм расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину у износу од 546.974 хиљада динара.

У следећој табели даје се преглед Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области шумарства и ловства за 2009. годину:

**Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама
– конто 451000**

у хиљадама динара

Ред. број	Назив програма	Програм од 19.02.2009.				
		Средства из буџета	Издаци из додатних прихода органа и нераспоређеног прихода из претходне године	Укупна средства	Извршење	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
1.	Унапређење заштите и гајење дивљачи у 2009. години	13.666		13.666	9.073	66,39
2.	Заштита и унапређивање шума	77.934	446.974	524.908	295.909	56,37

3.	Послови заштите биља – шума (ИДП – Извештајно-дијагнозно прогнозни послови)	8.400		8.400	8.400	100,00
4.	Укупна средства	100.000	446.974	546.974	313.382	

Подаци о извршеним средствима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у књиговодственој евиденцији Управе за шуме исказани су у износу од 313.395 хиљада динара, а подаци из Прегледа о извршењу програма за субвенције у 2009. години износе 313.382 хиљада динара. Разлика у износу од 13 хиљада динара односи се на остале расходе (накнада за посечено дрво) извршене преко трезора.

Ревизијом је обухваћен програм заштите и унапређивања шума који износи 295.909 хиљада динара, и чини 94,42% укупно исплаћених средстава за текуће субвенције за пољопривреду – конто 451141.

Тестирањем су обухваћени расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191 у износу од 147.057 хиљада динара, што износи 46,92% расхода на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Управе за шуме

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме закључила је уговор број: 401-00-921-843-1/09-10 од 01.07.2009. године са Јавним предузећем за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд.

Предмет овог уговора је финансирање радова заштите и унапређивања шума у 2009. години.

Укупно исплаћена средства по овом уговору износе **147.057 хиљада динара.**

4. Министарство за инфраструктуру

Законом о буџету за 2009. годину планирана средства на економској класификацији 451 – субвенција Министарства за инфраструктуру су 9.646.000 хиљада динара. Законом је уређено да су средства ове апропријације у износу 9.500.000 хиљада динара намењена за субвенције ЈП „Железнице Србије“, а распоред и коришћење средстава вршиће се по посебном акту Владе, средства у износу од 21.000 хиљада динара намењена су за „Југорегистар“ Београд и средства у износу од 125.000 хиљада динара намењена су за финансирање зависног привредног друштва „Коридор 10“ д.о.о.

Укупни расходи министарства за субвенције износили су 9.646.000 хиљада динара.

Тестиран је износ од 9.646.000 хиљада динара, односно 100%.

1) Законом о буџету за 2009. годину утврђено је да су средства у износу од 9.500.000 хиљада динара намењена за субвенције ЈП „Железница Србије“, а распоред коришћења средстава вршиће се по посебном акту Владе РС. Закључком Владе 05 Број: 401-89/2009-02 од 15. јануара 2009. године и 05 Број: 401-2907/2009-

7 од 21. маја 2009. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2009. годину којима је уређен начин коришћења средстава за субвенције ЈП „Железнице Србије“. Програмом је дефинисано да се средства одобравају решењем Министарства за инфраструктуру, а на основу захтева корисника, са планом коришћења сваке транше понаособ, и утврђена је месечна динамика коришћења средстава.

У току 2009. године извршен је пренос средстава у укупном износу од 9.500.000 хиљада динара. Пренос је вршен по захтевима Јавног предузећа „Железнице Србије“. Предмет поднетих захтева је исплата зарада, других и осталих примања радника ЈП „Железнице Србије“ почев од децембра 2008. године и закључно са августом 2009. године. У прилогу захтева достављене су Пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање за зараде/накнаде за месец, оверене од стране Министарства финансија и Министарства рада и социјалне политике, обрачун средстава за исплату зарада запослених, такође оверен од наведених министарстава, и обрачун зарада и процена потребних средстава за месец (породиљско одсуство, превоз, отпремнине, трошкови сахране, посмртнине) за период децембар 2008. – август 2009. године.

На основу наведене документације утврђено је да је ЈП „Железнице Србије“ средства требало према следећим наменама:

- за зараде запослених износ од 9.142.741 хиљаде динара и
- за остала давања запосленима (превоз, породилско боловање, отпремнине, трошкови сахране и сл.) износ од 357.259 хиљада динара.

2) Закључком Владе РС 05 Број: 340-5820/2008 од 19.12.2008. године прихваћена је Информација о потреби обезбеђивања услова за изградњу и реконструкцију аутопута на Коридору 10 и дата је препорука Управном одбору Јавног предузећа „Путеви Србије“ да донесе одлуку о оснивању зависног друштва капитала за обављање делатности координације активности на пословима планирања организације и контроле на реализацији изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10.

Управни одбор Јавног предузећа „Путеви Србије“ је дана 22.01.2009. године донео Одлуку о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“, на који је Влада Решењем 05 број: 023-278/2009-1 од 22. јануара 2009. године дала сагласност.

Друштво је основано на одређено време, и то за период изградње свих деоница путне инфраструктуре на Коридору 10 са основним циљем обављања делатности од општег интереса – управљања државним путевима у делу изградње и реконструкције аутопута на Коридору 10. Друштво је основано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу средствима у државној својини.

Друштво послује средствима у државној својини која су као улог унета у друштво.

Јавно предузеће „Путеви Србије“ поднело је Министарству за инфраструктуру захтев број: 953-944 за пренос основног капитала у новцу у износу од 125.000 хиљада динара.

Дана 02.02.2009. године Министарство је извршило пренос средстава у наведеном износу на наменски рачун корисника „Коридор 10“ д.о.о број: 908-20501-70.

Укупан уписани новчани део основног капитала друштва износи 250.000 хиљада динара. Укупан уплаћени новчани део основног капитала друштва износи 125.000 хиљада динара, а преостали део од 125.000 хиљада динара уплатиће оснивач у року од годину дана од дана регистрације друштва у регистар привредних субјеката.

Друштво је регистровано дана 04.02.2009. године.

Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на предлог одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ 05 број: 023-278/2009-4 од 09.04.2009. године.

Скупштина „Коридор 10“ д.о.о. донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ број: 119-2/09 од 14.04.2009. године, којом је у Одлуци о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „Коридор 10“ укупан уписани новчани део основног капитала друштва промењен у износ од 50.000 хиљада динара, укупан уплаћени новчани део основног капитала друштва промењен на износ од 25.000 хиљада динара, а преостали део од 25.000 хиљада динара уплатиће оснивач у року од годину дана од дана регистрације друштва у регистар привредних субјеката.

Агенција за привредне регистре је дана 29.04.2009. године донела Решење којим је у Регистар привредних субјеката уписана одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању од 14.04.2009. године, којом је смањен уписани новчани капитал друштва за износ од 200.000 хиљада динара и уплаћени новчани капитал друштва за износ од 100.000 хиљада динара.

Министарство је дописом број: 401-00-308/2009-01 од 30.04.2009. године обавестило „Коридор 10“ д.о.о. да од укупно пренетих средстава износ од 100.000 хиљада динара може користити за финансирање „Коридора 10“ д.о.о. сходно Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁴⁴.

У поступку ревизије извршен је увид у финансијски извештај за 2009. годину „Коридора 10“ д.о.о. и утврђено је да је у Билансу стања исказан неуплаћени уписани капитал у износу од 25.000 хиљада динара и основни капитал (уплаћени) у износу од 25.000 хиљада динара. У напоменама које су дате у прилогу извештаја наводи се да је ЈП „Србија путеви“ дана 24.07.2009. године уплатило износ од 25.000 хиљада динара за оснивање зависног предузећа, да део од 25.000 хиљада динара треба да буде уплаћен 2010. године и да је Министарство за инфраструктуру из буџета извршило уплату од 125.000 хиљада динара за финансирање текућег пословања „Коридора 10“ д.о.о. са напоменом да су средства у износу од 97.530 хиљада динара, која за те намене нису искоришћена, исказана на пасивним временским разграничењима, а средства у износу од 27.470 хиљада динара која су исказана као остали пословни приходи коришћена су за финансирање текућег пословања друштва. Укупни пословни расходи друштва износили су 35.155 хиљада динара, од чега су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за шест запослених за 11 месеци пословања износили 27.014. хиљада динара. „Коридор 10“ д.о.о. је на дан 31.12.2009. године исказао стање готовинских еквивалената и готовине у износу од 120.035 хиљада динара.

Министарство је дана 24.06.2010. године дописом број: 34-00-00005/2009-01 затражило повраћај износа од 25.000 хиљада динара, с обзиром на то да је уплаћени капитал у износу од 50.000 хиљада динара, а да стање основног капитала на рачуну друштва износи 25.000 хиљада динара.

¹⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 120/08

Утврђено је:

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину на економској класификацији 451 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, планирана су средства у износу од 125.000 хиљада динара за финансирање зависног привредног друштва „Коридор 10“ д.о.о.

Министарство за инфраструктуру је извршило пренос средстава привредном друштву „Коридор 10“ д.о.о. у износу од 125.000 хиљада динара. Пренос је извршен пре спроведене регистрације привредног друштва, а по захтеву оснивача друштва ЈП „Путеви Србије“.

Дописом од 30.04.2009. године Министарство је обавестило „Коридор 10“ д.о.о. да од укупно пренетих средстава износ од 100.000 хиљада динара може користити за финансирање текућег пословања.

Министарство се у јуну 2010. године обратило привредном друштву „Коридор 10“ захтевом да изврши повраћај средстава у износу од 25.000 хиљада динара.

Утврђено је да до дана сачињавања овог извештаја „Коридор 10“ није извршио повраћај средстава.

3) У 2009. години субвенција за финансирање Југословенског регистра бродова унутрашње пловидбе – Југорегистар исплаћена је у износу од 21.000 хиљада динара.

Министарство пренос средстава на име субвенција Југорегистру врши након испостављеног Захтева за повлачење додељених средстава из буџета за 2009. годину, који сваког месеца доставља Југорегистар.

Пренос средстава вршен је у једнаким месечним траншама у износу од 1.750 хиљада динара. Укупно пренета средства су 21.000 хиљада динара, колико су и планирана Законом о буџету за 2009. годину.

У захтевима за повлачење средстава за текући месец Југорегистар Министарству доставља спецификацију утрошених буџетских средстава за претходни месец.

5. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта-глава 22, исказало је расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 700.000 хиљада динара и они се у целости односе на одржавање Универзијаде 2009. године у Београду.

Тестиран је износ од 502.252 хиљада динара, односно 71,75% и то: субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 432.252 хиљада динара и Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 70.000 хиљада динара.

„Универзијада 2009“ д.о.о. Београд

Ради одржавања 25. летње Унивезијаде 2009. у Београду, Универзитетски спортски савез Србије и Црне Горе, са седиштем у Београду, ул. Страхињића бана 73а/1, основао је привредни субјекат „Универзијада Београд 2009“, Страхињића бана 73а/1. Наведени привредни субјекат регистрован је у Агенцији за привредне регистре, о чему је издато Решење број 25098/2005 од 30.5.2005. године.

Закључком број: 66-4772/2007-1 од 2.8.2007. године и Закључаком број: 66-4772/2007-003 од 18.10.2007. године, Влада Републике Србије прихватила је Информацију о припремама 25. летње Унивезијаде Београд 2009. године, текст уговора између Републике Србије и Града Београда, као инвеститора и привредног друштва „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача и овластила Снежану Самарџић Марковић да у име Владе као заступника Републике Србије потпише уговор.

Између Републике Србије и Града Београда, као инвеститора и привредног друштва „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача, закључен је Уговор број 66-00-9/07-03/153 од 26.10.2007. године о изградњи и реконструкцији објеката укључених у организацију 25. летње Унивезијаде Београд 2009. године.

Уговорне стране потписале су Анекса I од 26.11.2007. године и Анекса II од 28.1.2008. године основног Уговора број 66-00-9/07-03/153. Анексима је одређено учешће инвеститора у редовном месечном финансирању генералног извођача, утврђена Листа објеката и Спецификација опреме, распоред финансирања од стране Републике Србије и Града Београд и обавезе генералног извођача.

Закључком Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године прихваћена је Информација о потреби преузимања хитних мера ради обезбеђења неопходних услова за одржавање Унивезијаде 2009. године у Београду. У Информацији коју је Влада усвојила, указано је „ на оправданост хитног спровођења јавних набавки, у што краћим роковима.“ Закључком Владе – тачка 2, Министарство омладине и спорта задужено је да у оквиру својих надлежности, а у сарадњи са предузећем „Универзијада Београд 2009“ предузме активности наведене у информацији из тачке 1. Закључка.

На основу Закључка Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. закључен је Уговор о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Унивезијаде у Београду између Републике Србије коју заступа потпредседник Владе, Града Београда кога заступа градоначелник, Аутономне покрајине Војводине коју заступа председник Извршног већа Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“, као генерални извођач, а које заступа директор. Уговор је у Министарству омладине и спорта заведен под бројем 450-02/66-00-103/09 од 10.3.2009. године. Саставни део овог уговора су Прилог 1 и Прилог 2. У Прилогу 1 дат је Преглед неопходних јавних набавки добара, услуга и радова за 2009. годину, време спровођења јавне набавке, а као врста поступка јавне наведено је: „ по члану 24 тачка 4“ Закона о јавним набавкама. У Прилогу 2 дати су извори финансирања Унивезијаде за 2009. годину. Предвиђено је финансирање Унивезијаде преко Министарства омладине и спорта, у износу од 700.000 хиљада динара и то: 90.000 хиљада динара за реконструкцију објеката и 610.000 хиљада динара за трошкове пословања, трошкове односа са јавношћу, трошкове закупа објеката и набавку спортских реквизита и опреме.

Уговором о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Унивезијаде у Београду, у члану 2, уговорено је: „Република Србија се

обавезује да, као Инвеститор, преко Министарства омладине и спорта спроведе јавне набавке неопходне за оспособљавање спортских објеката наведених у Прилогу 2 овог уговора и обезбеди финансијска средства за реализацију тих набавки, да учествује у финансирању редовних оперативних трошкова и набавке добара и услуга из Прилога 1 овог уговора, тако што ће непосредно преносити средства Универзијади Београд 2009 на основу веродостојне документације о преузетим обавезама и спроведеним поступцима јавних набавки, укључујући и набавку опреме за такмичење у одређеним спортским дисциплинама, као и да спроведе остале радње потребне за организацију 25. летње Универзијади Београд 2009 у складу са својом надлежношћу и у складу са одлуком Организационог комитета 25. летње Универзијади Београд 2009, у свему у складу са Прилозима 1 и 2 који чине саставни део овог уговора и Закључком Владе“.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту Конто 451191- Субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 610.000 хиљада динара и они се у целости односе на средства пренета предузећу „Универзијада Београд 2009“ одржавање Универзијаде 2009. године у Београду, односно за трошкове пословања, трошкове односа са јавношћу, трошкове закупа објеката и набавку спортских реквизита и опреме.

Тестирани су расходи за субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 432.252 хиљада динара, односно 70,86%.

Утврђено је:

Министарство је вршило пренос средства предузећу „Универзијада Београд 2009“, а исто је правдало примљена средства копијама: уговора, рачуна и прилога уз рачуне (пријемнице, отпремнице), извода банковних рачуна, документације о спроведеним поступцима јавне набавке и друго.

Предузеће „Универзијада Београд 2009“ је поступке јавних набавки спроводило применом члана 24. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а у складу са Закључком Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије, Града Београда, Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“.

Утврђено је да су текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном износу правилно исказане.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту Конто 451291- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 90.000 хиљада динара и они се у целости односе на средства пренета предузећу „Универзијада Београд 2009“ одржавање Универзијаде 2009. године у Београду, односно за реконструкцију објеката.

Тестиран је износ од 70.000 хиљада динара, односно 77,78%.

Санација и адаптација СЦ "Кошутњак"

Министарство омладине и спорта спровело је поступак јавне набавке санација и адаптација СЦ "Кошутњак" у поступку са погађањем без претходног објављивања у децембру 2007. године, Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005).

Уговор број 451-02-979/07-05 од 27.12.2007. године, закључен је између Министарство омладине и спорта, предузећа „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача и предузећа „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, Поенкареова 20, као извођача радова. Уговорена је цена радова од 151.630 хиљада динара, уз обавезу исплате аванса у висини од 70% уговорене вредности, што износи 106.141 хиљаду динара. Аванс је исплаћен са економске класификације - 451- Универзијада у децембру 2007. године. Прва, друга и трећа привремена ситуација, у укупном износу од 5.870 хиљада динара исплаћене су са економске класификације - 451- Универзијада у децембру 2008. године.

У складу са Закључаком Владе о хитном предузимању мера на обезбеђивању услова за одржавање 25. летње Универзијаде у Београду, број 66-4773/2008-001 од 20.11.2008. године, Министарство је у децембру 2008, године, спровело поступак јавне набавке без претходног објављивања за извођење додатних, накнадних, непредвиђених и вишкова радова на санацији и адаптацији СЦ "Кошутњак, у складу са чланом 92. став 1 тачка 1а Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005). Министарство је доделило уговор извођу „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, Поенкареова 20.

Анесом II основног уговора, број 451-02-2160/2008-05 од 24.12.2008. године, уговорена је вредност за додатне радове у износу од 117.294 хиљаде динара и обавеза уплате аванса у висини од 80 %, односно 93.835 хиљада динара. У износ додатних радова урачунати су и радови на набавци и уградњи лифта за инвалиде.

Анексом III основног уговора, број 451-02-979/2007/05 од 23.6.2009. године, дефинисано је финансирање набавке лифта за инвалиде са економске класификације - 511-Буџетски фонд, извор 01.

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама, за услуге вршења стручног надзора на адаптацији и санацији и вршење стручног надзора за извођење додатних радова на адаптацији и санацији СЦ „Кошутњак“. Закључени су Уговор о вршењу стручног надзора, број 451-401-0034/2008-05 од 4.4.2008. године на износ од 2.274 хиљаде динара и Уговор о вршењу стручног надзора број 401-02-41/7/2009-05 од 11.6.2009. године на износ од 1.759 хиљада динара.

Са економске класификације 451291- Капиталне субвенције осталим финансијским институцијама Министарство је за финансирање СЦ "Кошутњак" у 2009. години пренело укупна средства у износу од 70.000 хиљада динара и то :

- по седмој привременој ситуацији, износ од 51.775 хиљада динара 24.06.2009. године;

- по Уговору број 451-02-34/08-05 о вршењу надзора, износ од 445 хиљада динара 19.06.2009. године;
- по предконачној ситуацији, износ од 16.182 хиљада динара 17.09.2009. године и износ од 1.120 хиљада динара 24.09.2009. године;
- по коначној ситуацији, износ од 479 хиљада динара 11.12.2009. године.

Сачињен је Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуна од 2.12.2009. године, као и Записник о примопредаји инвестиционо-техничке и градилишне документације од 27.1.2010. године. Банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року број Р4846/09 има важност до 2.12.2011. године.

Утврђено је:

Министарство је преносило средства предузећу „Универзијада Београд 2009“ на основу валидне документације.

Поступак јавне набавке ради санације и адаптације СЦ "Кошутњак" спроведен је у поступку са погађањем без претходног објављивања у децембру 2007. године.

Министарство је у децембру 2008. године, спровело поступк јавне набавке без претходног објављивања за извођење додатних, накнадних, непредвиђених и вишкова радова на санацији и адаптацији СЦ "Кошутњак", а по основу Закључка Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије, Града Београда, Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“.

Утврђено је да су капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном износу правилно исказане.

2.4.2.1.4.2. Субвенције приватним предузећима - конто 454000

Укупни расходи за субвенције приватним предузећима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 867.782 хиљада динара (у 2008. години 54.382 хиљада динара).

2.4.2.1.5. Донације, дотације и трансфери – конто 460000

Укупни расходи за донације, дотације и трансфере исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 322.005.022 хиљада динара (у 2008. години 250.224.417 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред.број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Донације и дотације међународним организацијама	271.868	383.760	111.892
2	Трансфери осталим нивоима власти	69.916.148	58.236.406	(11.679.742)

3	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	179.998.382	263.320.734	83.322.352
4	Остале донације, дотације и трансфери	38.019	64.122	26.103
5	Свега расходи за донације, дотације и трансфере	250.224.417	322.005.022	71.780.605

**2.4.2.1.5.1. Донације и дотације међународним организацијама - конто
462000**

Укупни расходи за донације и дотације међународним организацијама
исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у
износу од 383.760 хиљада динара (у 2008. години 271.868 хиљада динара).

Тестирани су расходи код Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама

динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/ издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство омладине и спорта		1.463	1.454	0,38	99,38
	Укупно	383.760	1.463	1.454	0,38	99,38

1. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је расходе за текуће донације за
међународне чланарине у износу од 1.463 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за текуће донације за међународне чланарине –
конто 462121 у износу од 1.454 хиљада динара, односно 99,38%.**

*Утврђено је да су расходи-текуће донације за међународне чланарине
правилно исказани.*

2.4.2.1.5.2. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Укупни расходи за трансфере осталим нивоима власти исказани су у
Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од
58.236.406 хиљада динара (у 2008. години 69.916.148 хиљада динара)

**Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од
51.843.855 хиљада динара, односно 99,01%.**

Тестирани су расходи код: Министарства финансија, Буџетског фонда за решавање проблема светске економске кризе, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике и Министарство омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацим а буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
	Министарств о финансија		26.109.465	26.109.466	44,83	100,00
	Буџет. Фонд за реш. Проб. Свет. Еко. Кризе		246.730	246.730	0,42	100,00
	Министарств о просвете		25.943.700	25.475.171	43,74	98,19
	Министарств о рада и социјалне политике		51.097	7.530	0,00	14,74
	Министарств о омладине и спорта		11.742	4.958	0,01	42,22
	УКУПНО	58.236.406	52.362.734	51.843.855	89,02	99,01

1. Министарство финансија

Министарство финансија извршило је расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 26.109.466 хиљада динара, што је за 328.466 хиљада динара више од средства планираних буџетом РС.

Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 26.109.466 хиљада динара, односно 100%.

Средства за трансфере осталим нивоима власти реализована су:

А. са функције 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти, из извора 01-Буџетска средства, у износу од 26.101.791 хиљада динара и

Б. са функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, у износу од 7.675 хиљада динара.

Средства за ове намене планирана су у оквиру функције 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти у износу од 25.781.000 хиљада динара и опредељена су:

износ од 25.681.000 хиљада динара за трансфере општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе,

износ од 50.000 хиљада динара-за накнаду члановима општинских комисија за враћање земљишта.

износ од 50.000 хиљада динара без утврђене намене (Закон о буџету РС за 2009. годину).

А. функција 180- Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти

У оквиру синтетичког конта 463000 за тестирање одабрана су конта:

а) 463121 Текући трансфери за АП Војводина динара	2.514.535 хиљада
б) 463131 Текући трансфери нивоу градова динара	12.911.343 хиљада
в) 463141 Текући трансфери нивоу општина динара	10.675.913 хиљада

у укупном износу од 26.101.791 хиљада динара што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 463000-трансфери осталим нивоима власти, на функцији 180.

У поступку ревизије извршено је тестирање средстава за расходе трансфера осталим нивоима власти у износу од 26.101.791 хиљада динара, што чини 99,97% укупних расхода за трансфере осталим нивоима власти Министарства.

Извршени трансфери општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе износе 26.080.065 хиљада динара, а исплаћена средства за накнаду члановима општинских комисија за враћање земљишта износе 21.726 хиљада динара.

А.1. Трансфери општинама и градовима на основу Закона о финансирању локалне самоуправе

Трансфери у износу од 25.681.000 хиљаде динара извршени су на основу члана 37 Закона о финансирању локалне самоуправе, износ од 104.065 хиљада динара из средстава текуће буџетске резерве, а износ од 295.000 хиљада динара преусмеравањем апропријација.

А.1.1 Трансфери општинама и градовима на основу члана 37 Закона о финансирању локалне самоуправе

Чланом 37. поменутог Закона, прописано је да годишњи износ укупног ненаменског трансфера, који се расподељује јединицама локалне самоуправе, износи 1,7% оствареног бруто домаћег производа према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. За утврђивање висине појединих врста ненаменског трансфера, прописаних овим Законом, процена висине прихода, укупно и по структури, у појединим јединицама локалне самоуправе, вршена је на бази остварења ових прихода у последњој години за коју постоје расположиви подаци, као и на основу параметара из меморандума о буџету и економској и фискалној политици.

Истим Законом, у члану 48 прописано је да се ненаменски трансфери преносе јединици локалне самоуправе до 25 у месецу за текући месец, у висини једне дванаестине годишњег износа трансфера.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁴⁵ обезбеђена су трансферна средства општинама и градовима у износу од 40,68 милијарди динара, која су утврђена Меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2009. годину са пројекцијама за 2010. и 2011. годину. Меморандумом су трансферна средства расподељена по општинама и градовима у складу са критеријумима и по методологији из Закона о финансирању локалне самоуправе.

Трансферна средства се уплаћују на рачун:

- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (840-733141843-32)
- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (840-733151843-05)

Износ пренетих средстава ненаменског трансфера јединицама локалне самоуправе у периоду: јануар-април 2009. године износио је 13.560.333 хиљаде динара (13,5 милијарди динара).

У складу са неопходним смањењем јавних расхода у 2009. години, предузетих ради ублажавања последица светске економске кризе и рецесије, Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину¹⁴⁶, умањен је годишњи износ укупног ненаменског трансфера из буџета Републике Србије јединицама локалне самоуправе за 15,0 милијарди динара (36,86%), тако да у 2009. години, годишњи ненаменски трансфер, уместо 40,7 милијарди динара, износи 25,7 милијарди динара.

Опредељени ненаменски трансфери нивоу градова за 2009. годину износили су 13.458.364 хиљада динара а нивоу општина 12.222.636 хиљада динара. У наведеним износима садржани су трансфери за градове и општине АП Војводине, који износе 5.722.577 хиљада динара.

Дана 29. априла 2009. године Влада је донала Закључак 05 Број 400-2441/2009 да се буџету Аутономне Покрајине Војводине обезбеђују из буџета Републике Србије наменски и ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе на територији Аутономне Покрајине Војводине.

А.1.2 Трансфери општинама и градовима из текуће буџетске резерве

Употребом средстава текуће буџетске резерве у износу од 104.065 хиљада динара, а услед смањеног обима примања буџета следећих градова и општина, исплаћено је:

- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-1792/2009 од 02.04.2009. године општини Житорађа 10.000 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-3932/2009 од 02.07.2009. године општини Трстеник 7.065 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-4912/2009 од 29.07.2009. године Граду Јагодина 40.000 хиљада динара
- По Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-8949/2009 од 31.12.2009. године у износу од 47.000 хиљада динара:
 - Граду Јагодина 22.000 хиљада динара
 - Граду Смедерево 10.000 хиљада динара
 - Граду Нови Пазар 15.000 хиљада динара

¹⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 120/08

¹⁴⁶ „Службени гласник РС“ број 31/09

А.1.3 Трансфери општинама и градовима преусмеравањем апропријација

Исплата средстава за трансфере осталим нивоима власти преусмеравањем апропријација прописаних Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину извршена је у укупном износу од 295.000 хиљада динара, од чега услед смањеног обима примања буџета локалне власти у износу од 240.000 хиљада динара а 55.000 хиљада динара не име помоћи градовима, односно општинама за санирање штета насталих услед елементарних непогода.

Решењем број 011-00-732/08-21 од 23.02.2009. године извршено је преусмеравање апропријације 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 40.000 хиљада динара и исплаћено је:

Граду Јагодина динара	30.000 хиљада
општини Ћићевац динара	5.000 хиљада
и општини Нова Варош динара	5.000 хиљада

услед смањеног обима примања буџета ових локалних власти.

Решењем број 011-00-732/08-42 од 24.08.2009. године извршено је преусмеравање апропријације 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 200.000 хиљада динара и исплаћено Граду Београду због недостатка средстава услед смањеног обима буџета.

Решењем број 011-00-732/08-105 од 11.11.2009. године извршено је преусмеравање апропријација 441000-отплата домаћих камата и 442000 - отплата страних камата у корист апропријације 463000 - трансфери осталим нивоима власти, у износу од 55.000 хиљада динара и исплаћено за санирање штете настале услед елементарних непогода-поплава у градовима и општинама Републике Србије и то:

- Граду Нови Пазар динара	5.000 хиљада
- Граду Ужице динара	5.000 хиљада
- општини Ариље динара	10.000 хиљада
- општини Пожега динара	15.000 хиљада
- општини Пријеполје динара	10.000 хиљада
- и општини Сјеница динара	10.000 хиљада

А.2. Накнада члановима општинских комисија за враћање земљишта

Законом о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу ПЗП и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа одредбом члана 16 став 2

прописано је да су ранији сопственици, подносиоци захтева за враћање земљишта по одредбама овог Закона ослобођени трошкова плаћања поступка, а ставом 3 истог члана је прописано да трошкови поступка падају на терет Републике.

Државни секретар Министарства финансија донео је Процедуре о накнади трошкова у поступцима враћања земљишта пред првостепеним општинским Комисијама број: 461-01-39/2008 од 10.06.2008. године. Наведеним Процедурама је прописано да о захтевима првостепених Комисија за плаћање трошкова поступка враћања земљишта одлучује Комисија која ће се формирати у оквиру Министарства финансија.

Министар финансија донео је Решење број 119-01-305/08-05 од 03.10.2008. године, којим се образује Комисија за утврђивање висине трошкова поступка враћања земљишта ради провере веродостојности тражених средстава. Укупно исплаћена средства за ове намене у 2009. години износила су 21.726 хиљада динара.

Б. Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови-функција 110

У оквиру синтетичког конта 463000 за тестирање одабран је конто 463111-Текући трансфери нивоу Републике, у укупном износу од 7.675 хиљада динара што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 463000- трансфери осталим нивоима власти функције 110.

Тестирани узорак текућих трансфера нивоу Републике износи 7.675 хиљада динара и чини 0,03% укупних расхода за трансфере осталим нивоима власти Министарства.

Ови трансфери извршени су из следећих извора:

05-Донације од иностраних земаља динара	901 хиљада
06-Донације од међународних организација динара	6.006 хиљада
15-Неутрошена средства донација из претходних година динара	768 хиљада

Б.1. Донације од иностраних земаља

Републичка дирекција за робне резерве дана 26.05.2009. године, извршила је пренос средстава у износу од 901 хиљада динара за продато дизел гориво Д-2 на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-39 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Владе Јапана.

Б.2. Донације од међународних организација

- Републичка дирекција за робне резерве дана 27.02.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 1 за товне свиње размењене за кукуруз у износу од 518 хиљада динара и по Програму 2 Продаја товних свиња у

износу од 626 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењима о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-35 и 08 Број 401-00-7/2009-36 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Ц маркет-518 хиљада динара, а на рачун Министарства финансија-Донација ЕАР-626 хиљада динара.

- Републичка дирекција за робне резерве дана 10.09.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 1 за товне свиње размењене за кукуруз у износу од 2.497 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-37 од 29.09.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација Ц маркет.

- Републичка дирекција за робне резерве дана 30.09.2009. године извршила је пренос средстава по Програму 2 за НПК размењен за пшеницу у износу од 2.365 хиљада динара на Уплатни рачун буџета Републике Србије (евиденциони рачун Министарства финансија).

Решењем о расподели и исплати средстава Министра финансија 08 Број 401-00-7/2009-40 од 12.10.2009. године извршен је пренос ових средстава на наменски рачун Министарства финансија – Донација ЕАР.

Б.3. Неутрошена средства донација из претходних година

Републичка дирекција за робне резерве обавестила је Министарство финансија дописом број 401-00-00051/09-04 од 13.08.2009. године да је извршила пренос средстава у износу од 768 хиљада динара по Програму 1 за товне свиње у размени за минерално ђубриво КАН.

Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе (објашњено под тачком-А)

Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе извршио је расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 246.730 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 246.730 хиљада динара, односно 100%.

2. Министарство просвете

Министарство просвете исказало је укупне трансфере осталим нивоима власти у износу од 25.843.700 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 25.475.171 хиљада динара, односно 98,19%.

Трансфере осталим нивоима власти чине:

- Текући трансфери за АП Војводина - конто 463121 у износу од 24.194.501 хиљада динара (плате за основно, средње и високо образовање)

- Текући трансфери нивоу градова - конто 463131 - предшколске установе – у износу од 883.575 хиљада динара и
- Текући трансфери нивоу општина - конто 463141- предшколске установе – у износу од 765.624 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи за трансфере осталим нивоима власти правилно исказани.

3. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике извршило је укупне расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 51.097 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текући трансфере нивоу градова у износу од 7.530 хиљаде динара, односно 14,74%.

Утврђено је да су тестирани расходи за трансфере нивоу градова правилно исказани.

4. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је укупне расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 11.742 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 4.958 хиљада динара, односно 42,22%.

Утврђено је да су трансфери осталим нивоима власти у тестираном износу правилно су исказани.

2.4.2.1.5.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - конто 464000

Укупни расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 263.320.734 хиљада динара (у 2008. години 179.998.382 хиљада динара).

Тестирани су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 232.658.781 хиљада динара, односно 88,36%.

Тестирани су расходи код следећих корисника буџетских средстава: Министарства финансија и Министарства рада и социјалне политике.

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/изда цима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
464	Министарств о финансија		207.958.781	207.958.781	78,98	100,00
	Министарств о рада и социјалне политике		24.700.000	24.700.000	9,38	100,00
	УКУПНО	263.320.734	232.658.781	232.658.781	88,36	100,00

1. Министарство финансија

Министарство финансија извршило је расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 207.958.781 хиљада динара, што је за 958.781 хиљада динара више него што је планирано буџетом РС.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања код функције 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 207.958.781 хиљада динара што износи 100% укупних расхода за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У оквиру синтетичког конта 464000 за тестирање су одабрана конта:

а) 464121- текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене

б) 464131-текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике пољопривреднике и

в) 464151- текуће дотације Националној служби за запошљавање у укупном износу од 207.958.781 хиљада динара, што чини 100% укупних расхода исказаних на конту 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, на функцији 090.

а) Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене – конто 464121

Расходи за ове намене утврђени су Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину у износу од 175.500.000 хиљада динара а намењени су за финансирање недостајућих средстава за исплату Законом утврђених пензија и других права, за категорију осигураника запослених.

Чланом 173. Закона о пензијском и инвалидском осигурању¹⁴⁷ прописано је да је Република гарант за обавезе Фонда за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања (државна гаранција).

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁴⁸ опредељена средства за ове намене износила су 151.600.000 хиљада динара.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁴⁹ средства дотације Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање за пензије запослених повећана су за 23.900.000 хиљада динара и износила су 175.500.000 хиљада динара.

У току 2009. године извршено је повећање ове економске класификације преусмеравањем средстава у оквиру апропријације и коришћењем средстава текуће буџетске резерве у износу од 1.681 хиљада динара (Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве од 30.12.2009. године), тако да су укупна средства текуће апропријације у 2009. години износила 178.776.333 хиљада динара.

Исплаћена средства са ове економске класификације 464121 у 2009. години износила су 178.767.114 хиљада динара, од тога:

- 1) дотације за покриће пензија износе 173.165.606 хиљада динара,
- 2) уплата у износу од 154.480 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 43-1343/2007-4 од 12. априла 2007. године, односи се на преузете обавезе, на име доприноса за ПИО, субјеката приватизације предузећа за радно оспособљавање инвалидних лица и ЈП Ресавица у реструктурирању за период од 01. јануара 2005. године до дана сачињавања Записника,
- 3) уплата у износу од 2.634.596 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 43-1343/2007-7 од 20. новембра 2008. године, односи се на преузете доспеле обавезе по основу доприноса (са припадајућом каматом) за ПИО запослених за поједине субјекте приватизације са већинским друштвеним, односно државним капиталом, за период до 31. децембра 2004. године, са којима је Републички фонд ПИО закључио уговор о регулисању права и обавеза како је то у складу са тачком 2. поменутог закључка.
- 4) дотације по основу доприноса за ПИО за поједине категорије осигураника запослених-обезбеђене су у буџету Републике у износу од 397.114 хиљада динара
- 5) дотације по основу неплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених „Групе Застава возила“ и зависним друштвима по Закључку Владе РС 05 Број 113-3182/2009-1 од 12. јуна 2009. године, у износу од 2.065.450 хиљада динара.

У Закључку је наведено да ће Министарство финансија из средстава буџета Републике Србије, са раздела 12-Министарство финансија, функција 90-Социјална заштита неквалификована на другом месту, економска класификација 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, намењених за трансфер Републичком Фонду за пензијско и инвалидско осигурање, пренети средства у висини обавезе утврђене Записником Пореске управе на име неизмирених обавеза за допринос за ПИО за период од 01. јула 2006. године до 31. маја 2009. године са припадајућом каматом до дана сачињавања Записника.

Истим Закључком Влада је овластила Министра финансија, да у име Владе као заступник Републике Србије, са друштвима „Групе Застава возила“ потпише Уговор на износ преузетих обавеза. У тачки 4 став 2 поменутог Закључка се каже:

¹⁴⁷ „Службени гласник РС“ број 34/2003...107/2009

¹⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 120/2008

¹⁴⁹ „Службени гласник РС“ број 31/2009

„Уговором, који ће припремити Министарство финансија, прецизираће се да ће се начин измирења уговорне обавезе утврдити у оквиру Стратегије реструктурирања „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању, а до измирења обавезе на исту ће се обрачунавати годишња камата у висини есконтне стопе Народне банке Србије“.

На дан 13. априла 2009. године обавезе за допринос за ПИО са обрачунатом каматом до 30.04.2009. године износиле су 1.963.015 хиљада динара.

Стање преузетих и исплаћених обавеза по основу доприноса за ПИО са обрачунатом каматом до 24.06.2009. године износило је 2.065.450 хиљада динара, што је вредност која је дефинисана у Уговорима о задуживању које је Министар финансија, као овлашћени представник Републике Србије закључио са зависним предузећима „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању.

Министар финансија је у име Владе као заступник Републике Србије дана 07. јула 2009. године закључио Уговоре о задуживању ради повезивања стажа са зависним друштвима „Групе Застава возила“. Чланом 4 Уговора дефинисано је да ће се на износ пренетих средстава обрачунавати камата у висини есконтне стопе НБС на годишњем нивоу, почев од дана преноса средстава, па до дана измирења обавезе. У члану 5 наведено је да ће рок и начин враћања средстава, односно обрачуна и плаћања камате бити утврђен у оквиру Стратегије реструктурирања „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању. Након доношења Стратегије рок и начин враћања средстава уредиће се посебним Уговором.

Уплата ових средстава у укупном износу од 2.065.450 хиљада динара извршена је дана 10.07.2009. године преко уплатних рачуна доприноса за пензијско и инвалидско осигурање.

б) По Закључку Владе 05 Број 181-796/2007-1 од 8. фебруара 2007. године Министарство финансија извршило је уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, у износу од 78.687 хиљада динара, за поједине категорије осигураника у висини разлике између утврђене обавезе за допринос за ПИО запослених, са припадајућом каматом до дана продаје капитала, која је пријављена за отпуст дуга и уплаћеног износа обавезе из приватизационог прихода од стране Агенције за приватизацију Републике Србије.

Уплата средстава на име обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање износила је 270.797 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2009. годину и утврђено је да су трансфери од других нивоа власти-трансфери Министарства финансија износили 189.068.463 хиљада динара, од тога трансфери Министарства финансија за осигуранике запослене износили су 176.351.796 хиљада динара, а за осигуранике пољопривреднике 12.716.667 хиљада динара.

Поређењем података исказаних у Извештају о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање на позицији трансфери Министарства финансија за осигуранике запослене са подацима исказаним у Финансијским извештајима Министарства финансија, функција 90-Социјална заштита неквалификована на другом месту, економска класификација 464121-Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике запослене, утврђена је разлика у износу од 2.415.318 хиљада динара. Утврђена разлика односи се на:

- дотације по основу неплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених „Групе Застава возила“ и зависним друштвима по Закључку

Владе РС 05 број 113-3182/2009-1 од 12. јуна 2009. године, у износу од 2.065.450 хиљада динара

- уплату Министарства финансија за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, у износу од 78.687 хиљада динара, по Закључку Владе 05 Број 181-796/2007-1 од 8. фебруара 2007. године

- уплата средстава на име обавеза за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 270.797 хиљада динара.

Наведена средства Републички Фонд ПИО евидентирао је у корист прихода од доприноса, а Министарство финансија на терет економске класификације 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У прегледу Извршење Финансијског плана за 2009. годину Републичког Фонда ПИО, у делу извршених расхода и издатака за основне пензије-за осигуранике запослене, конто 471121, евидентиран је износ од 349.841.238 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (176.351.796 хиљада динара) чини 50,41% исплаћених укупних средстава за основне пензије за осигуранике запослене.

Током извођења ревизије, Министарство финансија је обрачунало камату предвиђену чланом 4. Уговора о задуживању ради повезивања стажа „Групе Застава возила“ ад Крагујевац у реструктурирању у износу од 82.246 хиљада динара и усвојој књиговодственој евиденцији извршило књижења потраживања по Уговорима о задуживању, у износу од 2.065.450 хиљада динара, као и потраживања за обрачунату камату у износу од 82.246 хиљада динара и кроз корекцију Завршног рачуна буџета за 2009. годину исказало у Билансу стања на дан 31.12.2009 године.

б) Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике пољопривреднике

Расходи за ове намене утврђени су Законом о буџету РС за 2009. годину и износе 13.000.000 хиљада динара, а намењени су за финансирање пензија пољопривредника. Чланом 173. Закона о пензијском и инвалидском осигурању¹⁵⁰ прописано је да је Република гарант за обавезе Фонда за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања (државна гаранција).

Дотација Републике за недостајућа средства за исплату Законом утврђених пензија и других права, за категорију осигураника пољопривредника, планирана су у износу од 13.000.000 хиљада динара, а исплаћена у износу од 12.716.667 хиљада динара, односно 97,82% средстава планираних буџетом РС.

Пренос средстава Републичком Фонду за пензијско и инвалидско осигурање вршен је по захтеву Фонда, а на основу Решења о расподели и исплати средстава Министарства финансија у висини месечне квоте која је износила 1.083.333 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о финансијском пословању Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2009. годину и утврђено је да су поменута средства евидентирана као текући приходи Фонда, конто 733163-Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког Фонда за ПИО за осигуранике пољопривреднике у износу од 12.716.667 хиљада динара.

¹⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 34/2003...107/2009

У прегледу Извршење Финансијског плана за 2009. годину Републичког Фонда ПИО, у делу извршених расхода и издатака за основне пензије - за осигуранике пољопривреднике, конто 471121, евидентиран је износ од 23.099.859 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (12.716.667 хиљада динара) чини 55,05% исплаћених укупних средстава за основне пензије за осигуранике пољопривреднике.

в) Текуће дотације Националној служби за запошљавање

Расходи за ове намене опредељени су Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину и износе 18.500.000 хиљада динара а намењена су за финансирање недостајућих средстава за исплату новчане накнаде за незапослене. Исплаћена средства за ове намене у 2009. години износе 16.475.000 хиљада динара, и чине 89,05% средстава планираних буџетом РС.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁵¹ опредељена средства за ове намене износила су 13.500.000 хиљада динара.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁵² средства трансфера Националној служби за запошљавање повећана су за 5.000 хиљада динара и износила су 18.500.000 хиљада динара.

Пренос средстава Националној служби за запошљавање вршен је по захтеву Националне службе за запошљавање, а на основу Решења о расподели и исплати средстава Министарства финансија у висини месечне квоте која је износила 1.125.000 хиљада динара (за период јануар-април) по Закону о буџету РС, односно 1.712.500 хиљада динара (за период мај-децембар) по Закону о изменама и допунама Закона о буџету РС.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о раду Националне службе за запошљавање за период јануар-децембар 2009. године и утврђено је да су поменута средства правилно евидентирана као текући приходи Националне службе за запошљавање, у износу пренетих средстава (16.475.000 хиљада динара).

У прегледу Извештај о раду Националне службе за запошљавање за период јануар-децембар 2009. године у делу извршених расхода у оквиру групе 47-социјално осигурање и социјална заштита, новчане накнаде за незапослене исплаћене су у укупном износу од 22.863.219 хиљада динара. Дозначена дотација из буџета РС (16.475.000 хиљада динара) чини 72,06% исплаћених укупних средстава за исплату новчане накнаде за незапослене.

2. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике на функцији 90 –глава 19 , извршило је расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 24.700.000 хиљада динара.

Тестирани су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 24.700.000 хиљаде динара, односно 100%.

¹⁵¹ „Службени гласник РС“ број 120/2008

¹⁵² „Службени гласник РС“ број 31/2009

Утврђено је да су тестирани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања правилно исказани.

2.4.2.1.5.4. Остале донације, дотације и трансфери – конто 465000

Укупни расходи за остале донације, дотације и трансфере исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 64.122 хиљада динара (у 2008. години 38.019 хиљада динара).

2.4.2.1.6. Социјално осигурање и социјална заштита, накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 470000

Укупни расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 73.752.877 хиљада динара (у 2008. години 72.656.005 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред.број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	72.656.005	73.752.877	1.096.872
2	Свега расходи социјално осигурање и социјалну заштиту	72.656.005	73.752.877	1.096.872

2.4.2.1.6.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Укупни расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 73.752.877 хиљада динара (у 2008. години 72.656.005 хиљада динара).

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 64.521.729 хиљада динара, односно 87,48%.

Тестирани су расходи код: Буџетског фонда за решавање проблема светске економске кризе, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода- издатака ревидирани х корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/и здацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима- издацима Министарств а
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Буџет. фонд за реш. проб. свет. еко. кризе		2.342.993	2.342.993	3,18	100,00

2	Министарство просвете		4.887.526	3.064.854	4,16	62,71
3	Министарство рада и социјалне политике		58.079.708	57.724.871	78,27	99,39
4	Министарство за науку и технолошки развој		189.710	189.710	0,26	100,00
5	Министарство омладине и спорта		1.199.301	1.199.301	1,63	100,00
	УКУПНО	73.752.877	66.699.238	64.521.729	87,48	96,74

Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе

Извршени су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.342.993 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.342.993 хиљаде динара, односно 100%.

(објашњено у напомени А)

1. Министарство просвете

Министарство просвете је у 2009. години исказало расходе накнада за социјалну заштиту из буџета у износу 4.887.526 хиљада динара и то министарства у износу од 931.156 хиљада динара и индиректних корисника у износу 3.956.370 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Министарство	Индиректни корисници	Укупно
472714	Студентске стипендије	465.760		465.760
472715	Ученичке стипендије	445.782		445.782
472716	Исхрану и смештај студената	19.614	3.956.370	3.975.984
4727	Укупно	931.156	3.956.370	4.887.526

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.064.854 хиљаде динара, односно 62,71% и то: ученичке стипендије у износу од 445.782 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 465.760 хиљада динара, расходе исхране и смештаја студената у износу 18.437 хиљада динара и расходе за накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 2.134.875 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи исхране и смештаја студената и расходи за накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт су правилно исказани.

Ученичке и студентске стипендије

Право на ученичку стипендију имају редовни ученици средњих школа који постигну одличан успех током школовања. Министарство просвете најмање три месеца пре почетка школске године расписује конкурс за доделу стипендије. Стипендија се додељује без обавезе враћања.

Право на студенску стипендију имају редовни студенти факултета и виших школа који постигну изузетне резултате током студија, на основу конкурса. Стипендије се додељују без обавезе враћања. Министарство просвете, најмање два месеца пре почетка школске године, расписује конкурс за доделу студенских стипендија.

По спроведеном конкурс за доделу стипендија за школску 2008/2009 годину и 2009/2010 годину Министар просвете је донео Решења о додели студентских и ученичких стипендија:

Решење о додели студентских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-239/2009-05 од 11.02.2009. године. Број студената који је остварио право на стипендију је 6595.

Решење о додели студентских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 450-02-153/2010-05 од 04.02.2010. године којим је додељена стипендија за укупно 7.963 студената.

Решење о додели ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-201/2009-05 од 09.02.2009. године. Број ученика који су остварили право на стипендију је 11.145.

Решење о додели ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2589/2009-05 од 23.12.2009. године. Број ученика који су остварили право на стипендију је 11303.

Наведеним решењима утврђено је да се студентске и ученичке стипендије исплаћују у 10 месечних рата и да Уговор са корисником стипендије закључује министарство, односно овлашћена банка.

Висину месечног износа ученичких и студенских стипендија на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи и Закона о ученичком и студентском стандарду утврђује Министар просвете доношењем Решења. Министар је донео:

- Решење о утврђивању месечног износа студенских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 број: 451-02-41/2009-05 од 12.1.2009. године којим је утврђен месечни износ студентске стипендије у висини од 5,1 хиљада динара и исплаћује се почев од 12.01.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа студенских стипендија студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 број 451-02-2206/2009-05 од 03.12.2009. године којим је утврђен месечни износ студентске стипендије у висини од 6,1 хиљада динара и исплаћује се од 03.12.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 број: 451-02-42/2009-05 од 12.1.2009. године којим је утврђен месечни износ ученичке стипендије у висини од 3 хиљаде динара и исплаћује се од 12.01.2009. године

- Решење о утврђивању месечног износа ученичких стипендија ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 број: 451-02-2204/2009-05 од 3.12.2009. године којим је утврђен месечни износ студентске стипендије у висини од 3,9 хиљада динара и исплаћује се почев од 03.12.2009. године.

а) За послове стипендирања студената Министарство просвете је са Универзал банком а.д. Београд закључило Уговор о поверавању вршења дела

стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 451-02-36/2000-05 од 4.4.2000. године и Анекс 1 Уговора о поверавању вршења дела стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 420-05-451-0-505 од 19.3.2002. године.

Уговор је закључен на одређено време у трајању од десет година.

У складу са Уговором Министарство је обавезно да у контитуитету обезбеђује и преноси финансијска средства на рачун Банке у висини обрачунатог износа одобрених стипендија студентима.

Банка је обавезна да води евиденције и врши исплате одобрених стипендија.

По окончању конкурса Банка са сваким корисником у име и за рачун Министарства закључује уговор о коришћењу стипендије. Министарство и Банка утврђују почетак – датум сваке одобрене исплате стипендије. Студентске стипендије се исплаћују чеком на име корисника стипендије који се доставља преко високошколске установе на којој корисник стипендије студира.

Банка је дужна да врати Министарству не исплаћени износ финансијских средстава по основу не уручених и не реализованих чекова корисницима стипендија. Враћање средстава Банка је у обавези да врши шестомесечно након усаглашавања обрачуна са Министарством.

Министарство је обавезно да за обављања послова из уговора плаћа Банци накнаду у висини 3% од износа средстава последње исплате одобрених стипендија, као део накнаде за покриће трошкова које Банка има услед вршења послова из уговора.

У 2009. години на конту 472714 Студентске стипендије исплаћене преко Универзал банке исказан је износ од 369.690 хиљада динара.

б) За послове исплате ученичких стипендија Министарство је са са Универзал банком а.д. закључило Уговор број: 404-02-113/2008-01 од 8.1.2009. године.

Одлуком министра број: 404-02-119/2008/08 од 22.12.2008. године покренут је поступак доделе уговора о јавној набавци банкарских услуга за послове исплате ученичких стипендија и кредита и спроведен је поступак јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, а по одобрењу Управе за јавне набавке број: 404-02-6871/08 од 22.12.2008. године.

Премет Уговора је пружање банкарске услуге за послове исплате ученичких стипендија и кредита за потребе Министарства просвете.

Вредност банкарске провизије за наведену услугу износи 1% у односу на износ дозначен за исплату стипендија и кредита за сваку школску годину у току трајања уговора.

Вредност банкарске услуге за школску 2008/2009 годину износи до 4.000 хиљада динара (на услугу се не плаћа ПДВ).

Уговор је закључен за период од 48 месеци од дана ступања на снагу.

Уговор о ученичкој стипендији са учеником, односно старатељем ученика, закључује Банка у име и за рачун министарства. Уговором је регулисано да се стипендије не исплаћују за јули и август месец. Ученичке стипендије се исплаћују преко школе коју ученик похађа.

У 2009. години на конту 472715 Ученичке стипендије исплаћене су преко Универзал банке а.д. у укупном износу од 434.304 хиљада динара.

Пренос средстава Универзал банци а.д. за исплату ученичких и студентских стипендија вршен је на основу аконтативног обрачуна исплате стипендија који министарству доставља Универзал банка.

Обрачун садржи број корисника којима се врши исплата средстава, потребна средства за исплату стипендија и износ провизије банке.

Увидом у наведене обрачуне и извршене исплате утврђено је да је министарство преко Универзал банке а.д. исплатило:

- ученичке стипендије у износу од **430.004** хиљаде динара,
- расходе банкарских услуга за ученичке стипендије у износу од **4.300** хиљада динара,
- студентске стипендије у износу од **358.923** хиљада динара и
- расходе банкарских услуга за студентске стипендије у износу од **10.767** хиљада динара.

в) Министар просвете је позивајући се на члан 47. Закона о ученичком и студентском стандарду и Одлуку о износу стипендија Управног одбора Републичке фондације за развој научног и уметничког подмлатка одобравао пренос и ангажовање средстава Републичкој фондацији за развој научног и уметничког подмлатка.

Републичка фондација за развој научног и уметничког подмлатка Републике Србије је са Универзал банком а.д. Београд потписала Протокол о поверавању послова исплате стипендија фондације за школску 2008/2009. годину број 85 од 06.02.2009. године и Протокол о поверавању послова исплате стипендија фондације за школску 2009/2010. годину број 31 од 07.04.2010. године којом се обавезала да ће свим стипендистима вршити исплату стипендија посебним чеком Универзал банке а.д. Београд. Стипендистима се чек упућује на кућну адресу након чега се реализује код банке у року од 30 дана. Банка, сходно протоколу, води финансијску евиденцију и периодично је доставља Фондацији. Фондација је банци за поверене послове одобрила 2,5% провизије од месечног износа исплате коју уплаћује заједно са исплатом стипендија.

Управни одбор Републичке фондације ја на седници оржаној 24.12.2008. године донео Одлуку о износу стипендија у 2009. години. Месечни износ стипендија износио је

- 15.000 динара за постдипломце,
- 12.000 динара за студенте основних студија и
- 7.500 динара за ученике.

Пренос средстава за исплату студентских и ученичких стипендија које додељује Републичка фондација вршен је по достављеним обрачунима Универзал банке а.д. који садрже број корисника којима се исплаћује стипендија, износ средстава потребних за исплату стипендија као и провизију банке на тако обрачуната средства, а према закљученим Уговорима, а средства се преносе Фондацији.

У 2009. години преко Републичке фондације укупно је исплаћено за ученичке стипендије износ од 11.477 хиљада динара и студентске стипендије износ од 96.070 хиљада динара.

Увидом у наведене обрачуне и извршене исплате утврђено је да је министарство преко Универзал банке а.д. исплатило:

- ученичке стипендије у износу од 10.628 хиљада динара,
- студентске стипендије у износу од 94.296 хиљада динара и
- расходе банкарских услуга за ученичке и студентске стипендије у износу од 2.623 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је у току 2009. године исплатило на име ученичких стипендија укупан износ од 440.632 хиљаде динара.

Министарство је у току 2009. године исплатило на име студентских стипендија укупан износ од 453.219 хиљада динара.

Ученичке и студентске стипендије исплаћене су преко Универзал банке и министарство је на име провизије банке, у складу са закљученим уговорима, односно протоколима исплатило укупна средства у износу од 17.690 хиљада динара.

Министарство је расходе банкарских услуга исказало на расходима накнада за стипендије ученика и студената и на тај начин преценило трошкове накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу 17.690 хиљада динара - конто 472700 и потценило трошкове банкарских услуга - конто 421100 за исти износ.

3. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике извршило је расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 58.079.708 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 57.724.871 хиљада динара, односно 99,39% и то: накнаде за социјалну заштиту из буџета на функцији 10, глава 19 у износу од 13.520.286 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета на функцији 40, глава 19 у износу од 31.064.246 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета на функцији 070, глава 19 у износу од 11.457.290 хиљада динара, права из социјалног осигурања у износу од 1.673.049 хиљада динара и на функцији 070, глава 19.4 накнаде из буџета за становање и живот у износу од 10.000 хиљада динара.

Утврђено је да су на функцији 010, глава 19:

Евиденције о накнадама права, односно корисницима права борачко инвалидске заштите воде се у општинским органима борачко инвалидске заштите и Министарству, а делом и у Поштанској штедионици.

Нисмо се уверили да је постојећи начин вођења евиденција корисника права, односно накнада права борачко инвалидске заштите потпун и

свеобухватан. Организациони делови у којима се утврђују права, кретање документације, поступци обрачуна, исплате и организациони делови које врше обрачун, односно исплату нису организовани као целина, односно уређен систем и не постоји контролни механизам.

Министарство рада и социјалне политике - Сектор за борачко инвалидску заштиту врши контролу: ажурирања промена везаних за кориснике права коју општински органи достављају, обрачуна потребних средстава Поштанске штедионице и спискова за исплату, поређењем са подацима базе података апликативног софтвера за исплату права у области борачко-инвалидске заштите.

У базу апликативног софтвера нису унети сви корисници, провера унетих података није завршена, исплате се не врше кроз овај систем него кроз исплатни систем Банке Поштанска штедионица.

Јединствена евиденција за све кориснике права који су у исплати, односно информатичка база података која се састоји од евиденције коју воде општински органи и евиденције коју води Министарство, није успостављена у прописаном року и у складу са Правилником о Јединственој евиденцији података о корисницима права у области борачко-инвалидске заштите¹⁵³.

Утврђено је да су на функцији 040, глава 19:

Општинске, односно градске службе једном месечно достављају Министарству обрачун потребних средстава за накнаду зарада за текући месец и извештаје о извршеним исплатама накнада зарада за претходни месец на обрасцима ручно попуњеним у папирној форми, а не електронски.

Приликом обраде захтева за накнаду зарада за текући месец, Министарство контролише захтеве тако што упоређује број примаоца накнада и висину потребних средстава са подацима из извештаја о утрошеним средствима за претходни месец.

Министарство контролише приказано стање на подрачунима за породилска права из извештаја са Извештајем о стању на подрачунима достављеном од стране Управе за Трезор.

Министарство води евиденције о захтевима општинских служби и извршеним исплатама путем табела и прегледа.

Контролу законске основаности издатих решења, контролу доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења, Министарство врши парцијално и повремено преко својих органа.

Министарство рада и социјалне политике законску обавезу надзора над радом општинских, односно градских управа не врши на поуздан и свеобухватан начин.

Потпуна контрола података права на дечији и родитељски додатак није успостављена. Контрола доказа и докумената на основу којих општинске, односно градске службе доносе решења није системски решена.

¹⁵³ "Службени гласник РС", број 54/92008

Утврђено је да су расходи за накнаде трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старању и накнаде трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју правилно извршени на основу валидне рачуноводствене документације.

Утврђено је да су тестирани расходи за једнократну помоћ правилно исказани.

Утврђено је да су на функцији 070, глава 19:

- накнада за инвалидност и накнада из буџета за децу и породицу правилно исказане.

-да Министарство није доставило Уговор са Специјалном болницом за неуромишићне болести Нови Пазар, већ је доставило акт број 551-05-63/91-05 од 4.10.1991. године, што се не може сматрати доказом у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

-да су накнаде за инвалидност, материјално обезбеђење, накнаде из буџета за децу и породицу и накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане.

Утврђено је да су на функцији 070, глава 19-трансфери накнада из буџета у случају болести и инвалидности и накнада из буџета за становање и живот правилно исказане.

Утврђено је да су на функцији 70, глава 19.4 накнаде из буџета за становање и живот у тестираном износу правилно исказане .

4. Министарство за науку и технолошки развој

Министарство за науку и технолошки развој извршило је накнаде за заштиту из буџета у износу од 189.710 хиљада динара.

Расходи се односе на студенске стипендије у износу 175.556 хиљада динара и ученичке стипендије у износу од 14.154 хиљаде динара.

Тестиран је начин доделе и исплате, примена критерија за утврђивање износа стипендије и контролни поступци у реализацији уговора студенских и ученичких стипендија.

Тестирани су расходи у износу од 189.710 хиљада динара, односно 100% накнада за социјалну заштиту из буџета на функцији 810 – Глава 22.

Утврђено је да су накнаде за социјалну заштиту из буџета у тестираном износу правилно исказане.

5. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта извршило је расходе накнаде за социјалну заштиту у укупном износу од 1.199.301 хиљада динара.

Тестирани су расходи накнаде за социјалну заштиту у износу од 1.199.301 хиљада динара, односно 100% и то: на функцији 810-глава 22 износ од

666.551 хиљада динара, на функцији 810 – глава 22.1. износ од 77.389 хиљада динара, и на функцији 810 – глава 22.4. износ од 455.361 хиљада динара.

Утврђено је да су на функцији 810-глава 22:

Исплате националних признања, награда и стипендија врше се преносом средстава националним гранским спортским савезима. Исплате за текући месец врши се по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Платање исплата врши се копијама оригиналне документације.

Листе носиоца националних признања, награда и стипендија утврђују се на основу:

- Закона о спорту¹⁵⁴;
- Уредбе о националном признању и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта¹⁵⁵;
- Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта¹⁵⁶;
- Решења о додели националних спортских признања за посебан допринос развоју и афирмацији спорта спортистима и тренерима, држављанима Републике Србије, освајачима медаља на олимпијским играма, параолимпијским играма, шаховској олимпијади, светским и европским првенствима у олимпијским спортовима и носиоцима светских рекорда у олимпијским спортовима, која је донела Влада Републике Србије претходних година и у 2009 години¹⁵⁷;
- Правилник о ближим условима и критеријумима за стипендије врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима¹⁵⁸.

Законом о спорту нису ни начелно ни ближе уређени услови и начин остваривања наведених права, нити је одређено ко се сматра врхунским спортистом у смислу овог закона (Решење Уставног суда Републике Србије објављено у "Службеном гласнику РС", бр.60/2009 од 3.8.2009. године¹⁵⁹).

Утврђено је да су расходи – накнаде за социјалу заштиту из буџета у тестираном износу правилно исказани.

Утврђено је на функцији 810 – глава 22.1. да се исплате националних признања, награда и стипендија врше преносом средстава националним гранским спортским савезима. Исплате за текући месец врши се по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Платање исплата врши се копијама оригиналне документације.

Утврђено је на функцији 810 – глава 22.4. да су исплате награда и стипендија извршене у складу са Одлуком о образовању фонда за младе таленте Републике Србије, односно према прописаним условима за добијање стипендија и награда, критеријума и стандарда, у оквиру прописаних износа, на основу валидне документације, на текуће рачуне ученика и студената.

¹⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 52/96 и 101/05

¹⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 65/2006, 6/2007

¹⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/09 и 88/09

¹⁵⁷ „Службеном гласнику РС“, број 24/2009, 44/2009, 51/2009, 79/2009, 85/2009 и 111/2009

¹⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 18/2000 и 12/2009

¹⁵⁹ „Службеном гласнику РС“, бр.60/2009

2.4.2.1.7.Остали расходи – конто 480000

Укупни остали расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 8.397.281 хиљада динара (у 2008. години 9.714.418 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Дотације невладиним организацијама	5.827.349	4.067.034	(1.760.315)
2	Порези, обавезне таксе и казне	534.608	242.821	(291.787)
3	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.430.590	1.762.848	332.258
4	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	20.000	50.000	30.000
5	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.682.830	2.195.126	512.296
6	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	219.041	79.452	(139.589)
7	Свега остали расходи	9.714.418	8.397.281	(1.317.137)

2.4.2.1.7.1. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године у износу од 4.067.034 хиљада динара (у 2008. години 5.827.349 хиљада динара).

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 1.692.940 хиљада динара, односно 41,63%

Тестирани су расходи код следећих корисника буџета: Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру и Министарства омладине и спорта.

(у хиљада динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	$6=(5/3*100)$	$7=(5/4*100)$
1	Министарство финансија		604.481	0	0,00	0,00
2	Министарство просвете		38.236	22.324	0,55	58,38
3	Министарство рада и социјалне политике		450.490	444.729	10,93	98,72
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		1.853	979	0,02	52,83
5	Министарство за инфраструктуру		1.100	1.100	0,03	100,00
6	Министарство омладине и спорта		1.339.183	1.223.778	30,09	91,38
	Укупно:	4.067.034	2.435.343	1.692.910	41,63	69,51

1. Министарство просвете

Министарство просвете исказало је дотације невладиним организацијама у износу од 38.236 хиљада динара.

Тестирани су дотације невладиним организацијама у износу од 22.324 хиљада динара, односно 58,38% и то: расходи за донације осталим удружењима грађана у износу од 19.417 хиљада динара, односно 59,82%, донације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.907 хиљада динара, односно 66,49%,

Утврђено је да су тестирани расходи за донације осталим удружењима грађана и донације осталим непрофитним институцијама, правилно исказани.

2. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике исказало је дотације невладиним организацијама у износу од 450.490 хиљада динара.

Тестирани су дотације невладиним организацијама у износу од 444.729 хиљада динара, односно 98,72% и то: на функцији 10, глава 19, по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима бораца износ од 49.200 хиљада динара, на функцији 40 – глава 19 - дотације невладиним организацијама у износу од 11.431 хиљада динара, на функцији 90 – глава 19.2 – донације невладиним организацијама износ од 18.543 хиљада динара и на функцији 90 - глава 19.3 по основу дотације невладиним организацијама, односно удружењима и организацијама особа са инвалидитетом износ од 365.555 хиљада динара.

Дотације невладиним организацијама на функцији 40 – глава 19

Утврђено је да су дотације невладиним организацијама вршене на основу одлука Комисије за избор Програма и активности из области заштите породице и деце и социјалне заштите и достављених захтева Министарству рада и социјалне политике. Корисници дотација доставили су наративне и финансијске извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

Донације невладиним организацијама на функцији 90 – глава 19.2

Утврђено је да је Министарство интерним актом уредило финансирање програма заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и да је поступало у складу са њим. Удружења и организације особа са инвалидитетом доставили су наративне и финансијске извештаје. Министарство, односно Сектор за заштиту особа са инвалидитетом потврдио је реализацију пројекта и наменско трошење средстава. Расходи дотација невладиним организацијама правилно су исказани.

Донације невладиним организацијама на функцији 90 - глава 19.3

Утврђено је да је Министарство интерним актом уредило финансирање програма социјално - хуманитарних организација и да је поступало у складу са њим. Социјално - хуманитарне организације и удружења грађана доставили су наративне и финансијске извештаје. Министарство, односно Сектор за заштиту особа са инвалидитетом потврдио је реализацију пројекта и наменско трошење средстава. Расходи дотација невладиним организацијама правилно су исказани.

Дотације невладиним организацијама функција 10 – глава 19

Министарство је на основу договора са представницима борачко инвалидских удружења одржаном у Београду 19.2.2009. године и према расположивим средствима утврђеним Законом о буџету за 2009. годину донело Одлуку број 119-1-199/2/2008-11 од 20.2.2009. године, да се не финансирају пројекти удружења у 2009. години који су достављени на основу јавног позива одјављеном у дневном листу " Данас" већ да се финансирају програмске активности удружења основаних ради остваривања циљева у области неговања традиција ослободилачких ратова Србије и побољшања положаја бораца, ветерана, инвалида и породица палих бораца. На основу Одлуке број 119-1-199/2/2008-11, Одлуке о допуни одлуке број 119-1-199/2-1/2008-11 од 24.4.2009. године и Одлуке о допуни одлуке број 119-1-199/2-2 од 1.9.2009. године, финансиране су програмске активности следећих удружења:

Законом о финансирању удружења бораца ослободилачких ратова Србије¹⁶⁰, прописано је да се средства за финансирање удружења бораца ослободилачких ратова обезбеђују у складу са програмским начелима и задацима удружења, односно на основу њиховог годишњег програма рада.

¹⁶⁰ "Службени гласник РС", бр. 21/90

Министарство је пренос средстава удружењима бораца током 2009. године вршило на основу расположиве месечне квоте, додељене на позицији 481- Дотације невладиним организацијама и требовања која су удружења сваког месеца достављала Министарству у складу са њиховим програмским начелима и задацима. Требовања су умањивана сразмерно висини расположиве квоте.

Почетком 2010. године удружења су Министарству рада и социјалне политике доставила своје годишње извештаје.

Утврђено је да су извештаји удружењима бораца састављени у виду прегледа утрошених средстава примљених од Министарства. У прилогу се не налазе копије рачуноводствене документације и обрасци завршног рачуна прописани законом, на основу којих би се могли уверити да ли су и по ком основу трошкови приказани у извештајима настали. Извештаји не садрже упоредни приказ утрошених средстава према позицијама из годишњег програма рада на основу којих су удружења требовала средства.

3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Министарство је исказало расходе код Републичке дирекције за воде – глава 14.3 за дотације невладиним организацијама у износу од 1.854 хиљада динара.

Тестирани су расходи Републичке дирекције за воде за дотације невладиним организацијама у износу од 979 хиљада динара, односно 52,80%.

Републичка дирекција за воде је извршила расход за услуге дотације верским заједницама у износу 1.664 хиљаде динара, што чини 89,75% укупно извршених трошкова дотација невладиним организацијама Министарства.

Намена коришћења ових средстава и износ учешћа буџета Републике Србије дефинисани су Уредбом о утврђивању Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2009. годину¹⁶¹. Програмом је предвиђено да се у 2009. години обаве радови на изградњи, реконструкцији и одржавању следећих водопривредних објеката, а опредељена средства за ове намене износе:

вишенаменске бране и акумулације	975.000 хиљада динара
водоснабдевање	937.975 хиљада динара
заштита вода	350.000 хиљада динара
заштита од вода	1.073.288 хиљада динара
студије, пројекти и припрема инвестиција	350.000 хиљада динара
међународна сарадња	120.000 хиљада динара
што је укупно 3.806.263 хиљаде динара.	

Законом о буџету РС за 2009. годину, средства за ове намене планирана су на апропријацији:

- 511000-зграде и грађевински објекти	3.703.975 хиљада динара
- 463000-трансфери осталим нивоима власти	50.000 хиљада динара
- и 481000-дотације невладиним организацијама	2.000 хиљада динара

¹⁶¹ „Службени гласник РС“ број 18/2009, 67/2009 и 96/2009

што укупно износи 3.755.975 хиљада динара.

Тестирањем је обухваћена исплата средства у износу од 979 хиљада динара, на име финансирања израде Студије оправданости водоснабдевања манастира Манасија.

Републичка дирекција за воде закључила је Уговор број 401-00-3009/3/2007-07 од 09. новембра 2007. године са манастиром Манасија. Предмет овог Уговора је финансирање израде Студије оправданости са Идејним пројектом и Главним пројектом за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2007. годину.

Уговором је предвиђено да инвеститор Уговор о јавној набавци за израду Идејних и Главних пројеката додели на начин прописан Законом о јавним набавкама, за извршене послове достави ситуацију (Привремену и Окончану), омогући представнику Министарства да пре овере сваке ситуације о извршеним пословима изврши увид у врсту и обим послова за које се ситуација испоставља.

На основу Захтева достављеног од стране манастира Манасија за исплату средстава, а по Окончаној ситуацији пројектанта „Беоинжењеринг 2000“ доо Београд, за извршене услуге за израду Студије оправданости са Идејним пројектом и Главних пројеката за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине, Републичка дирекција за воде је извршила исплату у износу од 979 хиљада динара.

Поступак јавне набавке мале вредности, по овлашћењу манастира Манасија, спровео је Републички завод за заштиту споменика културе Београд.

Овлашћени представник Министарства извршио је контролу техничке и финансијске документације, ради сагледавања утрошка средстава за уговорне намене кроз докуменат „Образложење и правдање за преузимање обавезе манастира Манасија“ пре извршене исплате.

Републичка дирекција за воде, као орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на: политику водопривреде; вишенаменско коришћење вода; водоснабдевање, изузев дистрибуције воде; заштиту од вода; спровођење мера заштите вода и планску рационализацију потрошње воде; уређење водних режима; праћење и одржавање режима вода који чине и пресецају границу Републике Србије, као и друге послове одређене овим Законом.

Утврђено је да се финансирање израде Студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине, а у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, извршава са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама.

Републичка дирекција за воде је, извршавајући ове обавезе са апропријације 481931-Дотације верским заједницама, а не са апропријације

451231-капиталне субвенције за водопривреду, преценила расходе дотације верским заједницама у износу од 1.664 хиљада динара, а потценила расходе за капиталне субвенције за водопривреду за исти износ.

4. Министарство за инфраструктуру

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама министарства износили су 1.100 хиљада динара.

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 1.100 хиљада динара, односно 100%.

Утврђено је да су тестирани расходи донације невладиним организацијама правилно исказани.

5. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта исказало је расходе у укупном износу од 1.339.183 хиљада динара.

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у укупном износу 1.223.778 хиљада динара, односно 91,38% и то: на глави 22.0 - износ од 1.033.840 хиљада динара и на глави 22.1 износ од 189.938 хиљада динара,

Дотације спортским омладинским организацијама

Тестиран су расходи дотације спортским омладинским организацијама у износу од 892.822 хиљада динара, односно 88,55%

Утврђено је да су тестирани расходи-дотације спортским омладинским организацијама правилно иказани.

Дотације осталим удружењима грађана

Тестиран су расходи дотације осталим удружењима грађана у износу од 141.018 хиљада динара, односно 100%

Утврђено је да су дотације осталим удружењима грађана у тестираном износу правилно иказани.

Корисници средстава који су реализовали пројекте доставили су наративне и финансијски извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима, као и оригиналне извештаје овлашћене ревизорске куће.

Министарство води евиденцију о стању пројекта, управља пројектним циклусом, помаже у реализацији, надзире и контролише пројекте и предузима мере да би добило извештаје од корисника у утврђеним роковима.

Дотације спортским омладинским организацијама

Тестиран су расходи на глави 22.1. дотације спортским омладинским организацијама у износу од 189.938 хиљада динара, односно 100%

Утврђено је да су расходи дотације спортским омладинским организацијама у тестираном износу правилно изказани.

2.4.2.1.7.2. Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000

Укупни расходи за порези, обавезне таксе и казне исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 242.821 хиљада динара, (у 2008. години 534.608 хиљада динара).

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде исказало је укупне расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 12.863 хиљада динара.

Тестирани су расходи за порезе, обавезне таксе и казне по Пројекту 4105УФ – Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије у износу од 112 хиљада динара (објашњено у напомени Б).

2.4.2.1.7.3. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупни расходи исказани за новчане казне и пенале по решењу судова су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 1.762.848 хиљада динара (у 2008. години 1.430.590 хиљада динара).

Тестирани су расходи за новчане казне и пенале у износу од 1.081.586 хиљада динара, односно 61,35% укупних расхода за новчане казне и пенале.

Тестирани су расходи код следећих буџетских корисника: Министарство финансија, Министарство рада и социјалне политике и Министарство омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив 483	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода-издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима-издацима Министарства
1	2	3	4	5	6=(5/3*100)	7=(5/4*100)
1	Министарство финансија		1.006.675	867.991	49,24	86,22
2	Министарство просвете		11.364	0	0,00	0,00
3	Министарство рада и социјалне политике		213.277	213.277	12,10	100,00
4	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		98.779	0	0,00	0,00
5	Министарство омладине и спорта		318	318	0,02	100,00
	УКУПНО	1.762.848	1.330.413	1.081.586	61,35	81,30

1. Министарство финансија

Министарство финансија исказало је расходе у укупном износу од 1.006.675 хиљада динара.

Министарство финансија на функцији 160 за новчане казне и пенале по решењу судова исказало је расходе у износу од 867.991 хиљада динара.

Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова на **функцији 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту** износ од 867.991 хиљада динара, односно 86,22% укупних расхода Министарства финансија, односно 100% расхода на функцији 160.

У току 2009. године извршено је повећање ове апропријације преусмеравањем средстава са других апропријација (464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања) за 512.991 хиљада динара.

Расходи за ове намене настали су по основу судских решења које је извршавало Министарство финансија у износу од 3.545 хиљада динара и по основу принудне наплате где је извршни дужник Република Србија а коју је извршавала Управа за трезор-Сектор за јавна плаћања и регистре задужењем подрачуна Министарства финансија у износу од 864.446 хиљада динара.

а) Судска решења које извршава Министарство финансија

Расходи настали по основу судских решења које је извршавало Министарство финансија односе се на расходе по пресуди Европског суда за људска права.

Дана 13. јануара 2009. године Европски суд за људска права донео је пресуду у предмету против Републике Србије. Овај предмет се односио на извршне поступке које су покренуле подносиоце представке против предузећа Рашка Холдинг АД, Трикотажа Рашка АД и Рашка Холдинг-Памучна предионица пред Општинским судом у Новом Пазару, како би им се исплатиле накнаде на име плаћеног одсуства, доприноси за пензијско и здравствено осигурање и накнада на име нематеријалне штете.

Министарство финансија извршило је исплату дела обавеза Републике Србије утврђених ставом 5 тачка „а“ и „в“ изреке правоснажне пресуде Европског суда за људска права од 13. јануара 2009. године на основу Закључка Владе 05 Број 762-4015/2009 од 02. јула 2009. године.

Исплате за ове намене извршене су дана 03.08.2009. године.

б) Извршавање принудне наплате где је извршни дужник Република Србија

Решења о извршењу принудне наплате где је као дужник наведена Република Србија, односно када Народна банка Србије не може да идентификује корисника буџетских средстава на којег се принудна наплата односи, извршавају се и евидентирају на терет апропријација Министарства финансија са функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, економска класификација 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова (члан 40 Предлога Правилника о систему извршења буџета).

Исплате за ове намене у току 2009. године извршене су у износу од 864.446 хиљада динара.

2. Министарство рада и социјалне политике

Министарство рада и социјалне политике исказало је расходе у укупном износу од 215.476 хиљада динара.

Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењима судова у износу од 213.277 хиљада динара, односно 98,98%.

Министарство је исказало расходе на функцији 10 – глава 19 новчане казне и пенала по решењу судова у износу од 213.277 хиљада динара.

Тестиран је износ од од 213.277 хиљада динара, односно 100%.

Законом о буџетском систему¹⁶² у члану 56 став 4 утврђено је да се принудна наплата која се односи на корисника буџетских средстава, а у основ за принудну наплату је наведен рачун извршења буџета, може се спровести до износа 50% укупног обима средстава опредељеног том буџетском кориснику, на терет његове апропријације, а преко апропријације која је намењена за ову врсту расхода, чије ће се извршење обављати сукцесивно, према динамици извршења буџета (месечне квоте).

Принудна наплата уређена је Законом о платном промету¹⁶³ и¹⁶⁴ и Одлуком о начину спровођења принудне наплате с рачуна клијента¹⁶⁵.

Основи за принудну наплату – извршна решења пореских, царинских и других надлежних органа, извршна судска решења, други извршни наслови и законска овлашћења – достављају се Народној банци Србије – Дирекцији за регистре и принудну наплату – организационој јединици у Крагујевцу која обавља послове пријема основа и налога принудне наплате, спроводи поступак провере података за несметано спровођење принудне наплате након чега Народна банка Србије – Одељење за принудну наплату електронском поруком налаже Управи за трезор да изврши налог за принудну наплату. Принудна наплата спроводи се преко рачуна извршења буџета о чему Управа за трезор повратно обавештава Народну банку Србије.

Према подацима Управе за трезор у току 2009. године новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 1.809.154 хиљаде динара од чега се на Министарство рада и социјалне политике, Болест и инвалидност односи износ од 213.277 хиљада динара. Министарство рада и социјалне политике доставило "Информацију о вођењу парничних поступака у области борачко-инвалидске заштите и судског обавезивања Министарства рада и социјалне политике на принудну наплату утужених потраживања", број 110-00-638/2010-11/4 од 8.6.2010.

Принудне наплате извршене су на основу судских решења по:

¹⁶² „Службени гласник РС“, број 54/2009

¹⁶³ „Службени лист СРЈ“ број 3/2002 и 5/2003

¹⁶⁴ „Службеном гласнику РС“ број 43/2004, 62/2006 и 111/2009

¹⁶⁵ „Службени гласник РС“ бр. 58/2004, 116/2004, 122/2004, 109/2005, 8/2006, 42/2006, 67/2006, 69/2006, 71/2007 и 27/2009

1) Тужбама корисника борачко инвалидске заштите и заштите цивилни инвалида рата за период од октобра 1999. до марта 2002. године. Призната основна права, због недостатака средстава у савезном буџету, нису исплаћивана у законом прописаним износима. Поднето више хиљада тужби.

2) Тужбама корисника за мање извршене исплате од признатих. У периоду од 1995. до 2006. године основице за обрачун нису правилно усклађиване са растом зарада. Од 2001. године усклађивање је вршено, али претходне године нису исправљене. Поднето више хиљада тужби.

3) Тужбама корисника за исплату камата за доцњу у исплати. Прописима утврђено да се исплате врше по истеку месеца за који се врши исплата, а због техничких разлога исплат се врши од 20 до 30 у текућем месецу за претходни месец. Већи број тужби са тендецијом раста.

4) 2003. године, извршена је обустава исплате корисницима са Косова и Метохије албанске националности са пребивалиштем на територији АП Косово и Метохија. Решења о престанку признатих права нису донета. Поднет је знатан број тужби, који се прогресивно повећава.

5) Тужбама корисника за накнаду права на допунске личне и породичне инвалиднине и МНП за време незапослености која су била прописана уредбама Владе Републике Србије донетим у периоду 1992-1994. године и које су Уредбом из априла 2006. године стављене ван снаге.

6) Тужбама корисника - усклађивања признатих номиналних износа права у складу са процентом кретања зарада, у погледу износа основица за утврђивање права, коначног усклађивања права и др.

Министарство је предузимало следеће активности:

1) Ради исплате правилних износа признатих права за случајеве под тачком 1 и 2 тражено је од Министарства финансије обезбеђење додатних средстава;

2) За случајеве под тачком 3 и 4 иницирана је измена прописа;

3) У случајевима под тачком 3, 4 и 5 указивано на веома спорне ставове парничних судова.

4) Ради превазилажења настале правне ситуације тражена је помоћ од релевантних органа, односно институција: Републичког секретаријат за законодавство, Министарства финансија, Врховног суда Србије, Врховног касационог суда, Управног суда, Уставног суда Србије, Републичког јавног правобраниоца, са иницијативом да се пронађу решења ових проблема.

Министарство је поступак по тужбама уредило актом број 580-02-1632/2007-11 од 2. јуна 2007. године и број 580-02-252/2010-11 од 18.2.2010. године.

Управни предмети и финансијски досијеи корисника борачко-инвалидске заштите чувају се као трајна архивска грађа у општинским управама.

Републичко јавно правобранилаштво заступа Министарство рада и социјалне политике у свим споровима ове врсте, прима све поднеске, учествују у парници, прима пресуде и др.

Из разлога целисходности и адекватног праћења аката уређено је да општинске управе дају изјашњења по тужбама – на захтев Републичког јавног правобраниоца. На тај начин се прати предмет, основаност тужбеног захтева, (које право је признато, период остваривања права и исплаћен износ). Уколико је дошло до вишеструког утужења по истом основу или различитим судовима,

концентрацијом свих судских аката у предмету могуће је сагледати шта је решавано код конкретног корисника и тиме се створа предуслов за одговарајућа изјашњења.

По коначности пресуде, којом се Министарство обавезује на исплату, извршни суд по аутоматизму исту доставља Републичком јавном правобранилаштву. По основу извршних решења врши се скидање новчаног износа са рачуна Министарства. Републичко јавно правобранилаштво извршни акт доставља Министарству или општинским управама ради упознавања. Они акти, који буду достављени Министарству прослеђују се општинским управама ради одлагања и чувања у управном предмету корисника.

Принудна наплата на функцији 010, Болест и инвалидност, извршена је на основу великог броја судских решења донетих у корист корисника права борачко инвалидске заштите. Министарство рада и социјалне политике је ради праћења и предузимања мера поводом парничних поступака донело интерна акта број 580-02-1632/2007 од 2.6.2007. године и број 580-02-252/2010-11 од 18.2.2010. године и кроз своје ангажовање иницирало и захтевало од надлежних органа да се пронађу адекватна решења ових проблема.

Утврђено је да су новчане казне и пенали по решењу судова у тестираном износу правилно исказане.

3. Министарство омладине и спорта

Министарство омладине и спорта исказало је укупне расходе новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 318 хиљада динара.

Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 318 хиљада динара, односно 100,00%.

Утврђено је да су новчане казне и пенали по решењу судова у тестираном износу правилно исказани.

2.4.2.1.7.4. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока - конто 484000

Укупни расходи исказани за накнаду штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 50.000 хиљада динара (у 2008. години 20.000 хиљада динара).

Тестирани су расходи код Министарства финансија на функцији 160 за накнаду штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 50.000 хиљада динара, односно 100%.

Влада је на седници одржаној 03. септембра 2009. године донела Решење о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода 44 Број 06-3646/2009.

Поменути Решењем одобрена су бесповратна средства у укупном износу од 50.000 хиљада динара на име помоћи Републике Србије за санирање штета насталих услед елементарних непогода (снежни наноси, пожар, клизишта, поплаве, олујно невреме и град) следећим корисницима:

Средства за ове намене обезбеђена су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, у разделу 12-Министарство финансија, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, економска класификација 484111.

Исплата за ове намене извршена је дана 11.09.2009. године у укупном износу од 50.000 хиљада динара на основу решења Министра финансија 08 Број 401-00-01289/2009 од 03.08.2009. године.

Утврђено је да су тестирани расходи накнаде штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узорка правилно исказани.

2.4.2.1.7.5. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000

Укупни расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 2.195.126 хиљада динара, (у 2008. години 1.682.830 хиљада динара).

Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана –Конто 489000

Укупни расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2009. године износе 79.452 хиљада динара, (у 2008. години 219.041 хиљада динара).

А) Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе

Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе (у даљем тексту: Буџетски фонд) образован је Одлуком о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе¹⁶⁶ дана 22.05.2009. године, као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора, и то као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела 12-Министарство финансија, глава 12.10 Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, извор финансирања 04-Сопствени приходи буџетских корисника.

Буџетски фонд образован је у циљу решавања проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе и у циљу спровођења Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору¹⁶⁷.

Тачком 3 Одлуке дефинисано је да се средства за рад Буџетског фонда обезбеђују из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања.

¹⁶⁶ „Службени гласник РС“ број 37/2009

¹⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 31/09

Средства Буџетског фонда намењена су за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенције приватним предузећима, трансфере осталим нивоима власти, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, накнаде за социјалну заштиту из буџета и набавку домаће нефинансијске имовине а користиће се према посебном акту Владе.

Буџетски фонд образован је за период од 01. јуна 2009. године до 31. јануара 2010. године, а Фондом управља Министарство финансија.

Дана 02.10.2009. године донета је Одлука о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе¹⁶⁸.

Овом Одлуком допуњена је тачка 1 поменуте Одлуке тако што је, испред Извор финансирања 04-Сопствени приходи буџетских корисника, додато „01-Приходи из буџета“.

У тачки 3, у којој су дефинисана средства за рад Буџетског фонда, испред средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања, додато је „из апропријација обезбеђених у оквиру буџета за текућу годину“.

Буџетски фонд остварио је укупне приходе у 2009. години у износу од 6.854.641 хиљада динара, и то:

- из преусмерених апропријација у оквиру буџета у износу од 5.404.123 хиљаде динара (извор 01) и
- из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања (извор 04) у износу од 1.450.518 хиљада динара

1. Средства обезбеђена у буџету, преусмеравањем апропријација

Укупна средства опредељена у буџету преусмеравањем апропријација обезбеђена су:

Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-57 од 05. октобра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 60.000 хиљада динара:

- умањењем апропријације економске класификације 611- отплата главнице
домаћим кредиторима

Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-63 од 12. октобра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 1.029.000 хиљада динара:

- умањењем апропријације економске класификације 441-отплата
домаћих камата и 442-отплата страних камата

Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-105 од 11. новембра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за

¹⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 81/2009

трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 3.292.771 хиљада динара:

- умањењем апропријације економске класификације 441-отплата домаћих камата, 442-отплата страних камата, 443-отплата камата по гаранцијама и 611-отплата главнице домаћим кредиторима

Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину број 011-00-732/08-105-1 од 15. децембра 2009. године, у оквиру Раздела 12 – Министарство финансија, Глава 12.3 – Управа за трезор, Функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг у укупном износу од 1.027.021 хиљада динара:

- умањењем апропријације економске класификације 611-отплата главнице домаћим кредиторима

Износ извршених расхода Буџетског фонда на терет буџета (извор 01) износи 5.404.123 хиљада динара и односи се на субвенције јавним нефинансијским предузећима, конто 451000, у износу од 3.145.692 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета, конто 472000, у износу од 2.258.431 хиљада динара.

а) Субвенције јавним нефинансијским предузећима исплаћене су на име субвенција ЈАТ AIRWAYS-у циљу превазилажења проблема и нормализације рада и односа са ЈАТ ТЕХНИКОМ доо у износу од 60.000 хиљада динара и на име субвенције ЈП Железнице Србије за исплату зарада запослених за септембар, октобар и новембар 2009. године у износу од 3.085.692 хиљада динара.

б) Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.258.431 хиљада динара исплаћене су за:

- накнаде за породилско одсуство 1.462.214 хиљада динара
- дечији додатак 786.402 хиљада динара
- родитељски додатак 9.815 хиљада динара

У наредној табели даје се Преглед исплаћених средстава из Извора 01 - Средства из буџета Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе:

Ред. број	Корисник средстава	Датум исплате	Апропријација	Износ у хиљадама динара
1	2	3	4	5
1	Jat Airways	05.10.2009.	451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	60.000
2	ЈП Железнице Србије	15.10.2009.	451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.029.000
		16.11.2009.		1.029.671
		17.12.2009.		1.027.021
3	Накнаде за породилско одсуство, дечији додатак и родитељски додатак	23.11.2009.	472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.431.525
		23.11.2009.		9.815
		23.11.2009.		29.073
		23.11.2009.		757.330
		25.11.2009.		30.405
		04.12.2009.		283
4	Свега			5.404.123

2. Средства од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања

Средства за рад Буџетског фонда обезбеђена из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања износила су 1.450.518 хиљада динара.

Износ извршених расхода Буџетског фонда на терет ових средстава (извор 04) износи 1.149.359 хиљада динара и односи се на субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000, у износу од 818.067 хиљада, трансфере осталим нивоима власти - конто 463000, у износу од 246.730 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000, у износу од 84.562 хиљада динара.

Неискоришћена средства Буџетског фонда на дан 31.12.2009. године износила су 301.159 хиљада динара и пренета су у наредну буџетску годину.

2.1 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Укупно исплаћена средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (818.067 хиљада динара) из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања односе се на исплате ЈП ПЕУ Ресавица на име субвенција за исплату зарада запослених.

Средства за ове намене исплаћена су у периоду од 04.09. 2009. године до 30.12.2009. године.

2.2 Трансфери осталим нивоима власти

а) Влада РС је Закључком 05 Број 401-4905/2009 од 29. јула 2009. године донела одлуку да се за реализацију Плана расељавања породица из насеља „Газела“ са пребивалиштем ван подручја града Београда обезбеде средства у укупном износу од 1.510 хиљада динара намењена за финансирање трошкова адаптације стамбених објеката породица и трошкове једнократних помоћи породицама, и то општинама:

- Бојник	1.034 хиљада динара
- Врање	282 хиљада динара
- Лесковац	100 хиљада динара
- Бујановац	94 хиљаде динара

б) Дана 17.09.2009. године из Буџетског фонда исплаћена је једнократна новчана помоћ социјално угроженим запосленима ШИК „КОПАОНИК“ АД Куршумлија и Модна конфекција „7. јули“ Куршумлија у укупном износу од 3.440 хиљада динара, и то:

- ШИК „КОПАОНИК“ АД Куршумлија	2.095 хиљада динара
- Модна конфекција „7. јули“ Куршумлија	1.345 хиљада динара

Средства опредељена овим корисницима исплаћена су преко општине Куршумлија.

в) Дана 12. новембра 2009. године Влада РС донела је Закључак 05 Број 401-7368/2009 о додели финансијске помоћи неразвијеним општинама у циљу превазилажења негативних последица смањеног обима прихода локалних самоуправа у укупном износу од 200.000 хиљада динара.

Трансфери осталим нивоима власти-Једнократна помоћ неразвијеним општинама

у хиљадама динара

Ред.број	Назив општине			Износ
1	2	3	4	5
1	Александровац			3.162
2	Алексинач			6.901
3	Бабушница			2.475
4	Бела Паланка			1.873
5	Блаце			2.214
6	Богатић			3.647
7	Бојник			1.416
8	Босилеград			1.590
9	Бујановац			7.241
10	Варварин			2.099
11	Велика Плана			6.023
12	Владимирци			2.741
13	Владичин Хан			2.975
14	Власотинце			4.259
15	Гацин Хан			1.752
16	Голубац			1.445
17	Дољевац			2.572
18	Жабари			1.564
19	Жагубица			2.029
20	Житорађа			1.601
21	Ивањица			5.479
22	Кнић			1.798
23	Књажевац			5.559
24	Коцељева			1.960
25	Крупањ			2.195
26	Куршумлија			3.130
27	Кучево			2.383
28	Лебане			3.084
29	Љиг			1.977
30	Љубовија			2.349
31	Мајданпек			4.666
32	Мали Зворник			2.599
33	Мало Црниће			1.551
34	Медвеђа			3.270
35	Мерошина			1.759
36	Мионица			2.994
37	Осечина			1.892

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

38	Петровац			5.078
39	Пожега			4.217
40	Прешево			4.913
41	Прибој			4.223
42	Пријепоље			5.359
43	Прокупље			6.836
44	Ражањ			1.359
45	Рача			1.678
46	Рековац			1.602
47	Сврљиг			2.230
48	Сјеница			3.318
49	Смедеревска Паланка			7.014
50	Сурдулица			3.474
51	Топола			3.445
52	Трговиште			1.016
53	Трстеник			5.884
54	Тутин			3.217
55	Тићевац			1.627
56	Црна Трава			737
57	АП Војводина			24.549
		Бела Црква	2.631	
		2 Жабаљ	4.132	
		3 Житиште	3.751	
		4 Ковачица	4.182	
		5 Нова Црња	1.970	
		6 Озаци	5.231	
		7 Пландиште	2.652	
	Укупно		24.549	200.000

г) Влада је на седници одржаној 13. новембра 2009. године донела Закључак 05 Број 401-7494/2009 о додели једнократне помоћи Граду Јагодина у циљу превазилажења негативних последица смањеног обима прихода у износу од 40.000 хиљада динара.

д) Дана 30. децембра 2009. године Влада је донела Закључак 05 Број 401-8801/2009 о пружању једнократне новчане помоћи у превазилажењу изузетно угроженог животног стандарда социјално угроженим запосленима у:

„Механизација“ Владичин Хан	135 хиљада динара
АД „Балкан-Брик“ Владичин Хан	945 хиљада динара
АД „Јужна Морава“ Владичин Хан	220 хиљада динара
АД „Ерозија“ Владичин Хан	160 хиљада динара
СПБРХ „Жубор“ Куршумлијска Бања	165 хиљада динара
АД „Дежева-Намештај“ Нови Пазар	155 хиљада динара
у укупном износу од 1.780 хиљада динара.	

2.3. Накнаде за социјалну заштиту

Укупно исплаћена средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета (84.562 хиљада динара) из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања односе се на исплате на име накнаде за социјалну заштиту социјално угроженим запосленима у следећим предузећима:

у хиљадама динара				
Редни број	Корисник		Износ	Датум уплате
1	2	3	4	5
1	АД ГИК "1. Мај" Лапово		1.280	30.07.2009.
2	"Застава Електро" Рача		1.520	30.07.2009.
3	ТК "Рашка Холдинг" АД Нови Пазар		48.902	04.08.2009.
4	Средства за расељавање породица из насеља "Газела" (I фаза)	Бојник	3.400	26.08.2009.
5		Врање	2.340	26.08.2009.
6		Лесковац	1.800	26.08.2009.
7		Лебане	740	26.08.2009.
8		Ковин	360	26.08.2009.
9		Мерошина	320	26.08.2009.
10		Сурдулица	100	26.08.2009.
11		Прокупље	200	26.08.2009.
12			Укупно	9.260
13	"Нитекс" ДОО Ниш		3.635	17.09.2009.
14	"Грађевинар" АД Ниш		3.145	17.09.2009.
15	"Топола Ливар" АД Топола		1.115	30.12.2009.
16	"Мачкатица" АД Сурдулица		805	30.12.2009.
17	ППТ "Фуд" АД Брус		1.795	30.12.2009.
18	"Седишта" АД Прибој		540	30.12.2009.
19	"Застава аутоделови" ДП рашка		230	30.12.2009.
20	АД "Будимка" Пожега		405	30.12.2009.
21	ХК "Санцак Транс" Нови Пазар		575	30.12.2009.
22	ДОО "Синђелић Сапугник" Ниш		125	30.12.2009.
23	"Шумадија" ДП Крагујевац		550	30.12.2009.
24	"Јастребац" АД Ниш		1.370	30.12.2009.
25	ДП "Градитељ" АД Ивањица		1.355	30.12.2009.
26	АД "Ливница" Раља		270	30.12.2009.
27	ВУ "Глутин" Београд		225	30.12.2009.
28	"Металац" АД Ивањица		540	30.12.2009.
29	ДОО "Врело Прохорово" ПО Бујановачка Бања		115	30.12.2009.
30	АД "Истра Метал" Нови Пазар"		280	30.12.2009.
31	ДП "Вук Караџић" Ниш		630	30.12.2009.

32	ХК "Војин Поповић" Нови Пазар	2.065	30.12.2009.
33	ДП "Милан Топлица" Туларе	615	30.12.2009.
34	"Братство" Суботица	1.640	30.12.2009.
35	АД "Рашка" Трикотажа Нови Пазар	1.575	31.12.2009.
	Свега	84.562	

Утврђено је:

Влада је донела Одлуку о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе и Одлуку о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе¹⁶⁹, којима је дефинисано да се Буџетски фонд образује као евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора, и то као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела 12-Министарство финансија, глава 12.10 Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе, функција 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

У Закону о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину остварена и извршена средства овог Фонда исказана су као глава 60а – Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе, функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

Министарство финансија поступило је у складу са Одлуком о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе и образовало евиденциони конто у оквиру Главне књиге трезора и то као индиректни корисник буџетских средстава, и то као глава 60 а, а не глава 12.10 у оквиру раздела Министарства финансија, како је предвиђено Одлуком о његовом образовању, из техничких разлога везаних за функционисање сталног система трезора, с обзиром да се наведени буџетски фонд у Извршење буџета учитавао након већ учитаног Закона о буџету за 2009. годину.

Влада РС је дана 02.10.2009. године донела Одлуку о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе¹⁷⁰, која је ступила на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику РС“ (03.10.2009. године). Одлуком је дефинисано да се средства за рад Буџетског фонда обезбеђују и из апропријација обезбеђених у оквиру буџета за текућу годину.

У моменту доношења Одлуке о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованим негативним ефектима светске економске кризе Законом о буџету РС за 2009. годину нису обезбеђене апропријације за финансирање овог Буџетског фонда.

¹⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 37/2009 и 81/2009

¹⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 81/2009

Начин финансирања промена у обиму пословања или овлашћења корисника буџетских средстава, и финансирање оснивања новог корисника буџетских средстава прописан је чланом 61. став 1, 2 и 3. Закона о буџетском систему¹⁷¹ и то:

-у случају да се у току године обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава промени, износ апропријација издвојених за активности тог корисника повећаће се, односно смањити (став 1)

-ако се обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава из става 1 овог члана повећа, средства ће се обезбедити из текуће буџетске резерве (став 2)

-у случају оснивања новог директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, средства за његово пословање или овлашћења обезбеђују се из текуће буџетске резерве (став 3)

У члану 61. став 6. Закона о буџетском систему прописано је да одлуку о промени у апропријацијама из споменутих ставова овог члана и о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доноси Влада, односно надлежни извршни орган локалне власти.

Средства Буџетског фонда, извор 01 - Приходи из буџета, обезбеђена су Решењем о преусмеравању (смањењем) апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину:

- 611-отплата главнице домаћим кредиторима	4.074.119	хиљада
динара		
- 441- отплата домаћих камата	300.000	хиљада
динара		
- 442-отплата страних камата	766.515	хиљада
динара		
- 443-отплата камата по гаранцијама	268.158	хиљада
динара		
у укупном износу од 5.408.792 хиљада динара, у периоду од 05. октобра до 15. децембра 2009. године.		

Министарство финансија донело је Решења о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину, којима је вршено умањење 5% апропријација економске класификације 611 - Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима а у корист апропријације 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 4.074.119 хиљада динара, што није у складу са чланом 61 став 7 Закона о буџетском систему¹⁷², у коме је прописано да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода у износу до 5% вредности апропријације за расход чији се износ умањује.

¹⁷¹ „Службени гласник РС“ број 54/2009

¹⁷² „Службени гласник РС“ број 54/2009

Б) Пројектни зајмови

(у хиљадама динара)

Редни број	Корисник	Назив пројекта	Износ расхода/издатака ревидираних корисника
1	2	3	4
1.	Министарство просвете	7510-УФ "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу"	53.418
		3810-1 УФ "Пројекат енергетска ефикасност у Србији"	
2.	Министарство рада и социјалне политике	7510-УФ "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу"	11.243
3.	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	7465 УФ Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији)	20.063
		4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије	213.353
Укупно			298.077

1. Министарство просвете

Поређењем расхода и издатака исказаних у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину са расходима и издацима исказаним у књиговодственим евиденцијама министарства утврђена је разлика, у укупном износу од 53.418 хиљада динара, а иста се односи на расходе и издатке који су финансирани из примања од иностраних задуживања.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину, посматрано по свим програмима, укупни текући расходи Министарства просвете исказани су у износу од 104.502.440 хиљаду динара, што је за 27.595 хиљада динара више од текућих расхода исказаних у књиговодственим евиденцијама Министарства. Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су износу 1.914.851 хиљада динара што је за 25.823 хиљада динара више од издатака исказаних у књиговодственим евиденцијама Министарства.

У поступку ревизије, а према документацији која је затражена од извршилаца који су ангажовани на реализацији "Пројекта пружања унапређених услуга на локалном нивоу" "Пројекта енергетска ефикасност у Србији" утврђено је да у књиговодственим евиденцијама Министарства нису исказани приливи, расходи и издаци који су извршавани са девизних рачуна са посебном наменом који су отворени у складу са Споразумом о зајму број 7510 УФ за финансирање пројекта "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу" и Споразума о зајму број 7466 УФ и Споразума о финансирању кредит број 3810-1 УФ у предмету "Пројекат енергетска ефикасност у Србији" отворених код Raiffeisen bank, а.д. Београд.

У вези расхода и издатака извршених по "Пројекту енергетске ефикасности у Србији" Министарство је 01.09.2010. године сачинило Службену белешку број:

150/2010-08 којом се констатује да књиговодствена документација за наведени пројекат у 2009. није достављена на књижење Одсеку за рачуноводствене послове Министарства просвете већ је књижење и плаћање обавеза вршено у Министарству енергетике и рударства. Службена белешка је потписана од стране представника Министарства просвете - помоћника министра и шефа Одсека за књиговодствене послове и координатора и финансијског сарадника Пројекта.

Према усменом образложењу запослених у Министарству расходе и издатке који су извршени са "Пројекта пружања унапређених услуга на локалном нивоу" Министарство није исказало у својим евиденцијама јер се исплате са рачуна спроводе директно са рачуна Raiffeisen bank, а.д. Београд. Овим начином извршавања у Министарству нису евидентирани примања од задуживања на евиденционом рачуну инозадуживања, односно на конту 912000- Примања од задуживања.

Исплате са рачуна Raiffeisen bank а.д. Београд су вршене на основу Решења које је донело Министарство просвете.

Утврђено је:

Министарство је исказало расходе и издатке који су извршени преко евиденционих рачуна Министарства у 2009. години у укупном износу од 107.290.898 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину исказани су расходи и издаци Министарства просвете у укупном износу од 107.344.316 хиљада динара, односно за 53.418 хиљада динара више од расхода и издатака које је исказало Министарство.

Разлика у износу од 27.595 хиљада динара се односи на више исказане расходе, а у износу од 25.823 хиљада динара на више исказане издатке за набавку нефинансијске имовине који су финансирани из средстава иностраних кредита на пројекту "Пружање унапређених услуга на локалном нивоу" и "Пројекту енергетска ефикасност у Србији".

Књиговодствену евиденцију о коришћењу средстава кредита води лице које је на Пројекту ангажовано по Уговору.

Налогe за пренос средстава издаје Министарство просвете.

Управа за трезор је наведене расходе и издатке евидентирала и исказала у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину на основу извештаја добијених од лица која су ангажована на Пројектима достављених у табеларним прегледима без документације о извршеним плаћањима.

Министарство просвете у књиговодственој евиденцији и Годишњем финансијском извештају није исказало податке о приливима, расходима и издацима извршеним по наведеним пројектима тако да подаци исказани у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета РС за 2009. годину и Министарства нису усаглашени.

2. Министарство рада и социјалне политике

Текући расходи и издаци на функцији 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту, у 2009. години исказани су у износу од 17.829.484 хиљаде динара у Нацрту завршног рачуна буџета за 2009. годину у износу од 17.840.727 хиљада динара и утврђена је разлика, на извору 011

– Примања од иностраних задуживања, у износу од 11.243 хиљаде динара за колико су мање исказани текући расходи и издаци Министарства на функцији 070.

Утврђено је неслагање на економским класификацијама:

- **Стални трошкови** – 421000 у износу од 129 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 77.993 хиљаде динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 78.122 хиљаде динара).

- **Трошкови путовања** – 422000 у износу од 1.202 хиљада динара (у Министарству исказани су у износу од 249 хиљада динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 1.457 хиљада динара);

- **Услуге по уговору** – 423000 у износу од 5.157 хиљада динара (у Министарству исказани су износу од 582.373 хиљада динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 587.529 хиљада динара);

- **Специјализоване услуге** – 424 у износу од 4.755 хиљада динара (у Министарству исказани су нула динара а у Нацрту завршног рачуна у износу од 4.755 хиљада динара).

Мање исказани расходи у износу 11.243 хиљаде динара извршени су из средстава зајма, Споразум о зајму између Владе Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, број 7510-YF од 11.04.2008. године, за Пројекат ДИЛС – Пружање унапређених услуга на локалном нивоу. Пројекат се реализује преко Министарства рада и социјалне политике, Министарства здравља и Министарства просвете. Овлашћење располагања средствима са специјалног рачуна, код банке, Закључком Владе 05 Број: 119-2463/2009 од 7. маја 2009. године, дато је Министарству финансија, Министарству рада и социјалне политике, Министарству здравља и Министарству просвете, Јединици за поверене послове и Управи за трезор.

У писменом објашњењу Министарства, број службено од 25.08.2010. године, констатовано је да неслагање између књиговодствених евиденција Министарства рада и социјалне политике и Нацрта звршног рачуна буџета за 2009. годину је услед некомпатибилности два књиговодствена програма, ФМИС и САП. Управа за трезор евидентира у ФМИС све трансакције преко извршења буџета и евиденционих рачуна а у САП се евидентирају промене реализоване преко комерцијалних банака. Министарство нема приступа подацима евидентираним у програму САП.

Утврђено је:

Потцењени су текући расходи и издаци у износу од 11.243 хиљаде динара;

Министарство је на обрасцу Евиденција прилива и трошења средстава зајма определило евидентирање трошкова пројекта на функцији 410 – Општи економски, а Управа за трезор је спровела на функцији 070.

3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

7465 YF Споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији)

Дирекција Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у Извештају о извршењу буџета РС – образац 5 у периоду од 01.01–31.12.2009. године исказала је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5432) у износу од 17.026.475 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 5433) у износу од 16.184.565 хиљада динара.

У нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, раздео 14, функција 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, укупно извршени текући расходи и издаци износе 16.204.628 хиљада динара, односно 20.063 хиљада динара више.

Исказана разлика у износу од 20.063 хиљада динара утврђена је на следећим апропријацијама:

у хиљадама динара

- 422 – трошкови путовања	183
- 423 – услуге по уговору	15.442
- 512 – машине и опрема	4.438

У даљем поступку ревизије утврђено је да се разлика у исказаним подацима односи на расходе и издатке извршене по Пројекту реформе пољопривреде у транзицији број: 7465 УФ.

Дана 27. јула 2007. године Република Србија закључила је споразум о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији) са Међународном банком за обнову и развој. Споразумом о зајму предвиђено је задужење код Светске банке у износу од 12.500.000 евра по ИБРД условима, и то:

- каматна стопа - шестомесечни libor за валуту зајма увећан за фиксну маржу
- период трајања зајма – 17 година, период почека – 5 година
- приступна накнада – 1% од износа зајма, једнократно, плаћа се на дан ефективности зајма
- трошкови ангажовања – 0,75% годишње на неповучена средства зајма

Влада РС је својим Закључком 05 број: 119-41/2009 од 15.01.2009. године овластила лица која могу повлачити средства зајма за Пројекат реформе пољопривреде у транзицији и располагати средствима са специјалног рачуна.

Девизни рачун са посебном наменом за коришћење ових средстава отворен је код Raiffeisenbank ad Београд дана 26.03.2009. године, број: 265-1000000095020-74.

Одобрена средства зајма износе 12.500.000,00 евра, а повучена средства до 31.12.2009. године износе 462.965,78 евра. Утрошена средства у периоду 22.04.2009–31.12.2009. године износе 214.216,93 евра, односно 20.063 хиљаде динара. Стање повучених неутрошених средстава на дан 31.12.2009. године износи 248.748,85 евра.

У поступку ревизије утврђено је да:

Налогe за пренос средстава издаје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (помоћник министра).

Књиговодствене евиденције о коришћењу средстава кредита води Консултант на Пројекту ангажован за финансијске послове.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је доставило Министарству финансија-Управи за трезор Извештај о плаћањима по кредиту 7465-УФ у 2009. години у виду табеларног прегледа. На основу достављеног Извештаја (табеларног прегледа) Управа за трезор исказује податке у Завршном рачуну буџета РС без документације о извршеним плаћањима.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у књиговодственој евиденцији и Годишњим финансијским извештајима не исказује податке о приливима, расходима и издацима извршеним по Пројекту, па самим тим подаци исказани у Завршном рачуну буџета РС и корисника буџетских средстава нису усаглашени.

Набављена основна средства из средстава зајма се не налазе у књиговодственој евиденцији нефинансијске имовине Републике Србије, што није у складу са чланом 10. Закона о средствима у својини Републике Србије¹⁷³, којим је прописано да органи, јавне службе и друге организације који користе средства у државној својини дужни су да воде евиденцију о стању и кретању тих средстава, у складу са законом.

Министарство је у 2010. години извршило књижење опреме набављене из средстава Споразума о зајму (Пројекат реформе пољопривреде у транзицији 7465 УФ (Решење о укњижењу од 23.06.2010. године).

Министарство пољопривреде - 4105 УФ Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије

Републичка дирекција за воде у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2009. године исказала је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП5432) у износу од 3.540.929 хиљада динара и текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (ОП 5433) у износу од 2.775.857 хиљада динара.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, раздео 14, глава 14.3-Републичка дирекција за воде, функција 630-Водоснабдевање укупно извршени текући расходи и издаци износе 2.989.210 хиљада динара, односно 213.353. хиљада динара више.

Утврђена разлика у износу од 213.353 хиљада динара и то на следећи апропријацијама:

у хиљадама динара

421-стални трошкови	1.393
422-трошкови путовања	685
423-услуге по уговору	
2.420	
424-специјализоване услуге	14.156
425-текуће поправке и одржавање	378
426-материјал	883
482-порези, обавезне таксе и казне	112

¹⁷³ „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97

511-зграде и грађевински објекти

193.326

У даљем поступку ревизије утврђено је да се разлика у исказаним подацима односи на расходе и издатке извршене по Пројекту: Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање Србије број 4105 УФ.

Указ о проглашењу Закона о ратификацији Споразума о кредиту за развој донет је 22. октобра 2005. године. Овим Законом ратификован је Споразум о кредиту за развој (Пројекат ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије) између Србије и Црне Горе и Међународног удружења за развој, са програмима, потписан 08. септембра 2005. године у Београду, у оригиналу на енглеском језику.

Влада РС донела је Закључак 05 Број: 485-7981/2005 од 15. децембра 2005. године и усвојила Нацрт подспоразума о кредиту за реализацију Пројекта ревитализације система за наводњавање и одводњавање Србије и овластила Министра финансија да у име Републике Србије исти потпише.

Девизни рачун са посебном наменом за коришћење ових средстава отворен је код Raiffeisenbank ad Београд 26.04.2006. године.

Влада РС је својим Закључком 05 Број 485-7981/2005 и изменом Закључка Владе 05 Број 485-7981/2005-002 од 06. децембра 2008. године овластила лица која могу повлачити средства са Кредитног рачуна и располагати средствима са Специјалног рачуна.

Обрачуната одобрена средства кредита изражена у еврима износе 18.074.492,29 а повучена средства за период 01.07.2006-31.12.2009. године 4.206.526,70 евра, односно 403.359 хиљада динара (1 евро=95,8888 динара, средњи курс НБС на дан 31.12.2009. године), тако да стање неповучених средстава на дан 31.12.2009. године износи 13.867.965,59 евра.

Утврђено је:

Налогe за пренос средстава издаје Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде.

Књиговодствене евиденције о коришћењу средстава кредита води Консултант на Пројекту ангажован за финансијске послове.

Републичка дирекција за воде је доставила Министарству финансија-Управи за трезор Извештај о коришћењу средстава кредита за финансирање Пројекта -Рехабилитација система за наводњавање и одводњавање у Србији број 4105 УФ за период од 01.01-31.12.2009. године у виду табеларног прегледа. На основу достављеног Извештаја (табеларног прегледа) Управа за трезор исказује податке у Завршном рачуну буџета РС без документације о извршеним плаћањима.

Републичка дирекција за воде у књиговодственој евиденцији и Годишњим финансијским извештајима не исказује податке о приливима, расходима и издацима извршеним по Пројекту, па самим тим подаци исказани у Завршном рачуну буџета РС и корисника буџетских средстава нису усаглашени.

2.4.2.2. Издаци за нефинансијску имовину (објашњено у напомени број 2.5.2.1)

2.4.3. Утврђивање резултата пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 2, који је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 658.461.636 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 730.492.917 хиљада динара. **Укупно остварени мањак прихода и примања – буџетски дефицит износио је 72.031.281 хиљада динара.**

У наредној табели даје се преглед утврђеног резултата пословања – буџетског дефицита по изворима финансирања:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Средства из буџета	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	626.472.326	30.604.134	657.076.460
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	227.695	1.157.481	1.385.176
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	626.700.021	31.761.615	658.461.636
4	Текући расходи	672.504.917	27.134.367	699.639.284
5	Издаци за нефинансијску имовину	23.848.612	7.005.021	30.853.633
6	Укупно текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	696.353.529	34.139.388	730.492.917
7	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	69.653.508	2.377.773	72.031.281
8	62 - Набавка финансијске имовине	16.813.866	0	16.813.866
9	Укупно	86.467.374	0	86.467.374

2.4.3.1. Мањак прихода и примања – буџетски дефицит – ОП 2345

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2345) исказан је у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 72.031.281 хиљада динара (у 2008. години 23.469.827 хиљада динара).

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит, из буџета Републике за 2009. годину, износио је 69.653.508 хиљада динара, а мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора износио је 2.377.773 хиљада динара.

Утврђено је да је исказан податак у делу Утврђивање резултата пословања, мањак прихода и примања – буџетски дефицит (72.031.281 хиљада динара, ОП 2345) прецењен за износ од 4.097.544 хиљада динара као резултат:

- потцењених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за износ од 30.918.629 хиљада динара
- потцењених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину за износ од 26.821.085 хиљада динара.

2.4.3.2. Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања – ОП 2346

Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2346) исказано је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 у износу од 16.477.373 хиљада динара (у 2008. години 58.330.456 хиљада динара), а састоји се од:

	(у хиљадама динара)
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћеног за покриће расхода и издатака текуће године	9.360.634
- износа расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	2.903.558
- износа приватизационих примања коришћеног за покриће расхода и издатака текуће године	4.213.181

Утврђено је да је исказан податак (16.477.373 хиљада динара ОП 2346) у делу *Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања* потцењен за износ од 703.498 хиљада динара. Исказани подаци о кориговању мањка прихода и примања не садрже податке о покрићу извршених расхода и издатака индиректних корисника буџетских средстава из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и неутрошених средстава од донација из претходних година.

Утврђено је да подаци о покрићу расхода и издатака индиректних корисника буџетских средстава из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и неутрошених средстава од донација из претходних година у износу од 703.498 хиљада динара, нису исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 а исказани су у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама, па самим тим поменути извештаји нису усаглашени за износ од 703.498 хиљада динара.

2.4.3.3. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања – ОП 2352

Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (ОП 2352) исказано је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 у износу од 51.625.882 хиљада динара (у 2008. години 53.609.778 хиљада динара), а састоји се од:

- утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима 34.812.016 хиљада динара

- утрошених средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине 16.813.866 хиљада динара

Утврђено је да је исказани податак у делу *Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (51.625.882 хиљада динара ОП 2352) потцењен за износ од 1.072.714 хиљада динара, као резултат:*

- потцењених утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 23.842 хиљада динара јер у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Образац 2 – нису исказани подаци о утрошеним средствима текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплате обавеза по кредитима индиректних корисника Министарства просвете која су исказана у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама.

- потцењених утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 1.048.872 хиљада динара јер она:

- не садрже исплате за дугорочне кредите у износу од 931.680 хиљада динара по програму мера за кредитирање пољопривредне производње, које су извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици,
- не садрже утрошена средства текућих прихода и примања за набавку финансијске имовине у износу од 119.299 хиљада динара која се односе на исплаћена средства за набавку финансијске имовине индиректних корисника Министарства просвете,
- садрже исплате за банкарске услуге по кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете у износу од 26.775 хиљада динара који имају карактер текућих расхода.

Исказани подаци о набавци финансијске имовине умањени су и за износ од 24.668 хиљада динара који је резултат начина евидентирања примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (кредити за потребе становања).

Примања од отплата месечних анuitета кредита физичких лица за потребе становања евидентирана су умањењем (сторно) издатака за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 621600), уместо да су евидентирана у корист примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600), чиме су потцењени издаци за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи за исти износ. (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.)

Утврђено је да подаци о утрошеним средствима текућих прихода и примања за набавку финансијске имовине у износу од 119.299 хиљада динара, нису исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Образац 2 а исказани су у Закону о Завршном рачуну буџета

Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5. колона 13а по корисницима и економским класификацијама, па самим тим поменути извештаји нису усаглашени за поменути износ.

2.4.3.4. Мањак прихода и примања – дефицит – ОП 2356

Мањак прихода и примања – дефицит (ОП 2356) исказан је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 у износу од 107.179.790 хиљада динара (у 2008. години 18.749.149 хиљада динара).

Исказани дефицит у износу од 107.179.790 хиљада динара је:

- буџетски дефицит умањен за 16.477.373 хиљада динара и увећан за 51.625.882 хиљада динара.

Утврђено је да је исказан податак у делу *Мањак прихода и примања – дефицит* (107.179.790 хиљада динара, ОП 2356 прецењен за износ од 3.728.328 хиљада динара као резултат:

- прецењеног буџетског дефицита за износ од 4.097.544 хиљада динара
- потцењеног износа кориговања мањка прихода и примања (повећања буџетског дефицита) за износ од 703.498 хиљада динара
- потцењеног износа покрића извршених издатака из текућих прихода и примања за износ од 1.072.714 хиљада динара (смањења буџетског дефицита).

Утврђено је:

Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 не садржи потпис лица одговорног за попуњавање обрасца и наредбодавца који је саставни део Финансијског извештаја Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2.

Утврђено је да Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 2 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:

-Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001), за износ од 30.918.629 хиљада динара

-Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2129), за износ од 26.821.085 хиљада динара

-Утврђивање резултата пословања, мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2345), за износ од 4.097.544 хиљада динара

-Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2346), за износ од 703.498 хиљада динара

-Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (ОП 2352), за износ од 1.072.714 хиљада динара.

-Мањак прихода и примања – дефицит (ОП 2356), за износ од 3.728.328 хиљада динара.

У току ревизије, Министарство финансија – Управа за трезор извршила је корекцију следећих делова обрасца Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 2 и то:

- **Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине** (ОП 2001), и исказала приходе Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (4.752.049 хиљада динара) и сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава (26.166.580 хиљада динара), што је укупно 30.918.629 хиљада динара, па та позиција сада износи 689.380.268 хиљада динара.

- **Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину** (ОП 2129) и исказала Текуће расходе (24.071.247 хиљада динара) и издатке за нефинансијску имовину (2.655.690 хиљада динара) индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из сопствених прихода и донација у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава, а који су садржани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, II Посебан део, члан 5, колона 13а, па та позиција сада износи 757.230.692 хиљада динара

- **Утврђивање резултата пословања, мањак прихода и примања – буџетски дефицит** (ОП 2345), за износ од 4.180.857 хиљада динара као резултат корекције текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, па та позиција сада износи 67.850.424 хиљада динара

- **Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања** (ОП 2346), за износ извршених расхода и издатака индиректних корисника буџетских средстава из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и неутрошених средстава од донација, у износу од 703.498 хиљада динара, па та позиција сада износи 17.180.871 хиљада динара

- **Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања** (ОП 2352) у износу од 1.074.821 хиљада динара а која се односе на утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима индиректних корисника Министарства просвете (23.842 хиљада динара), који су исказани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5, колона 13а, исплаћена средства за набавку финансијске имовине индиректних корисника Министарства просвете (119.299 хиљада динара) и исплате за дугорочне кредите по Програму мера за кредитирање пољопривредне производње које су извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (931.680 хиљада динара), па та позиција сада износи 52.700.703 хиљада динара

- **Мањак прихода и примања - дефицит** (ОП 2356), за износ од 3.809.534 хиљада динара као резултат корекције *Кориговања буџетског дефицита*, па та позиција сада износи 103.370.256 хиљада динара.

Преглед извршених корекција у Обрасцу Биланс прихода и расхода:“

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	658.461.636	4.752.049	4.752.049	689.380.268	0
			26.166.580	26.166.580		0
			0	3		(3)
			30.918.629	30.918.632		(3)
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	730.492.917	10.834	10.834	757.230.692	0
			26.775	0		26.775
			26.726.937	26.726.937		0
			56.539	0		56.539
			0	4		(4)
			26.821.085	26.737.775		83.310
3	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	72.031.281	(4.097.544)	(4.180.857)	67.850.424	83.313
4	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	16.477.373	703.498	703.498	17.180.871	0
5	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	9.360.634	703.498	703.498	10.064.132	0
6	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	2.903.558	0	0	2.903.558	0
7	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.213.181	0	0	4.213.181	0
8	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	51.625.882	1.072.714	1.074.821	52.700.703	(2.107)
9	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	34.812.016	23.842	23.842	34.835.858	0
10	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	16.813.866	931.680	931.680	17.864.845	0
			(26.775)	0		(26.775)
			24.668	0		24.668
			119.299	119.299		0
			1.048.872	1.050.979		(2.107)
11	Мањак прихода и примања - дефицит	107.179.790	(3.728.328)	(3.809.534)	103.370.256	81.206

2.5. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац-3 је саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије и прописан је чланом 79. Закона о буџетском систему.

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

Образац 3

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	2.5.1.	78.700.167	240.413.816
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010)	2.5.1.1.	1.377.129	1.385.176
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004+3006+3008)	2.5.1.1.1.	1.377.054	1.385.176
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ		746.282	799.071
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ		630.702	585.607
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ОСТАЛИХ ОСН.СРЕДСТАВА		70	498
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА		75	
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	2.5.1.2.	77.323.038	239.028.640
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	2.5.1.2.1.	46.409.407	224.835.773
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3034)	2.5.1.2.1.1.	44.278.873	177.726.543
3030	911100	Примања од емит.харт.од вредн.изуев акција		8.231.016	167.794.181
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		1.047.857	9.932.362
3034	911600	Примања од задуживања од осталих поверил. у земљи		35.000.000	
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	2.5.1.2.1.2.	2.130.534	47.109.230
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.5.1.2.2.	30.913.631	14.192.867
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)		118.368.153	191.705.210
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3103+3111)	2.5.2.1.	51.806.673	30.853.633
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085+3089)	2.5.2.1.1.	27.078.769	18.892.066
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2.5.2.1.1.1.	15.272.416	11.494.955
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	2.5.2.1.1.2.	11.490.433	7.082.123
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА			349
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	2.5.2.1.1.3.	315.920	314.639
3091	520000	ЗАЛИХЕ –РОБНЕ РЕЗЕРВЕ		955.611	875.229
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА - ЗЕМЉИШТЕ		70.420	19.713

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	2.5.2.1.2.	23.701.873	11.066.625
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115+ 3138)	2.5.2.2.	66.561.480	160.851.577
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134)	2.5.2.2.1.	43.914.497	144.037.711
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА	2.5.2.2.1.1.	35.231.694	131.371.649
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА	2.5.2.2.1.2.	5.884.972	8.875.943
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА	2.5.2.2.1.3.	2.797.831	3.790.119
3138	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3139 + 3149)	2.5.2.2.2.	22.646.983	16.813.866
3139	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.5.2.2.2.1.	22.339.937	16.798.993
3149	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.5.2.2.2.2.	307.046	14.873
3160		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)	2.5.3.		48.708.606
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)		39.667.986	

2.5.1. Примања

Укупна примања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 240.413.816 хиљада динара (у 2008. години 78.700.167 хиљада динара).

2.5.1.1. Примања од продаје нефинансијске имовине - конто 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 1.385.176 хиљада динара (у 2008. години 1.377.129 хиљада динара).

2.5.1.1.1. Примања од продаје основних средстава - конто 810000

Укупна примања од продаје основних средстава исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 1.385.176 хиљада динара (у 2008. години 1.377.054 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред бр ој	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Примања од продаје непокретности 811000	746.282	799.071	52.789
2	Примања од продаје покретне имовине 812000	630.702	585.607	(45.095)

3	Примања од продаје осталих основних средстава 813000	70	498	428
4	Свега примања од продаје основних средстава	1.377.054	1.385.176	8.122

Од укупно исказаних примања од продаје основних средстава износ од 1.152.417 хиљада динара , односно 83,20% , исказало је Министарство одбране.

2.5.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - конто 900000

Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009.године у укупном износу од 239.028.640 хиљада динара (у 2008. години 77.323.038 хиљада динара).

2.5.1.2.1. Примања од задуживања - конто 910000

Укупна примања од задуживања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 224.835.773 хиљада динара (у 2008. години 46.409.407 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Примања од домаћих задуживања 911000	44.278.873	177.726.543	133.447.670
2	Примања од иностраног задуживања 912000	2.130.534	47.109.230	44.978.696
3	Свега примања од задуживања	46.409.407	224.835.773	178.426.366

2.5.1.2.1.1. Примања од домаћих задуживања - конто 911000

Укупна примања од домаћих задуживања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у укупном износу од 177.726.543 хиљаде динара(у 2008. години 44.278.873 хиљаде динара) и то:

- примања од емитовања домаћих хартија од вредности у износу од 167.794.181 хиљада динара објашњено у напомени и
- примања од задуживања од пословних банака у земљи у износу од 9.932.362 хиљада динара (веза напомена 2.3.4.1.2.1.).

Тестирана су примања од задуживања од пословних банака у земљи у износу од 9.923.945 хиљада динара код Министарства финансија - Управе за трезор.

а) Дугорочни кредит Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд

Република Србија је дана 27. марта 2009. године закључила је Уговор о Дугорочном кредиту са Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд у износу од 1.500.000 хиљада динара и грејс периодом до 30. априла 2010. године.

Средства по овом кредиту дозначена су 31. марта 2009. године.

Уговорена камата по овом кредиту износи шестомесечни БЕЛИБОР плус 1,75% на годишњем нивоу.

Кредит је одобрен у сврху финансирања реализације 25-те Летње Универзијаде у Београду 2009. године.

Набавка ових финансијских услуга извршена је у складу са Законом о јавним набавкама¹⁷⁴. Влада РС је дана 30. марта 2009. године донела Одлуку 05 Број 404-909/2009-4 о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке финансијских услуга – кредита код пословних банака за потребе реализације 25. Летње Универзијаде у Београду 2009. године. За најповољнију понуду изабрана је понуда Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд.

У току 2009. године по овом кредиту извршена је исплата камате у износу од 131.333 хиљада динара и трошкова пуштања кредита у течај у износу од 4.500 хиљада динара.

б) Кредити пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије

Влада Републике Србије закључила је уговоре за набавку финансијских услуга-кредита код пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије и то:

- Уговор о кредиту број 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д у износу од 20.000.000,00 EUR

- Уговор број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. у износу од 30.000.000,00 EUR и

- Уговор о дугорочном кредиту 05 број 42-6400/2009 са Piraeus Bank а.д. Београд у вредности од 40.000.000,00 EUR.

Укупна вредност закључених уговора о кредиту је 90.000.000,00 EUR.

Уговори су закључени по поступку који је спроведен по члану 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама¹⁷⁵, односно у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Чланом 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спровести преговарачки поступак без објављивања, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

Уговор о кредиту – Војвођанска Банка а.д.

На основу Закључка Владе РС 05 Бр. 42-6399/2009 од 16. октобра 2009. године, Министар финансија је у име Владе, као заступник Републике Србије, дана 28. октобра 2009. године, закључио Уговор о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад у износу од 20.000.000,00 EUR.

Период чека износи 12 месеци од датума повлачења средстава.

Уговорена камата која ће се обрачунавати као годишња процентуална стопа једнака збиру марже (4,75 процентних поена годишње) и једномесечног EURIBOR-а и платива је месечно, на крају сваког каматног периода.

¹⁷⁴ „Службени гласник РС“ број 116/08

¹⁷⁵ „Службени гласник РС“ број 116/08

Уговором је дефинисано да ће Корисник платити накнаду за уговарање посла од 1% (један проценат) износа кредита и то најкасније на датум првог повлачења одбијањем предметног износа од износа трансхе.

Дана 29.10.2009. године на рачун извршења буџета дозначен је износ кредита од 1.850.450 хиљада динара (19.800.000,00 EUR).

На име камата плаћено је 16.180 хиљада динара.

Трошкови накнаде за уговарање посла извршени су дана 29.10.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.

Alpha Bank Србија а.д.

Република Србија закључила је Уговор број 42-6398/2009-5 03. новембра 2009. године са Alpha Bank Србија а.д. Београд на износ од 30.000.000,00 EUR са грејс периодом од 12 месеци и каматном стопом у износу од EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Кредит је реализован 04.11.2009. године и извршена је уплата средстава на рачун извршења буџета у износу од 2.826.543 хиљаде динара.

У 2009. години по овом кредиту извршена је исплата камате у износу од 25.069 хиљада динара и пратећих трошкова задуживања у износу од 36.973 хиљада динара.

Piraeus Bank а.д. Београд

Република Србија је дана 20.11.2009. године закључила Уговор о дугорочном кредиту 05 број 42-6400/2009 у вредности од 40.000.000,00 EUR са Piraeus Bank а.д. Београд, са периодом чека од 12 месеци од дана повлачења кредита (прве трансхе).

Уговором је утврђена каматна стопа у износу једномесечни EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Тачком 5 Уговора дефинисана је накнада за обраду захтева у износу од 400.000,00 EUR, што је једнако 1% кредита.

Дана 27.11.2009. године дозначен је износ кредита од 3.746.952 хиљада динара (39.600.000,00 EUR).

На име камата плаћено је 16.655 хиљада динара.

Трошкови накнаде за обраду захтева извршени су дана 27.11.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.

Утврђено је да је обавеза за накнаду за уговарање посла у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR) по Уговору о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад и накнаду за обраду захтева у износу од 37.848 хиљада динара (400.000,00 EUR) по Уговору о дугорочном кредиту 05 број 42-6400/2009 са Piraeus Bank а.д. Београд извршена пребијањем (компензацијом) са кредитом, а да није евидентирана преко консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чланом 54 став 3 Закона о буџетском

систему¹⁷⁶, којим је прописано да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

У књиговодственој евиденцији јавног дуга није евидентирана накнада за уговарање посла и накнада за обраду захтева у укупном износу од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) по Уговорима о дугорочним кредитима Војвођанске Банке а.д. Нови Сад и Piraeus Bank а.д. Београд на терет пратећих трошкови задуживања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примања од задуживања евидентирана су умањена за износ накнаде за уговарање посла и накнаде за обраду захтева, што укупно износи 56.539 хиљада динара.

На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па је на тај начин потцењен буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.

2.5.1.2.1.2. Примања од иностраних задуживања - konto 912000

Укупна примања од иностраног задуживања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 47.109.230 хиљада динара (у 2008. години 2.130.534 хиљаде динара).

Од укупно исказаних примања од иностраног задуживања износ од 44.249.504 хиљаде динара односи се на повлачење средстава по кредитима IBRD 7651 и кредитима Међународног монетарног фонда.

По кредиту одобреном од Међународне банке за обнову и развој IBRD 7651 - Програмски зајам за развој приватног и финансијског сектора 24.12. 2009. године повучена су средства у укупном износу од 3.361.070 хиљада динара (описано у напмени 2.3.4.1.2.1.).

По кредитима одобреним од стране Међународног монетарног фонда по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења 29.12.2009. године повучена су средства у износу 40.888.433 хиљаде динара. (описано у напмени 2.3.4.1.2.1.).

2.5.1.2.2. Примања од продаје финансијске имовине 920000

	остварено		разлика
	2008. година	2009. година	
Примања од продаје домаће финансијске имовине 921000	30.913.631	14.192.867	(16.720.764)

Примања од продаје домаће финансијске имовине остварена су од примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 950 хиљада динара, примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 2.654 хиљада динара и примања од од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 14.189.263 хиљада динара.

¹⁷⁶ „Службени гласник РС“ број 54/2009

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 14.189.263 хиљада динара односе се на примања од приватизације остварена у 2009. години (конто 921921- Примања од приватизације од продаје акција у износу од 9.933.037 хиљада динара и конто 921922- Примања од аукцијске приватизације у износу од 4.256.226 хиљада динара).

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у члану 13. прописано је да се на конту 311500 - Извори новчаних средстава евидентирају извори новчаних средстава остварени продајом финансијске имовине. Прилив новчаних средстава који настаје услед продаје финансијске имовине евидентира се на потражној страни субаналитичког конта 311511 - примања од продаје финансијске имовине.

Увидом у конто 311511- Примања од продаје финансијске имовине утврђено је да је салдо на овом рачуну исказан у износу од 11.960.907 хиљада динара као и да су за покриће расхода и издатака текуће године коришћена средства из приватизационих примања у износу од 4.213.181 хиљада динара, тако да су на овом конту евидентирана примања од приватизације у текућој години у износу од 16.174.088 хиљада динара.

У односу на примања која су исказана као примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у укупном износу од 14.189.263 хиљада динара утврђена је разлика у износу од 1.984.825 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да разлику од 1.969.088 хиљада динара чине краткорочне позајмице дате из средстава приватизације у 2009. години и које до 31.12.2009. године нису враћене и то: ЈАТ "Airways" а.д. Београд у износу од 691.050 хиљада динара, ЈП "Железнице Србије" у износу од 278.038 хиљада динара и ХИП Петрохемији у реструктурирању у укупном износу од 1.000.000 хиљада динара. Наведене позајмице су евидентирание умањењем (сторном) примања од продаје домаћих акција и осталог капитала (објашњено у напомени 2.3.2.2.3.).

Због наведеног примања од продаје домаћих акција и осталог капитала потцењена су за износе одобрених позајмица у укупном износу од 1.969.088 хиљада динара.

2.5.2. Издаци

Укупни издаци изказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009.-31.12.2009. године у износу од 191.705.210 хиљада динара (у 2008. години 118.368.153 хиљада динара).

2.5.2.1. Издаци за нефинансијску имовину конто 500000

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. године до 31.12.2009. године у износу од 30.853.633 хиљада динара (у 2008. години износ од 51.806.673 хиљаде динара).

(у хиљадама динара)

Ред.б рој	Опис	Извршено		Разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Основна средства	27.078.769	18.892.066	(8.186.703)
2	Залихе	955.611	875.229	(80.382)
3	Природна имовина	70.420	19.713	(50.707)
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	23.701.873	11.066.625	(12.635.248)
5	Свега издаци за нефинансијску имовину	51.806.673	30.853.633	(20.953.040)

Издаци за набавку основних средстава износили су 18.892.066 хиљада динара, односно 61,23% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину. Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП-а извршени у 2009. години знатно су мањи, за 12.635.248 хиљада динара (53,31%), од извршених издатака за нефинансијску имовину у 2008. години. (објашњено у напмени 2.5.2.1.2.)

2.5.2.1.1. Основна средства конто 510000

Укупни издаци за основна средства исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 18.892.066 хиљада динара (у 2008. години 27.078.769 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Зграде и грађевинске објекте	15.272.416	11.494.955	(3.777.461)
2	Машине и опрему	11.490.433	7.082.123	(4.408.310)
3	Остале некретнине и опрему		349	349
4	Нематеријалну имовину	315.920	314.639	(1.281)
	Свега	27.078.769	18.892.066	(8.186.703)

2.5.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Укупни издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 11.494.955 хиљада динара (у 2008. години 15.272.416 хиљада динара).

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.189.956 хиљада динара, односно 27,75% од укупно исказаних издатака за зграде и грађевинске објекте.

Тестирани су издаци код: Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Назив субјекта ревизије	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3-	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	11.494.955	6.838.474	3.189.956	27,75	46,65
Министарство финансија		1.146.529	0	0,00	0,00
Министарство просвете		609.949	200.431	1,74	32,86
Министарство рада и социјалне политике		215.556	94.438	0,82	43,81
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		2.904.277	1.265.880	11,01	43,59
Министарство за инфраструктуру		1.661.748	1.396.829	12,15	84,06
Министарство за науку и технолошки развој		2.272	2.272	0,02	100,00
Министарство омладине и спорта		298.143	230.106	2,00	77,18

1. Министарство просвете

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 609.949 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од **200.431 хиљаде динара, што чини 32,86%** извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

2. Министарство рада и социјалне политике

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 215.556 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 94.438 хиљада динара, што чини 43,81% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

Утврђено је:

Министарство није интерним актом уредило процедуре, критеријуме и приоритете за додељивање средстава и начин вођења евиденције о финансираним објектима установа културе (изградња и санација споменика), а за које је у 2009. години из буџетских средстава утрошено 50.697 хиљада динара.

Геронтолошки центар Панчево није спровео поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама јер је за радове на адаптацији простора за смештај непокретних корисника спровео јавну набавку по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, односно преговарачки поступак без објављивања јавног позива- хитан поступак и закључио Уговор са МК Биро за пројектовање и извођење грађевинских радова укупне вредности 4.960 хиљада динара. Министарство је пренело средства по овом уговору у укупном износу од 4.960 хиљада динара.

Закључивањем уговора са ЈП предузећем „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Нови Пазар“, као наручиоцем у смислу члана 7. став. 1 тачка 1. Закона о јавним набавкама, и без доказа да су Заводу додељена посебна или искључива права за пружање услуге израде пројекта, Министарство није поступило у складу са основним начелима јавних набавки, начелу обезбеђивања конкуренције и начелу једнакости понуђача, односно избегло је примену Закона о јавним набавкама. Уговорена цена износи 3.685 хиљада динара без ПДВ и 4.349 хиљада динара са ПДВ. По наведеном уговору исплаћена су средства у укупном износу од 4.349 хиљада динара.

3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 2.904.277 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.265.880 хиљада динара, што чини 43,59% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

У поступку ревизије утврђено је :

1) Дана 28.04.2009. године извршена је принудна наплата са подрачуна Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде по извршној пресуди Земљорадничке задруге „ИТГ“ са ПО Јагодина, у износу од 8.982 хиљада динара.

Износ принудне наплате у износу од 8.175 хиљада динара, извршен је са апропријација 511395 - капитално одржавање затвора, а износ од 807 хиљада динара са апропријације 483111-новчане казне и пенали по решењу судова

Овакав начин извршења решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Дирекције Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (Капитално одржавање затвора) искажу у прецењеном износу за износ од 8.982 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

2) Утврђено је да је дана 26.01.2009. године Управа за трезор извршила са апропријације 511213-Изградња стамбеног простора за избеглице из принудне наплате 988 хиљада динара. Овакав начин извршења решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Републичке дирекције за воде, издаци за

Зграде и грађевинске објекте (Изградња стамбеног простора за избеглице) искажу у прецењеном износу за износ од 988 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

Износ принудне наплате од 13.756 хиљада динара Управа за трезор извршила је са апропријације 511394-Капитално одржавање установа културе, дана 27.08.2009. године.

Овакав начин извршавања решења о принудној наплати у Управи за трезор имао је за последицу да се код корисника буџетских средстава, Републичке дирекције за воде, издаци за Зграде и грађевинске објекте (Капитално одржавање установа културе) искажу у прецењеном износу за износ од 13.756 хиљада динара, а текући расходи за новчане казне и пенале по решењу судова потцене за исти износ.

3) Програмом Међународна сарадња планирана средства за ове намене износе 120.000 хиљада динара. Овим Програмом обухваћене су билатерална и мултилатерална сарадња. Средства за ове намене користе се за реализацију пројеката, рад међудржавних комисија за сарадњу у области водопривреде и студијско истраживачке радове у области међународне сарадње.

Укупно исплаћена средства за ове намене износе 93.096 хиљада динара односно, 77,58% планираних средстава.

У поступку ревизије тестирањем су обухваћени издаци за Међународну сарадњу у износу од 8.609 хиљада динара, што чини 9,24 % од исказаног износа на конту 511421-процене изводљивости, односно 0,33 % од исказаног износа на конту 511000-зграде и грађевински објекти. Тестирањем су обухваћена исплаћена средства по Уговору који се односи на финансирање послова билатералне водопривредне сарадње.

Републичка дирекција за воде реализује Програм изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенаменских брана и акумулација: система за водоснабдевање, постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката за одбрану од поплава на основу Уговора који закључује са јавним предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и који управљају тим објектима, као и објеката за заштиту од штетног дејства вода на основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд, а које је јавно предузеће, сагласно одредби члана 81. Закона о водама које управља тим водопривредним објектима, као добрима у општој употреби.

Јавна предузећа средства по овом основу евидентирају нао набавку, односно повећање основних средстава у својим пословним књигама.

Евидентирајући издатке за ове намене, преко класе 5-Издаци за нефинансијску имовину, Група 511000-Зграде и грађевински објекти, Републичка дирекција за воде у обавези је да, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, евидентира нефинансијску имовину у оквиру Класе 0, Група 011000-Некретнине и опреме, која садржи синтетичка конта 01100-Зграде и грађевински објекти, 011120-Опрема, 011300-Остале некретнине и опрема.

Како се овде ради о финансирању објеката које Републичка дирекција за воде не користи у обављању своје делатности и која јој нису дата на управљање, Издаци из буџета по овом основу представљају Текући расход – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама –

економска класификација 451000, у складу са Контним планом за буџетски систем¹⁷⁷, аналитички конто 451231 – капиталне субвенције за водопривреду.

4. Министарство за инфраструктуру

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 1.661.748 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.396.829 хиљада динара, што чини 84,06% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

Ревизијом издатака за набавку зграда и грађевинских објеката - конто 511000 утврђено је:

Влада је закључком 05 Број: 401-575/2009 од 05. фебруара 2009. године, на предлог Министарства за инфраструктуру, утврдила Програм о распореду и коришћењу средстава за зграде и грађевинске објекте за 2009. годину.

Министарство издатке за нефинансијку имовину углавном извршава по основу Уговора о преузимању дуга.

Чланом 17. Закона о буџету за 2009. годину регулисано је да се извршавање обавеза за пројекте Националног инвестиционог плана, као и обавеза које се финансирају средствима буџета планираним као капитални издатак, може вршити и обрачунским облицима плаћања (асигнација, цесија, компензација, преузимање дуга и друго).

Уговори о преузимању дуга закључују се углавном по захтевима локалних самоуправа за или већ започете пројекте или планиране пројекте.

За планиране пројекте у случају да се прихвата њихово финансирање министарство је давало овлашћење да у његово име и за његов рачун други наручилац спроведе поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама у члану 29. утврђено је да Наручилац може, истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању комисије, овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку.

Министарство је било у обавези да, сходно наведеном, за јавне набавке у укупном износу од 164.986 хиљада динара донесе одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије истовремено са давањем овлашћења за спровођење поступка јавне набавке другим наручиоцима.

Закључком Владе 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године прихваћена је информација о потреби учешћа Министарства за инфраструктуру у реализацији пројекта измештања објеката и санације спортске хале Кошаркашког клуба "Борац" из Чачка.

Истим закључком Влада је дала сагласност да Министарство за инфраструктуру пренесе средства у износу од 30.086 хиљада динара Кошаркашком клубу "Борац" са економске класификације 511- Зграде и грађевински објекти.

Утврђено је да су укупно преузете обавезе Кошаркашког клуба "Борац" према "Упинг"-у и "Бета МН" износили 45.783 хиљада динара што је за 15.697

¹⁷⁷ „Службени гласник РС“ број 20/2007.....110/2009

хиљада динара више од износа одобреног закључком Владе РС 05 број: 401-2030/2008-1 од 12. јуна 2008. године.

Утврђено је да је Министарство извршило промене у апропријацији 511 – зграде и грађевински објекти, на тај начин што је средства са ове апропријације у износу од 44.000 хиљада динара преусмерио, односно повећао апропријације 413000 – накнаде у природи, у износу од 1.000 хиљада динара, 415000 – накнаде трошкова за запослене, у износу од 1.500 хиљада динара, 421000 – стални трошкови, у износу од 3.000 хиљаде динара, 422000 – трошкови путовања, у износу од 8.000 хиљада динара, 423000 – услуге по уговору, у износу од 10.500 хиљада динара, 425000 – текуће поправке и одржавање, у износу од 4.000 хиљаде динара и 426000 – материјал, у износу од 16.000 хиљада динара.

Промене апропријације извршене су по захтевима Министарства и решењима Министарства финансија 06 број: 011-00-732/08-34 од 04.08.2009. године и 06 број: 401-00-1868/09-06 од 17.12.2009. године, што није у складу са чланом 61. став 7. Закона о буџетском систему.

5. Министарство за науку и технолошки развој

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 2.272 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.272 хиљада динара, што чини 100% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

6. Министарство омладине и спорта

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 298.143 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 230.106 хиљада динара, што чини 77,18% извршених издатака за зграде и грађевинске објекте министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

Тестирани су издаци Буџетског фонда за финансирање спорта у укупном износу од 34.045 хиљада динара

Утврђено је:

Поступак набавке нефинансијске имовине: Извођење радова на „Спортском објекту за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији “ финансиран из Буџетског фонда за финансирање спорта у укупном износу од 5.955 хиљада динара није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

Остале тестиране набавке нефинансијске имовине извршене су у складу са Законом о јавним набавкама.

Књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу валидних рачуноводствених исправа, а према Плану набавки и у складу са одобреним апропријацима за 2009. годину.

2.5.2.1.1.2. Машине и опрема - konto 512000

Укупни издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 7.082.123 хиљада динара (у 2008. години 11.490.433 хиљада динара).

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од **1.012.900** хиљада динара, односно **14,30%** од укупно исказаних издатака за набавку машина и опреме.

Тестирани су издаци код: Министарства финансија, Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Назив субјекта ревизије	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	7.082.123	1.379.786	1.012.900	14,30	73,41
Министарство финансија		508.724	253.202	3,58	49,77
Министарство просвете		763.043	726.881	10,26	95,26
Министарство рада и социјалне политике		84.815	19.580	0,28	23,09
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		16.593	10.689	0,15	64,42
Министарство за инфраструктуру		448	0	0,00	0,00
Министарство за науку и технолошки развој		756	756	0,01	100,00
Министарство омладине и спорта		5.407	1.792	0,03	33,14

1. Министарство финансија

Извршени издаци за набавку машина и опреме Министарства финансија износили су 508.724 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме Министарства и Управе за трезор у укупном износу од 253.202 хиљаде динара, што чини 49,77% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

Укупни издаци за набавку машина и опреме Министарства исказани су у износу од 5.578 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме Министарства у укупном износу од 5.512 хиљаде динара, што чини 98,82% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машина и опреме министарства правилно исказани.

Укупни издаци Управе за трезор исказани су у износу од 300.207 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме Управе за трезор у укупном износу од 247.690 хиљаде динара, што чини 82,51% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

Утврђено је:

Управа за трезор је набавку опреме и пружање услуга за уређење систем сале по основном Уговору број 404-603-12/08-001 од 05.09.2008. године извршила са економске класификације 512000 - Машине и опрема, а набавку додатних радова на уређењу систем сале (data centar) рачунарског центра по Уговору број 404-592-9/09-001 са економске класификације 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо са економске класификације 512000 - Машине и опрема, одакле су извршени и радови по основном Уговору, чиме су прецењени расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 3.036 хиљада динара, а потцењени издаци за машине и опрему.

Управа за трезор спровела поступак јавне набавке добара – набавка рачунарско – комуникационе опреме у отвореном поступку, по партијама (ОП број 14/2008) из средстава обезбеђених на економској класификацији 512 и у складу с тим закључила Уговор о купопродаји број 404-997-29/08-001 за набавку 255 ласерских штампача. По рачуну број 09-04-00016 од 13.01.2009. године и отпремницама број 09-6А-00016 и 09-6А-00017 Управа за трезор преузела је 255 ласерских штампача у износу од 17.007 хиљада динара, и извршила плаћање са економске класификације 512222-штампачи и 1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала у износу од 14.186 хиљада динара и извршила плаћање са економске класификације 426111-канцеларијски материјал.

Управа за трезор преузела је обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала (1.530 тонера и 100 комада другог потрошног материјала) у износу од 14.186 хиљада динара без спровођења поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Министарство просвете

Извршени издаци за набавку машина и опреме Министарства просвете износили су 763.043 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 726.881 хиљаду динара, што чини 95,26% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машина и опреме правилно исказани.

3. Министарство рада и социјалне политике

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 84.815 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 19.580 хиљада динара, што чини 23,09% од укупно извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машине и опреме правилно исказани.

4. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 16.593 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 10.689 хиљада динара, што чини 64,42% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машине и опреме правилно исказани.

5. Министарство за науку и технолошки развој

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 756 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 756 хиљада динара, што чини 100% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машине и опреме правилно исказани.

6. Министарство омладине и спорта

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 5.407 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 1.792 хиљаде динара, што чини 33,14% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за набавку машине и опреме правилно исказани.

2.5.2.1.1.3. Нематеријална имовина - конто 515000

Укупни издаци за нематеријалну имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 314.639 хиљада динара (у 2008. години 315.920 хиљада динара).

Издаци за набавку нематеријалне имовине тестирани су у износу од 50.351 хиљада динара, односно 16% од укупно исказаних издатака за набавку нематеријалне имовине.

Тестирани су издаци код: Министарства финансија , Министарства просвете и Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

(у хиљадама динара)

Назив субјекта ревизије	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3-	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	$5=(4/2*100)$	$6=(4/3*100)$
	314.639	218.743	50.351	16,00	23,02
Министарство финансија		212.267	44.329	14,09	20,88
Министарство просвете		2.003	2.003	0,64	100,00
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		4.473	4.019	1,28	89,85

1. Министарство финансија

Извршени издаци за набавку нематеријалне имовине износили су 212.267 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од **44.329** хиљада динара код Управе за трезор , што чини **20,88%** укупно извршених издатака за набавку нематеријалне имовине министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за нематеријалну имовину правилно исказани.

2. Министарство просвете

Извршени издаци за набавку нематеријалне имовине износили су 2.003 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од **2.003** хиљаде динара, што чини **100%** укупно извршених издатака за набавку нематеријалне имовине министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су тестирани издаци за нематеријалну имовину правилно исказани.

3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Извршени издаци за набавку нематеријалне имовине износили су 4.473 хиљаде динара.

Тестирани су издаци за набавку нематеријалне имовине у износу од 4.019 хиљада динара, што чини 89,85% укупно извршених издатака за набавку нематеријалне имовине министарства.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину правилно исказани.

2.5.2.1.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана - конто 551000

Укупни издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 11.066.625 хиљада динара (у 2008. години 23.701.873 хиљада динара).

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у укупном износу од 2.727.981 хиљада динара, односно 24,65% од укупно исказаних издатака за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.

Издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана су ревидирани код Министарства просвете, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства за инфраструктуру, Министарства за науку и технолошки развој и Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Назив субјекта ревизије	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5=(4/2*100)	6=(4/3*100)
	11.066.625	3.108.552	2.727.981	24,65	87,76
Министарство просвете		514.060	274.276	2,48	53,35
Министарство рада и социјалне политике		236.528	181.039	1,64	76,54
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		96.227	91.790	0,83	95,39
Министарство за инфраструктуру		2.103.217	2.090.969	18,89	99,42
Министарство за науку и технолошки развој		49.906	28.958	0,26	58,03
Министарство омладине и спорта		108.614	60.949	0,55	56,12

1. Министарство просвете

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 514.060 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 274.276 хиљада динара, што чини 53,35% од укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.

2. Министарство рада и социјалне политике

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 236.528 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 181.039 хиљада динара, што чини 76,54% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

Геронтолошки центар „Јеленац“ у Алексинцу – Пројекат НИП-а 13400106

Средства за набавку опредељена су Одлуком о распореду средстава предвиђеним Законом о буџету Републике Србије за реализацију НИП-а¹⁷⁸ и изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009.годину¹⁷⁹, раздео 19. Министарство рада и социјалне политике, функција 410, економска класификација 551111- нефинансијска имовина, шифра пројекта 13400106.

У складу са Планом јавних набавки број 404-02-62/4/2009-17 од 15.06.2009.године Министарство је донело Одлуку 6/9 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број 404-02-56/2009-5 од 16.06.2009. године за јавну набавку пројектовања и извођења радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу. Очекивана и процењена вредност јавне набавке је 19.000 хиљада динара.

Поступак јавне набавке спроведен је у преговарачком поступку без објављивања у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама¹⁸⁰. Оправданост примене хитног поступка Министарство је образложило чињеницом да је Републички санитарни инспектор Решењем број 530-53-798/09-04 од 27.03.2009.године наредио Геронтолошком центру „Јеленац“Алексинач да

¹⁷⁸ „Службени гласник РС“ 34/2009

¹⁷⁹ „Службени гласник РС“ 31/2009

¹⁸⁰ „Службени гласник РС“ 116/2009

уклањање течних отпадних материја врши на хигијенски начин третманом предходног пречишћавања пре упуштања у реципијент реку Јужну Мораву.

На основу Одлуке о избору понуђача број 404-02-56/10/2009-05 од 15.07.2009. године Министарство - наручилац закључило је уговор са понуђачем „Ратко Митровић - Дедиње“ д.о.о Београд - извођач радова, број 404-02-56/13/2009-05 од 29.07.2009. године.

Управи за јавне набавке достављен је Извештај о додели уговора број 404-02-56/8/2009-05 од 20.07.2009.године и допуна број 404-02-56/14/2009-05 од 06.08.2009.године.

Предмет уговора су услуге пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу. Уговорена вредност услуга и радова на дан закључења уговора износи 16.899 хиљада динара (19.941 хиљада динара са ПДВ).

Рок за завршетак радова из предмета Уговора је 105 дана од дана увођења извођача у посао. Уговором је регулисана висина казне у случају прекорачења уговореног рока од 2 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговорених радова (члан 5.)

Према грађевинском дневнику инвеститор је увео извођача у посао 24.09.2009.године и представља почетак радова на објекту.

Укупна вредност кумулативно извршених радова са окончанм ситуацијом број SI 1161 од 04.11.2009. године износи 16.899 хиљада динара (са ПДВ 19.941 хиљада динара) колико је плаћено извођачу кроз авансну, прву привремену и коначну ситацију.

Примопредаја радова “Пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу, извршена је Записником број 401-00-1012/4/09-23 од 07.12.2009. године који су потписали представници Инвеститора, Надзора и Извођача радова.

Уплата аванса извршена је 06.08.2009 године у уговореном износу од 4.985 хиљада динара, прве привремене ситуације 14.10.2009. године на 9.456 хиљада динар и коначне ситуације 03.12.2009. године на 5.500 хиљада динара.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа Захтев број 401-00-19/8/2010-23 18.02.2010. године за укњижење непокретности набављене из НИП.

Нисмо се уверили у неопходност примене хитног поступка јавне набавке пројектовања и извођења грађевинских радова у првој фази изградње објекта Геронтолошког центра „Јеленац“ у Алексинцу, с обзиром да су радови почели 24.09.2009. године. У Одлуци о покретању поступка није дефиниасно колика је вредност јавне набавке пројектовања а колико се односи на јавну набавку радова.

Утврђено је :

Министарство није спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама јер је за услуге пројектовања и извођење радова на санацији канализационог система Геронтолошког центра "Јеленац" у Алексинцу спровело поступак јавне набавке по члану 24. став 1 .тачка 4. Закона о јавним набавкама, односно преговарачки поступак без објављивања-хитан поступак и закључило Уговор са ГП "Ратко Митровић-Дедиње"за вредност радова и услуга у износу од 19.941 хиљада динара. По овом уговору министарство је исплатило средства у укупном износу од 19.941 хиљада динара.

Центар за социјални рад – Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица – Забучје.

Пројекат НИП „Изградња и опремање малих домова за смештај старих, капацитета 15-20 корисника - шифра пројекта 13400104.

Министарство је на основу поднетих пријава у првој фази рестриктивног поступка јавне набавке грађевинских и инсталатерских радова на изградњи, реконструкцији, адаптацији и инвестиционом одржавању објеката у установама социјалне заштите саставило Листу кандидата којима је призната квалификација, за четири основне групе радова: партија 1. општи радови на објектима; партија 2. термо-технички радови; партија 3. електро – технички радови и партија 4. хидро-технички радови, број 404-02-88/2005-05 од 09.12.2005. године. Признате квалификације важе три године, у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама.

Министарство је донело Одлуку 07/08 о покретању друге фазе рестриктивног поступка за јавну набавку извођења општих, електро и термо-техничких радова на објекту Центар за социјални рад - Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица –Забучје.

Очекивана вредност јавне набавке је 20.000 хиљада динара.

Предмет јавне набавке обликован је у три партије, по прибављеном мишљењу Управе за јавне набавке број 404-02-507/205 од 20.09.2005. године, и то:

- 1) извођење општих грађевинских радова
- 2) извођење електро-техничких радова
- 3) извођење термо-техничких радова

Одлуком број 119-01-71/10/2008-05 од 12.05.2008. године изабран је понуђач „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, за све три партије.

Министарство је са извођачем „Пројектомонтажа“ а.д. Београд закључило уговоре у складу са партијама:

а) Уговор о извођењу општих грађевинских радова везаних за изградњу топле везе и партерног уређења на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 10.558 хиљада динара (са ПДВ 12.459 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса а завршетак радова 60 дана од дана увођења у посао, члан 5. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године.

б) Уговор о јавној набавци електро-техничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 712 хиљада динара (са ПДВ 840 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса, а завршетак радова 20 дана од дана увођења у посао члан 7. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године

ц) Уговор о испоруци, монтажи и извођењу термотехничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица –Забучје, број 119-01-71/2008-05 од 29.05.2008. године. Уговорена вредност радова износи 856 хиљада динара (са ПДВ 1.010 хиљада динара). Рок за отпочињање радова је одмах по уплати аванса а завршетак радова 20 дана од дана увођења у посао, члан 8. Уговора. Уплата аванса извршена је 25.06.2008. године.

Извођач радова „Пројектомонтажа“ а.д. Београд је, према грађевинском дневнику, 07.07.2008. године почео са извођењем радова на изградњи топле везе Дома за стара лица Забучје.

Са 31.12.2008. године укупно изведени и плаћени радови по партијама износе:

- 1) извођење општих грађевинских радова у вредности 11.833 хиљада динара
- 2) извођење електро-техничких радова у вредности 790 хиљада динара
- 3) извођење термо-техничких радова у вредности 957 хиљада динара

У 2009. години „Пројектомонтажа“ а.д. Београд је испоставила окончану ситуацију за партију: број 535 од 11.08.2009. године на 519 хиљада динара, 536 од 11.08.2009. године на 49 хиљада динара и 537 од 11.08.2009. године на 22 хиљаде динара.

Одлуком број 19/09 о покренут је преговарачки поступка без објављивања јавног позива, број 404-02-61/1/2009-05 од 16.06.2009. године за јавну набавку додатних општих, електро и термотехничких радова на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје. Очекивана процењена вредност набавке је за три партије је 2.250 хиљада динара, по партијама:

- 1) извођење општих грађевинских радова у вредности 1.900 хиљада динара
- 2) извођење електро-техничких радова у вредности 170 хиљада динара
- 3) извођење термо-техничких радова у вредности 180 хиљада динара

У преговарачком поступку без објављивања јавног позива за набавку додатних општих, електро и термотехничких радова изабран је првобитни понуђач „Пројектомонтажа“ а.д. Београд.

Додатни радови у техничком погледу нису раздвојиви од првобитних радова и вредност истих не прелази 25% од укупне вредности првобитно закључених уговора. Извођач је за извршене додатне опште, електро и термотехничке радове испоставио окончану ситуацију број 531 од 10.08.2009. године на 2.304 хиљаде динара која је плаћена 30.09.2009. године.

Укупно уговорени, извршени и плаћени радови на објекту Центар за социјални рад –Ужице са Домским одељењем за пензионере и стара лица - Забучје износе 16.476 хиљада динара. Плаћање је извршено 25.06.2008. године у износу од 2.862 хиљада динара (све три партије), 18.09.2008. године у износу од 7.972 хиљаде динара партија један, 08.12.2008. године у износу од 2.747 хиљаде динара (све три партије) и 30.09.2009. године у износу од 2.304 хиљаде динара (све три партије).

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа Захтев за књижење непокретности набављених из НИП, број 401-00-19/8/2010-23 18.02.2010. године на 16.476 хиљаде динара. Управа је извршила евидентирање по Захтеву у износу од 12.353 хиљада динара, односне техничком грешком мање је евидентирана нефинансијска имовина - зграде и грађевински објекти за 4.123 хиљаде динара.

Примопредаја радова на објекту извршена је Записником број 401-00-833/1/09-23 од 28.08.2009. године који су потписали представници инвеститора, надзорног органа и извођача радова.

Утврђено је да је извођач није испоштовао уговорене рокове за завршетак радова, а Министарство није предузело уговорене мере за прекорачење уговорених рокова (два промила дневно за сваки дан закашњења, највише до 5 % вредности уговорених радова).

Прибављање непокретности у Деспотовцу

Како је Законом о средствима у својини Републике Србије ("Службеном гласнику РС", бр. 53/95, 3/96, 54/96 и 32/97), прописано да непокретности у државној својини прибављају се и отуђују јавним надметањем или на основу прикупљених понуда, ако законом није друкчије одређено, а да је уговор закључен супротно овој одредби је ништав (члан 6.); о прибављању и отуђењу непокретности које користе државни органи и организације одлучује Влада Републике Србије (члан 8. став 1. и 2.).

Министарство рада и социјалне политике – Сектор за бригу оп породици и социјалну заштиту, обратило се актом број 464-01-20/2008-09 од 27. марта 2008. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са иницијативом за покретање поступка прибављања непокретности у државну својину од Трифуновић Братислава из Деспотоваца.

Влада је донела Закључак 05 Број: 464-2406/2008-1 од 31.јула 2008.године - „да се у својину Републике Србије а за потребе Министарства рада и социјалне политике се прибаве непокретност у Деспотовцу, улица Манастирска бб коју чине објекти Специјалне хирушке болнице „Трифунувић“, укупне површине 1.788 м2 .постојећи на кат. парцели бр.1222/2 КО Деспотовац, и то: објекат болнице површине 1.528 м2, спратности П+1+Пк уписан под бројем 1. као „објекат здравства – болница“, помоћна зграда површине 260 м2 По+Пр уписана под редним бројем 2. као „помоћна зграда“ са земљиштем које чини кат.парц.број 1 1222/2 КО Деспотовац површине 21 а 42 м2, све уписано у ЛН број 2087 КО Деспотовац, непосредном погодбом од власника Братислава Трифуновића, из Деспотоваца, по купопродајној цени у висини тржишне вредности предметних непокретности утврђене актом Министарства финансија – Пореска управе – Регионални центар Крагујевац, експозитура Деспотовац, број број 413-111/08-006 од 31.марта 2008.године у износу од 238.037 хиљада динара, ради обезбеђења простора за обављање делатности установе социјале заштите за смештај одраслих и старих лица.

Купопродајна цена утврђена у тачки 1. овог закључка биће исплаћена на следећи начин:

-део купопродајне цене у износу од 100.000 хиљада динара биће плаћен након закључења купопродајног уговора, у року који ће ближе прецизирати Министарство рада и социјалне политике;

- преостали део купопродајне цене у износу од 138.037 хиљада динара, обрачунато у еврима по званичном средњем курсу НБС на дан 31.март 2008. године (1 ЕУР=82.3147 динара), а што износи 1.676.930,12 Еур-а биће плаћен до краја 2009. године у роковима и динамици коју ће ближе утврдити Министарство рада и социјалне политике.“

Средства потребна за прибављање непокретности обезбеђена су у износу од 100.000 хиљада динара из средстава Буџета Републике Србије за 2008.годину на основу Одлуке о распореду средстава предвиђених Законом о буџету РС за 2008. годину за реализацију Националног инвестиционог плана¹⁸¹ у оквиру пројекта 13400104 – Министарство рада и социјалне политике „Изградња и опремање малих домова за смештај старих – капацитета 15-50 корисника“ Развој инфраструктуре, 100.000 хиљада динара. Преостали део средстава у износу од 138.037 хиљада динара односно 1.676.930,12 Еур-а са трошковима пореза на пренос апсолутних

¹⁸¹ "Службени гласник РС" број 3/08, 41/08 и 56/08

права биће планиран и обезбеђен из средстава Буџета РС за 2009.годину у оквиру раздела Министарства рада и социјалне политике или средстава Националног инвестиционог плана.

Закључком је одређено да ће се као власник на непокретностима уписати ее Република СРБИЈА а корисник је Република Србија – Министарство рада и социјалне политике.

Уговор о прибављању непокретности закључен је између Братислава Трифуновића из Деспотовца и Републике Србије коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије, у складу са Закључком Владе, број 464-473/2008 од 06.08.2008.године. Купопродајна цена по уговору износи 238.037 хиљада динара.

Плаћање купопродајне цене уговорено је у року од 15 дана од дана потписивања уговора у износу од 100.000 хиљада динара а преостали део до краја 2009. године у износу од 138.037 хиљада динара обрачунато у еурима по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.март 2008.године (1 ЕУР=82,3147 динара) што износи 1.676.930,12 Еур-а (члан 3. Уговора).

Са 31.12.2009. године укупно је плаћено за куповину непокретности у износу од 138.037 хиљада динара односно 1.460.463,22 ЕУР-а, закључно са уплатом 18.12.2009. године обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије 1 ЕУР= 96,1655 динара, те је преостала обавеза у износу 216.466,90 ЕУР-а (1.676.930,12 Еур-а мање 1.460.463,22 ЕУР-а) према члану 3. Уговора.

Републичко јавно правобранилаштво дало је тумачење број: М-965/08 од 1. децембра 2009. године, на захтев Министарства а у вези члана 3. Уговора и исплате дела купопродајне цену у ЕУР-има, да Република Србија треба 1.676.930,12 Еур-а да исплати у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате.

Уговорена вредност објекта по квадратном метру је 1.617,33 еур-а (2.891.792,11 еур-а /1788 метара квадратних). Вреденост објекта у динарима 31.12.2009. године износи 258.794 хиљада динара.

Примопредаја непокретности, ствари које су урачунате у купопродајну цену непокретности и веродостојних исправа потребних за упис права својине на непокретности и са документацијом (специфицирана) извршена је Записником број 464-01-20/2008-09 од 23.12.2008. године који је потписан од представника купца – Министарства и Продавца.

Утврђено је :

Министарство је са 31.12.2009. године за 216.466,90 ЕУР-а односно 20.757 хиљада динара обрачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2009. године је потценило обавезу према добављачима у земљи - 252100 и нефинансијску имовину у припреми.

Набавка непокретности у Деспотовцу коју је министарство извршило у току 2009. године у вредности од 238.037 хиљада динара није извршена у складу са чланом 6. Закона о средствима у својини Републике Србије, већ непосредном погодбом.

Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца

Министарство је на економској класификацији 55111 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а евидентирало издатке у износу од 34.068 хиљада динара, а односе се на пројекат 13400614 – „Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца“.

На основу Одлуке Министарства рада и социјалне политике од 26.05.2009. године, за реализацију Пројекта „Формирање фонда за подршку образовању сиромашних средњошколаца“ а у складу са Акционим планом за спровођење пројекта од НИП, број 454-00-00072/2008-02/190 од 02.04.2009. године, Министарство је донело Решење о распореду средстава буџета Републике, број 454-00-884/2008-12/1 од 28.05.2009. године, о преносу средстава, у износу од 26.628 хиљада динара на рачун Поштанске штедионице, за доделу седам стипендија (X, XI, XII месец 2008. године за 979 корисника и I, II, III и IV месец 2009. године за 930 корисника) у износу од 4 хиљаде динара по кориснику. Решењем број 454-00-884/2008-12/2 од 01.07.2009. године, одобрен је пренос средстава са рачуна Извршења буџета, у износу од 7.440 хиљаде динара, преко Поштанске штедионице, за доделу стипендије (V и VI месец 2009. године за 930 корисника) у износу од 4 хиљаде динара по кориснику.

Евидентирање издатака за стипендије ученика није извршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер се не ради о стицању нефинансијске имовине.

СТИЦАЊЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ ИЗ ИЗДАТАКА КОЈИ СУ ФИНАНСИРАНИ ИЗ СРЕДСТАВА НИП, У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 15. Правилника, евидентира се задужењем одговарајућих субаналитичких конта у класи Издаци за нефинансијску имовину – 55100 уз одобрење конта добављача у земљи и иностранству. Истовремено спроводи се евидентирање на субаналитичким контима у оквиру класе Нефинансијска имовина - 000000 и у оквиру синтетичког конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, у циљу успостављања равнотеже у Билансу стања између средстава класе 0 и извора средстава класе 3.

Исплата ученичких стипендија у износу од 34.068 хиљада динара има карактер текућих расхода а не издатака за Нефинансијску имовину. Евидентирањем исплате стипендија са апропријације 551000 – Нефинансијска имовина која се финансира из НИП, а не са апропријација текући расход, прецењени су издаци за нефинансијску имовину а потцењени текући расходи за износ од 34.068 хиљада динара.

3. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 96.227 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 91.790 хиљада динара, што чини 95,39% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.

4. Министарство за инфраструктуру

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 2.103.217 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 2.090.969 хиљада динара, што чини 99,42% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.

5. Министарство за науку и технолошки развој

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 49.906 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 28.958 хиљада динара, што чини 58,03% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.

6. Министарство омладине и спорта

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 108.614 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 60.949 хиљада динара, што чини 56,12% укупно извршених издатака министарства за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава НИП-а.

Утврђено је да су тестирани издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана правилно исказани.

2.5.2.2. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - конто 600000

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 160.851.577 хиљада динара (у 2008. години 66.561.480 хиљада динара).

2.5.2.2.1. Отплата главнице - конто 610000

Укупни издаци за отплату главнице исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. године до 31.12.2009. године у износу од 144.037.711 хиљада динара (у 2008. години 43.914.497 хиљада динара).

Преглед извршених издатака:

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Отплата главнице домаћим кредиторима 611000	35.231.694	131.371.649	96.139.955
2	Отплата главнице страним кредиторима 612000	5.884.972	8.875.943	2.990.971
3	Отплата главнице по гаранцијама 613000	2.797.831	3.790.119	992.288
	Свега отплата главнице 610000	43.914.497	144.037.711	100.123.214

2.5.2.2.1.1. Отплата главнице домаћим кредиторима - konto 611000

2.5.2.2.1.2. Отплата главнице страним кредиторима konto 612000

2.5.2.2.1.3. Отплата главнице по гаранцијама - konto 613000

Укупни издаци за отплату главнице исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 144.037.711 хиљада динара (у 2008. години 43.914.497 хиљада динара).

Тестирани су издаци за отплату главнице у износу од 144.037.490 хиљада динара, односно 100% од укупно исказаних издатака за отплату главнице код Министарства финансија – Управе за трезор и то: отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 131.371.427 хиљада динара, отплата главнице старним кредиторима у износу од 8.875.944 хиљаде динара и отплата главнице по гаранцијама у износу од 3.790.119 хиљада динара.

У Закону о буџетском систему¹⁸², у члану 107 став 2 (прелазне и завршне одредбе) прописано је да, до почетка рада Управе за јавни дуг формиране Законом о јавном дугу¹⁸³, послове ове Управе обављаће Управа за трезор. Трансакције везане за јавни дуг у буџетској 2009. години планиране су и извршаване са раздела 12-Министарство финансија, глава 12.3-Управа за трезор, функција 170 – Трансакције везане за јавни дуг.

У Закону о буџету РС за 2009. годину¹⁸⁴, за функцију 170 – Трансакције везане за јавни дуг одређена су укупна средства у износу од 176.304.423 хиљада динара.

Извршење буџета (текући расходи и издаци за отплату главнице) износи 164.113.177 хиљада динара и чини 93,09% планираних средстава.

¹⁸² „Службени гласник РС“ број 54/2009

¹⁸³ „Службени гласник РС“ број 61/05

¹⁸⁴ „Службени гласник РС“ број 120/2008...111/2009

Текући расходи износили су 20.075.687 хиљада динара а састоје се из:

- камата и пратећих трошкова задуживања за унутрашњи дуг
5.168.605 хиљада динара
- камата и пратећих трошкова задуживања за спољни дуг
11.692.697 хиљада динара
- камата и пратећих трошкова за дате гаранције
3.214.385 хиљада динара

Отплате главнице и капиталисаних камата износиле су 144.037.490 хиљада динара а чине их издаци за отплате унутрашњег дуга, спољног дуга и датих гаранција:

- отплате главнице и приписане камате за унутрашњи дуг
131.371.427 хиљада динара
- отплате главнице и капиталисане камате за спољни дуг
8.875.944 хиљада динара
- отплате главнице за дате гаранције
3.790.119 хиљада динара

Тестирањем су обухваћени текући расходи (отплата камата и пратећи трошкови задуживања) и издаци за отплату главнице (домаћим кредиторима, страним кредиторима и по гаранцијама) у износу од 164.113.177 хиљада динара (100%).

У наредној табели даје се преглед отплата дуга током 2009. године у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године.

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Опис	Конто	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године				Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5				
		у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Унутрашњи дуг	Отплата домаћих камата	441	5.115.412	0,00	0,00	0,00	5.115.412	0,00	0,00	0,00
	Пратећи трошкови задужевања	444	98.466	0,00	0,00	0,00	41.927	0,00	0,00	0,00
	Разлика у курсу	444	11.266	0,00	0,00	0,00	11.266	0,00	0,00	0,00
	Укупно камате и пратећи трошкови задужевања	440	5.225.144	0,00	0,00	0,00	5.168.605	0,00	0,00	0,00
	Отплата главнице домаћим кредиторима	611	131.368.972	0,00	0,00	0,00	131.368.972	0,00	0,00	0,00
	Отплата камате приписане главници, Фонд ПИО	611	2.455	0,00	0,00	0,00	2.455	0,00	0,00	0,00
	Укупно отплата главнице и приписане камате	611	131.371.427	0,00	0,00	0,00	131.371.427	0,00	0,00	0,00
	Укупно отплате унутрашњег дуга	440, 611	136.596.571	0,00	0,00	0,00	136.540.032	0,00	0,00	0,00

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Спољни дуг		Отплата камата	442	11.102.859	23.319.202,03	129.988.960,07	0,00	11.002.450	22.250.418,03	129.988.960,07	0,00
		Пратећи трошкови задуживања	444	698.807	4.350.207,20	2.459.816,48	0,00	680.163	4.156.532,55	2.459.816,48	0,00
		Разлика у курсу	441	10.084	0,00	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	0,00
	Укупно камате и пратећи трошкови задуживања		440	11.811.750	27.669.409,23	132.448.776,55	0,00	11.692.697	26.406.950,58	132.448.776,55	0,00
		Отплата главнице	612	6.834.584	24.393.310,76	65.526.763,39	0,00	6.654.233	22.234.331,15	65.905.292,80	0,00
		Капиталисана камата	612	2.104.195	0,00	30.858.850,02	0,00	2.221.711	0,00	32.703.529,78	0,00
	Укупно отплате главнице и капиталисане камате		612	8.938.779	24.393.310,76	96.385.613,41	0,00	8.875.944	22.234.331,15	98.608.822,58	0,00
	Укупно отплате спољног дуга		440 612	20.750.529	52.062.719,99	228.834.389,96	0,00	20.568.641	48.641.281,73	231.057.599,13	0,00
Отплате по гаранцијама	Отплате по гаранцијама - спољни дуг	Отплата камата	443	2.924.309	27.531.943,66	0,00	5.311.450,00	2.924.278	27.531.943,66	0,00	5.310.950,00
		Пратећи трошкови задуживања	444	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

	Укупно камате и пратећи трошкови задуживања	440	3.214.416	30.040.660,79	0,00	6.158.950,00	3.214.385	30.040.660,79	0,00	6.158.450,00
	Отплата главнице	613	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00
	Укупно отплате по гаранцијама - спољни дуг	440 613	7.004.535	56.946.649,09	0,00	26.158.950,00	7.004.504	56.946.649,09	0,00	26.158.450,00
Свеукупно	Камате и пратећи трошкови задуживања	440	20.251.310	57.710.070,02	132.448.776,55	6.158.950,00	20.075.687	56.447.611,37	132.448.776,55	6.158.450,00
	Отплата главнице и капиталисане камате	611 612 613	144.100.325	51.299.299,06	96.385.613,41	20.000.000,00	144.037.490	49.140.319,45	98.608.822,58	20.000.000,00
Свеукупно отплате по директним и индиректним обавезама			164.351.635	109.009.369,08	228.834.389,96	26.158.950,00	164.113.177	105.587.930,82	231.057.599,13	26.158.450,00

Директне обавезе - унутрашњи и спољни дуг

На име отплата дуга по основу директног задуживања Републике Србије у 2009. години исплаћено је укупно 157.108.673 хиљада динара, од чега су отплате унутрашњег дуга износиле 136.540.032 хиљада динара, а отплате спољног дуга 20.568.641 хиљада динара (48.641.281,73 EUR и 231.057.599,13 USD).

Отплата унутрашњег дуга

Укупно исплаћена средства на име отплата унутрашњег дуга током 2009. године износила су 136.540.032 хиљада динара. На име камата и пратећих трошкова задуживања исплаћено је 5.168.605 хиљада динара, а износ од 131.371.427 хиљада динара представља отплату главнице и приписане камате домаћим кредиторима.

У наредној табели дат је преглед отплата унутрашњег дуга током 2009. године:

Ред.број	Опис	Конто	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5	Разлика	
			у 000 RSD	у 000 RSD	у 000 RSD	
1	2	3	4	5	6 (4-5)	
1	Државни записи Републике Србије-краткорочне државне хартије од вредности	главница	109.225.696	109.225.696	0	
		камата	4.107.384	4.107.384	0	
		пратећи трошкови задуживања	454	454	0	
2	Дуг према НБС-дугорочне обвезнице РС по основу дуга према НБС	главница	0	0	0	
		камата	784.886	784.886	0	
		пратећи трошкови задуживања	0	0	0	
3	Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија	обавезе ПИО запослених	главница	26.029	26.029	0
			камата	2.455	2.455	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
	обавезе ПИО пољопривредника	главница	0	0	0	
		камата	0	0	0	
		пратећи трошкови задуживања	0	0	0	

Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

4	Стара девизна штедња	грађани	главница	21.524.131	21.524.131	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		банке	главница	555.716	555.716	0
			камата	0	0	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
5	Зајам за привредни развој	главница	37.400	37.400	0	
		камата	0	0	0	
		пратећи трошкови задуживања	0	0	0	
6	Кредити пословних банака	Комерцијална банка а.д.	главница	0	0	0
			камата	33.905	33.905	0
			пратећи трошкови задуживања	0	0	0
		Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд	главница	0	0	0
			камата	131.333	131.333	0
			пратећи трошкови задуживања	4.500	4.500	0
		Војвођанска банка а.д. Нови Сад	главница	0	0	0
			камата	16.180	16.180	0
			пратећи трошкови задуживања	18.691	0	18.691
		Alpha Bank Србија а.д.	главница	0	0	0
			камата	25.069	25.069	0
			пратећи трошкови задуживања	36.973	36.973	0
		Piraeus Bank а.д. Београд	главница	0	0	0
			камата	16.655	16.655	0
			пратећи трошкови задуживања	37.848	0	37.848
			Разлика у курсу	11.266	11.266	0
		Укупно кредити пословних банака	главница	0	0	0
			камата	223.142	223.142	0

			пратећи трошкови задуживања	98.012	41.473	56.539
			Разлика у курсу	11.266	11.266	0
7	Свеукупно отплате - унутрашњи дуг			136.596.571	136.540.032	56.539
	Отплата домаћих камата			5.115.412	5.115.412	0
	Пратећи трошкови задуживања			98.466	41.927	56.539
	Разлика у курсу			11.266	11.266	0
	Укупно камате и пратећи трошкови задуживања			5.225.144	5.168.605	56.539
	Отплата главнице домаћим кредиторима			131.368.972	131.368.972	0
	Отплата камате приписане главници, Фонд ПИО			2.455	2.455	0
	Укупно отплата главнице и приписане камате			131.371.427	131.371.427	0

Државни записи Републике Србије - краткорочне државне хартије од вредности

Обавезе за доспеле државне записе Републике Србије током 2009. године измирене су и то: за главницу 109.225.696 хиљада динара, а за камате и пратеће трошкове задуживања 4.107.838 хиљада динара.

Стање јавног дуга по овом основу на дан 31. децембар 2009. године износило је 100.704.000 хиљада динара.

Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.

Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије

Дуг према Народној банци Србије-дугорочне обвезнице Републике Србије по основу дуга према Народној банци Србије настао је по основу издатих краткорочних обвезница Републике Србије, краткорочних обвезница ЈП „Електропривреда Србије“,

као и обавеза Републичке дирекције за робне резерве по основу дугорочног кредита (Закон о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије¹⁸⁵.

Ради регулисања овог дуга, Република Србија је у децембру 2004. године емитовала обвезнице у чију вредност су ушле и обавезе Републичке дирекције за робне резерве и обавезе ЈП „Електропривреда Србије“.

Камата по основу овог дуга у 2009. години износила је 909.595 хиљада динара и исплаћена је у две једнаке рате, и то 30. јуна 2009. године и 31. децембра 2009. године. ЈП „Електропривреда Србије“ је рефундирала припадајуће обавезе по основу камате у износу од 87.680 хиљада динара, а Републичка дирекција за робне резерве у износу од 37.029 хиљада динара, тако да су исказани расходи ових камата у износу од 784.886 хиљада динара.

Стање јавног дуга на дан 31. децембар по овом основу износило је 10.701.120 хиљада динара.

Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.

Преузете обавезе по основу неисплаћених пензија

Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инавалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада¹⁸⁶ и Законом о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инавалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада¹⁸⁷, Република Србија преузела је као јавни дуг обавезе ових фондова за неисплаћене пензије и новчане накнаде.

У 2009. години извршена је отплата дела дуга Републичком фонду за пензијско и инавалидско осигурање запослених у износу од 28.484 хиљада динара и то по основу отплате главнице 26.029 хиљада динара, а по основу камате 2.455 хиљада динара.

Стање овог дуга на дан 31.12.2009. године износило је 728.610 хиљада динара.

Стање дуга по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инавалидско осигурање пољопривредника на дан 31.12.2009. године износило је 6.618.848 хиљада динара. Током 2009. године није било исплата по овом основу.

Стара девизна штедња

По основу обвезница старе девизне штедње грађана током 2009. године исплаћено је 21.524.131 хиљада динара, а на основу члана 16 Закона о регулисању јавног дуга СРЈ по основу девизне штедње грађана¹⁸⁸, исплаћена средства у категорији стара девизна штедња-банке и НБС износила су 555.716 хиљада динара.

Стање дуга према грађанима на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 251.545.530 хиљада динара.

¹⁸⁵ „Службени гласник РС“ број 135/04

¹⁸⁶ „Службени гласник РС“ број 85/05

¹⁸⁷ „Службени гласник РС“ број 115/05

¹⁸⁸ „Службени гласник РС“ број 36/02...80/04

Стање јавног дуга у категорији „Стара девизна штедња – банке и НБС“ на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 5.962.081 хиљада динара.

Исказани подаци о отплати дуга у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године одговарају подацима из Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и међусобно су усаглашени.

Зајам за привредни развој

У 2009. години укупно је исплаћено по основу отплате дуга за Зајам за привредни развој 37.400 хиљада динара.

Стање јавног дуга по основу Зајма на дан 31.12.2009. године исказано је у износу од 783.048 хиљада динара.

Кредити пословних банака

У 2009. години није било доспећа обавеза отплате главнице по основу кредита пословних банака.

На име камата исплаћено је 223.142 хиљада динара. Пратећи трошкови задуживања и разлика у курсу износили су 52.739 хиљада динара.

Дугорочни кредит Комерцијалне Банке а.д. Београд

Дугорочни кредит Комерцијалне Банке а.д. Београд одобрен је 17. јануара 2008. године и дозначен 28. фебруара 2008. године у износу од 12.500.000,00 EUR са периодом чека од три године.

У току 2009. године плаћено је по основу камата 33.905 хиљада динара. Отплате главнице није било, тако да је стање дуга на дан 31.12.2009. године непромењено (12.500.000,00 EUR).

Дугорочни кредит Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд

Дана 27. марта 2009. године Република Србија закључила је Уговор о Дугорочном кредиту са Нуро - Alpe Adria Bank a.d. Београд у износу од 1.500.000 хиљада динара и грејс периодом до 30. априла 2010. године.

Средства по овом кредиту дозначена су 31. марта 2009. године.

Уговорена камата по овом кредиту износи шестомесечни БЕЛИБОР плус 1,75% на годишњем нивоу. Кредит је одобрен у сврху финансирања реализације 25-те Летње Универзијаде у Београду 2009. године.

Набавка ових финансијских услуга извршена је у складу са Законом о јавним набавкама¹⁸⁹. Влада РС је дана 26. марта 2009. године донела Одлуку 05 Број 404-909/2009-4 о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке финансијских услуга – кредита код пословних банака за потребе реализације 25. Летње Универзијаде у Београду 2009. године. За најповољнију понуду изабрана је понуда Нуро - Alpe Adria Bank а.д. Београд.

¹⁸⁹ „Службени гласник РС“ број 116/08

У 2009. години на име камате по овом кредиту исплаћено је 131.333 хиљада динара, а за трошкове пуштања кредита у течај 4.500 хиљада динара.

Кредити пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије

Влада РС закључила је уговоре за набавку финансијских услуга-кредита код поменутих пословних банака за потребе финансирања буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије и то:

а) Уговор о кредиту број 05 Број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д у износу од 20.000.000,00 EUR

б) Уговор 05 Број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. у износу од 30.000.000,00 EUR и

в) Уговор о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009-3 са Piraeus Bank а.д. Београд у вредности од 40.000.000,00 EUR
укупне вредности у износу од 90.000.000,00 EUR, по члану 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама¹⁹⁰, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Чланом 24 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спровести преговарачки поступак без објављивања, ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

а) Уговор о кредиту – Војвођанска Банка а.д.

Дана 28. октобра 2009. године, а на основу Закључка Владе РС 05 Бр. 42-6399/2009 од 16. октобра 2009. године, Министар финансија је у име Владе, као заступник Републике Србије, закључио Уговор о кредиту 05 број 42-6399/2009-5 са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад у износу од 20.000.000,00 EUR. Период чека износи 12 месеци од датума повлачења средстава. Уговорена камата која ће се обрачунавати као годишња процентуална стопа једнака збиру марже (4,75 процентних поена годишње) и једномесечног EURIBOR-а и платива је месечно, на крају сваког каматног периода.

Уговором је дефинисано да ће Корисник платити накнаду за уговарање посла од 1% (један проценат) износа кредита и то најкасније на датум првог повлачења одбијањем предметног износа од износа трансхе.

Дана 29.10.2009. године на рачун извршења буџета дозначен је износ кредита од 1.850.450 хиљада динара (19.800.000,00 EUR).

На име камата плаћено је 16.180 хиљада динара.

Трошкови накнаде за уговарање посла извршени су 29.10.2009. године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од 18.691 хиљада динара (200.000,00 EUR). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.

¹⁹⁰ „Службени гласник РС“ број 116/08

Стање дуга на дан 31.12.2009. године по овом основу износило је 20.000.000,00 EUR.

б) Alpha Bank Србија а.д.

Република Србија је 03. новембра 2009. године закључила Уговор 05 Број 42-6398/2009-5 са Alpha Bank Србија а.д. Београд на износ од 30.000.000,00 EUR са грејс периодом од 12 месеци и каматном стопом у износу од EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Кредит је реализован 04.11.2009. године. У 2009. години. На име камата, по основу овог кредита током 2009. године плаћено је 25.069 хиљада динара, а на име пратећих трошкова задуживања 36.973 хиљада динара. Отплате главнице у 2009. години није било.

в) Piraeus Bank а.д. Београд

Република Србија, Корисник кредита, 20.11.2009. године закључила је Уговор о дугорочном кредиту 05 Број 42-6400/2009-3 у вредности од 40.000.000,00 EUR са Piraeus Bank а.д.Београд са периодом чека од 12 месеци од дана повлачења кредита (прве транше).

Уговором је утврђена каматна стопа у износу једномесечни EURIBOR плус маржа (која износи 4,75% п.а.).

Тачком 5. Уговора дефинисана је накнада за обраду захтева у износу од 400.000,00 EUR, што је једнако 1% кредита.

Дана **27.11.2009.** године дозначен је износ кредита од **3.746.952** хиљада динара (**39.600.000,00 EUR**).

На име камата плаћено је **16.655** хиљада динара.

Трошкови накнаде за обраду захтева извршени су **27.11.2009.** године пребијањем (компензацијом) са кредитом у износу од **37.848** хиљада динара (**400.000,00 EUR**). Ове обавезе измирене пребијањем, компензацијом, нису евидентирани преко консолидованог рачуна трезора.

Утврђено је да је обавеза за накнаду за уговарање посла у износу од **18.691** хиљада динара (**200.000,00 EUR**) по Уговору о кредиту **05** број **42-6399/2009-5** са Војвођанском Банком а.д. Нови Сад и накнаду за обраду захтева у износу од **37.848** хиљада динара (**400.000,00 EUR**) по Уговору о дугорочном кредиту **05** број **42-6400/2009** са Piraeus Bank а.д.Београд извршена пребијањем (компензацијом) са кредитом а да није евидентирана преко консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему¹⁹¹, којим је прописано да преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

У књиговодственој евиденцији јавног дуга није евидентирана накнада за уговарање посла и накнада за обраду захтева у укупном износу од **56.539** хиљада динара (**600.000,00 EUR**) по Уговорима о дугорочним кредитима Војвођанске Банке а.д. Нови Сад и Piraeus Bank а.д. Београд на терет конта **444000** - Пратећи

¹⁹¹ „Службени гласник РС“ број 54/2009

трошкови задуживања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Примања од задуживања евидентирана су умањена за износ накнаде за уговарање посла и накнаде за обраду захтева, што укупно износи 56.539 хиљада динара. На овај начин потцењени су пратећи трошкови задуживања за износ од 56.539 хиљада динара (600.000,00 EUR) и примања од задуживања од пословних банака у земљи за исти износ, па самим тим потцењен је буџетски дефицит исказан у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину за износ од 56.539 хиљада динара.

Отплата спољног дуга

Укупно исплаћена средства на име отплата спољног дуга током 2009. године износила су 20.568.641 хиљада динара, односно 48.641.281,73 EUR и 231.057.599,13 USD. За камату и пратеће трошкове задуживања исплаћено је 11.692.697 хиљада динара, односно 26.406.950,58 EUR и 132.448.776,55 USD, а износ од 8.875.944 хиљада динара, односно 22.234.331,15 EUR и 98.608.822,58 USD представља отплату главнице и капиталисане камате страним кредиторима.

У наредној табели даје се преглед отплата спољног дуга по кредиторима:

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Ре д.б рој	Кредитор	Опис	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године			Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5		
			EUR	USD	у 000 RSD	EUR	USD	у 000 RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Међународна банка за обнову и развој - IBRD	главница	8.484.709,78	0,00	804.688	8.484.709,78	0,00	804.688
		камата	16.092.514,56	0,00	1.520.288	16.092.514,56	0,00	1.520.288
		праћећи трошкови задуживања	582.102,77	0,00	54.537	582.102,77	0,00	54.537
		Разлика у курсу	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	10.084
2	Париски клуб поверилаца	главница	0,00	48.381.364,09	3.284.092	0,00	48.759.893,50	3.308.207
		капиталисана камата	0,00	30.858.850,02	2.104.195	0,00	32.703.529,78	2.221.711
		камата	0,00	84.166.774,55	5.755.223	0,00	84.166.774,55	5.755.223
3	Европска Унија	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	2.068.983,00	0,00	194.906	2.068.983,00	0,00	194.906
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
4	Међународно удружење за развој - ИДА	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	0,00	0			
		праћећи трошкови задуживања	3.552.923,00	48.975,00	336.116	3.552.923,00	48.975,00	336.116
5	Лондонски клуб поверилаца	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	40.335.665,82	2.756.806	0,00	40.335.665,82	2.756.806
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
6	Кредит Владе Швајцарске	главница	3.449.360,00	0,00	332.397	3.652.182,37	0,00	351.830
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
7	Европска Инвестициона Банка - ЕИВ	главница	2.501.801,98	0,00	237.056	140.000,00	0,00	13.157
		камата	4.138.502,00	0,00	390.570	3.413.210,00	0,00	322.023
		праћећи трошкови задуживања	193.674,65	0,00	18.644	0,00	0,00	0
8	Развојна банка Савета Европе - СЕВ	главница	2.237.015,20	0,00	212.366	2.237.015,20	0,00	212.366
		камата	629.703,45	0,00	59.601	618.711,45	0,00	58.598
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
9	Кредит Владе Републике Италије	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	332.500,00	0,00	30.859	0,00	0,00	0
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
10	Немачка банка за развој KFW	главница	345.091,56	0,00	32.616	345.091,56	0,00	32.616
		камата	56.999,02	0,00	5.362	56.999,02	0,00	5.362
		праћећи трошкови задуживања	21.506,78	0,00	2.052	21.506,78	0,00	2.052

*Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

11	Eksim Bank of China	главница	0,00	17.145.399,30	1.235.220	0,00	17.145.399,30	1.235.220
		камата	0,00	4.472.608,64	322.224	0,00	4.472.608,64	322.224
		пратећи трошкови задуживања	0,00	199.117,48	14.345	0,00	199.117,48	14.345
12	Eksim Bank of China	главница	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		камата	0,00	1.013.911,06	67.020	0,00	1.013.911,06	67.020
		пратећи трошкови задуживања	0,00	2.211.724,00	150.263	0,00	2.211.724,00	150.263
13	Остали страни кредитори	главница	7.375.332,24	0,00	696.149	7.375.332,24	0,00	696.149
		камата	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
		пратећи трошкови задуживања	0,00	0,00	122.850	0,00	0,00	122.850
14	Свеукупно отплате спољног дуга	52.062.719,99	228.834.389,96	20.750.529	48.641.281,73	231.057.599,13	20.568.641	
	Разлика у курсу	0,00	0,00	10.084	0,00	0,00	10.084	
	Отплата камата	23.319.202,03	129.988.960,07	11.102.859	22.250.418,03	129.988.960,07	11.002.450	
	Пратећи трошкови задуживања	4.350.207,20	2.459.816,48	698.807	4.156.532,55	2.459.816,48	680.163	
	Укупно камате и пратећи трошкови задуживања	27.669.409,23	132.448.776,55	11.811.750	26.406.950,58	132.448.776,55	11.692.697	
	Капиталисана камата	0,00	30.858.850,02	2.104.195	0,00	32.703.529,78	2.221.711	
	Отплата главнице	24.393.310,76	65.526.763,39	6.834.584	22.234.331,15	65.905.292,80	6.654.233	
	Укупно отплате главнице и капиталисане камате	24.393.310,76	96.385.613,41	8.938.779	22.234.331,15	98.608.822,58	8.875.944	

Међународна банка за обнову и развој – ИБРД

Отплате главнице по зајмовима Међународне банке за обнову и развој – ИБРД у 2009. години износиле су 804.688 хиљада динара (8.484.709,78 EUR), расходи камата и пратећих трошкова задуживања 1.584.909 хиљада динара (16.674.617,33 EUR).

Стање неотплаћеног зајма на дан 31.12.2009. године износи 1.238.131.490,27 EUR.

Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца

На име отплате главнице у 2009. години исплаћено је 3.308.207 хиљада динара (48.759.893,50 USD), а на име капиталисане камате 2.221.711 хиљада динара (32.703.529,78 USD). За камату уплаћено је 5.755.223 хиљада динара (84.166.774,55 USD).

Утврђена је разлика у подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године који је саставни део Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (тачка 7.2) у делу отплате главнице у износу од 378.529,41 USD и капиталисане камате у износу од 1.844.679,76 USD. Ова разлика односи се на грешку до које је дошло приликом уноса података у Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године, тако што је погрешно уписано да је:

- на име главнице по овом дугу у 2009. години „плаћено 18. септембра 2009. године 20.158.546,05 долара“ а треба 20.537.075,46 долара и
- на име капиталисане камате „плаћено 17. септембра 2009. године 220.620,67 долара“ а треба 2.065.071,47 долара
- није уписана уплата на дан 04.05.2009. године у износу од 228,96 долара.

Стање репрограмираног дуга према Париском клубу поверилаца на дан 31.12.2009. године износило је 2.307.882.886,44 USD.

У поступку ревизије извршена је исправка погрешно унетих података у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године.

Дуг према Европској Унији за макроекономску помоћ

Отплате главнице по дугу према Европској Унији за макроекономску помоћ, по основу задужења Савезне Републике Југославије ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, на име отплате главнице у 2009. години није било, а на име камате плаћено је 194.906 хиљада динара (2.068.983,00 EUR).

Стање дуга према Европској Унији за макроекономску помоћ на дан 31.12.2009. године износило је 49.500.000,00 EUR.

Међународно удружење за развој – ИДА

Отплате главнице по кредитима добијеним од Међународног удружења за развој – ИДА у 2009. години није било, а на име пратећих трошкова задуживања

(трошкова сервисирања) плаћено је укупно 336.116 хиљада динара (3.552.923,00 EUR и 48.975,00 USD).

Стање дуга према Међународном удружењу за развој – ИДА на дан 31.12.2009. године износило је 427.072.341,58 специјалних права вучења (SPV).

Дуг према Лондонском клубу поверилаца

Отплате главнице по дугу према Лондонском клубу поверилаца током 2009. године није било. На име камате, у 2009. години, плаћено је 2.756.806 хиљада динара (40.335.665,82 USD).

Стање дуга на дан 31.12.2009. године износило је 1.075.617.755,00 USD.

Кредит Владе Швајцарске

У 2009. години плаћена је четврта, последња рата главнице у износу од 332.397 хиљада динара (3.449.360,00 EUR) бескаматног кредита добијеног од Владе Швајцарске за финансирање уписа капитала Савезне Републике Југославије код Европске Банке за обнову и развој.

У поступку ревизије утврђено је да је јавни дуг на економској класификацији 612291-Издаци за отплату кредита Владе Швајцарске евидентирао уплату у износу од 19.433 хиљада динара (202.822,37 EUR), која је извршена 09.12.2009. године Народној Банци Србије.

Република Србија наследила је чланство Државне заједнице СЦГ у Европској Банци за обнову и развој. Чланом 5 Споразума између Републике Србије и Републике Црне Горе о регулисању чланства у међународним финансијским организацијама и разграничењу финансијских права и обавеза, који је потписан 10. јула 2006. године, Република Србија је била у обавези да Републици Црној Гори врати средства која је та република обезбедила по основу Зајма од стране Владе Швајцарске у циљу финансирања уписа капитала СРЈ код ЕБРД-а у износу од 202.822,37 EUR. Током јула 2006. године Народна Банка Србије извршила је обавезу Републике Србије из члана 5 овог Споразума према Републици Црној Гори уплатом износа од 202.822,37 EUR.

Исплата износа од 19.433 хиљада динара (202.822,37 EUR) извршена је 09.12.2009. године Народној Банци Србије. Овом исплатом измирена је обавеза према Народној Банци Србије која је настала 2006. године, измирењем обавезе Републике Србије према Републици Црној Гори по члану 5. поменутог Споразума.

Европска Инвестициона Банка – ЕИБ

Средства кредита Европске Инвестиционе Банке – ЕИБ користе се за финансирање пројеката реконструкције болница, обнове школа и клиничких центара. Исплата за ове намене на име отплате главнице током 2009. године са рачуна извршења буџета извршена је у износу од 13.157 хиљада динара (140.000,00 EUR), а на име камате у износу од 322.023 хиљада динара (3.413.210,00 EUR). Стање дуга ових кредита на дан 31.12.2009. године износило је 79.860.000,00 EUR.

Поред ових пројеката, средствима кредита Европске Инвестиционе Банке финансирају се и три пројекта финансирања малих и средњих предузећа, које сервисира Народна банка Србије. За доспеле обавезе у 2009. години корисници ових средстава исплатили су на име отплате главнице 223.899 хиљада динара (2.361.801,98 EUR) а камате у износу од 68.547 хиљада динара (725.292,00 EUR). Са рачуна извршења буџета по основу ових пројеката није било исплата у 2009. години.

Стање дуга ових кредита на дан 31.12.2009. године износило је 79.167.618,10 EUR.

Развојна банка Савета Европе – СЕВ

На име отплате главнице кредита Развојне банке Савета Европе – СЕВ у 2009. години исплаћено је 212.366 хиљада динара (2.237.015,20 EUR), а на име камате 58.598 хиљада динара (618.711,45 EUR).

Исказана разлика у подацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и подацима из Извештаја о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године који је саставни део Закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину (тачка 7.2) у износу од 10.992,00 EUR, односи се на исплату треће рате кредита СЕВ 1539 – Рехабилитација и превенција након поплава у Војводини, која је са рачуна извршења буџета плаћена 30.12.2008. године, а Народна Банка Србије је иста средства пренела Кредитору 06. јануара 2009. године.

Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2009. године износило је 34.559.915,31 EUR.

Кредит Владе Републике Италије

Кредит Владе Републике Италије намењен је Пројекту развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака. Република Србија преузела је обавезе по овом кредиту, а отплату кредита врше корисници (мала и средња предузећа) преко Народне банке Србије. Отплате по основу ових обавеза током 2009. године са рачуна извршења буџета није било.

На основу евиденције Народне Банке Србије, исплата за ове намене извршена је од стране корисника ових кредита на име камате у износу од 30.859 хиљада динара (332.500,00 EUR).

Стање овог дуга на дан 31.12.2009. године износило је 33.250.000,00 EUR.

Немачка Банка за развој – KFW

На име отплате главнице кредита Немачке Банке за развој – KFW у току 2009. године исплаћено је 32.616 хиљада динара (345.091,56 EUR), а на име камате и пратећих трошкова задуживања 7.414 хиљада динара (78.505,80 EUR).

Стање кредита Немачке Банке за развој на дан 31.12.2009. износило је 4.883.037,42 EUR.

Обавезе према Eksim Bank of China

Обавезе према Eksim Bank of China односе се на кредит одобрен ХИП Азотара Панчево, који је измирен у целости у 2009. години. На име главнице исплаћено је 1.235.220 хиљада динара (17.145.399,30 USD), а на име камате и пратећих трошкова задуживања 336.569 хиљада динара (4.671.726,12 USD).

Обавезе према Eksim Bank of China

По основу овог кредита, који је настао Споразумом о реструктурирању дуга између Републике Србије и Eksim Bank of China, отплате на име главнице није било, а на име камате и пратећих трошкова задуживања исплаћено је 217.283 хиљада динара (3.225.635,06 USD).

Стање обавезе по Споразуму о реструктурирању дуга између Републике Србије и Eksim Bank of China на дан 31.12.2009. године износило је 101.211.876,83 USD.

Остали страни кредитори

На име отплате главнице осталим страним кредиторима исплаћено је 696.149 хиљада динара (7.375.332,24 EUR). Пратећи трошкови задуживања у износу од 122.662 хиљада динара односе се на разлике у курсу НБС-а за конверзију дозначених средстава ММФ-а (средства алокације СРД повлачење - 424.584.623,73 EUR), а износ од 188 хиљада динара представља остале трошкове.

Индириктне обавезе - спољни дуг

По обавезама Републике Србије које су настале по основу датих гаранција (индириктне обавезе) за спољни дуг укупно је исплаћено 7.004.504 хиљада динара (56.946.649,09 EUR и 26.158.450,00 CHF), од тога за камате и пратеће трошкове задуживања 3.214.385 хиљада динара (30.040.660,79 EUR и 6.158.450,00 CHF) а за отплату главнице 3.790.119 хиљада динара (26.905.988,30 EUR и 20.000.000,00 CHF).

Напомене уз Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

Преглед отплате спољног дуга током 2009. године - индиректне обавезе

Ре д.б рој	Кредитор	Опис	Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године				Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5			
			EUR	USD	CHF	у 000 RSD	EUR	USD	CHF	у 000 RSD
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1/1	Европска банка за обнову и развој - EBRD	главница	13.497.265,30	0,00	0,00	1.275.637	13.497.265,30	0,00	0,00	1.275.637
		камата	5.469.129,25	0,00	0,00	515.395	5.469.129,25	0,00	0,00	515.395
		праћећи трошкови задуживања	2.508.717,13	0,00	0,00	237.643	2.508.717,13	0,00	0,00	237.643
2/2	Европска Инвестиц иона Банка - EIB	главница	13.408.723,00	0,00	0,00	1.274.848	13.408.723,00	0,00	0,00	1.274.848
		камата	14.297.072,00	0,00	0,00	1.348.603	14.297.072,00	0,00	0,00	1.348.603
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
3/4	Европска Унија	главница	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
		камата	7.765.742,41	0,00	0,00	731.345	7.765.742,41	0,00	0,00	731.345
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0
4/7	EUROFI MA	главница	0,00	0,00	20.000.000,00	1.239.634	0,00	0,00	20.000.000,00	1.239.634
		камата	0,00	0,00	5.311.450,00	328.966	0,00	0,00	5.310.950,00	328.935
		праћећи трошкови задуживања	0,00	0,00	847.500,00	52.464	0,00	0,00	847.500,00	52.464
4	Свеукупно стране индиректне обавезе		56.946.649,09	0,00	26.158.950,00	7.004.535	56.946.649,09	0,00	26.158.450,00	7.004.504
	Отплата камата		27.531.943,66	0,00	5.311.450,00	2.924.309	27.531.943,66	0,00	5.310.950,00	2.924.278
	Праћећи трошкови задуживања		2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107	2.508.717,13	0,00	847.500,00	290.107
	Отплата камате и праћећих трошкова задуживања		30.040.660,79	0,00	6.158.950,00	3.214.416	30.040.660,79	0,00	6.158.450,00	3.214.385
	Отплата главнице		26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119	26.905.988,30	0,00	20.000.000,00	3.790.119

2.5.2.2.2. Набавка финансијске имовине - конто 620000

Укупни издаци за набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 16.813.866 хиљада динара (у 2008. години 22.646.983 хиљада динара).

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2008. година	2009. година	
1	2	3	4	4-3
1	Набавка домаће финансијске имовине 621000	22.339.937	16.798.993	(5.540.944)
2	Набавка стране финансијске имовине 622000	307.046	14.873	(292.173)
3	Свега издаци за набавку финансијске имовине 620000	22.646.983	16.813.866	(5.833.117)

2.5.2.2.2.1. Набавка домаће финансијске имовине - конто 621000

Укупни издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 16.798.993 хиљаде динара. (у 2008. години 22.339.937 хиљада динара).

Тестирани су издаци за набавку домаће финансијске имовине у укупном износу од 6.680.136 хиљада динара, односно 36,76 % од укупно исказаних издатака за набавку домаће финансијске имовине.

Тестирани су издаци код Министарства економије и регионалног развоја, Министарства финансија, Министарства за Косово и Метохију и Министарства просвете и то:

- Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама- конто 621511

Укупни издаци за кредите домаћим нефинансијским јавним институцијама Министарства економије и регионалног развоја су исказани у износу од 1.862.605 хиљада динара.

Издаци се односе на пренета средтва Фонду за развој Републике Србије. објашњено у напомени 2.3.2.1.1.

- Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања конто 621611

Укупни издаци за Кредите физичким лицима у земљи за потребе становања исказани су у износу 882.790 хиљада динара. Тестирани су издаци Министарства финансија у укупном износу од 75.593 хиљада динара и Министарства економије и регионалног развоја у износу од 750.000 хиљада динара.

а) Министарство финансија извршило је издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 132.791 хиљада динара, што је за 267.209 хиљада динара мање него што је планирано буџетом РС.

Тестирани су издаци у износу од 75.593 хиљада динара (56,93% укупних издатака за набавку домаће финансијске имовине Министарства) за програме дугорочног стамбеног кредитирања код функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.

У оквиру синтетичког конта 621000 за тестирање је одабран конто 621611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 132.791 хиљада динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁹², а на основу Програма дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године, предвиђена су средства за субвенције Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита у укупном износу од 500.000 хиљада динара. Средства у износу од 150.000 хиљада динара намењена су за субвенционирање станова војним лицима и коришћена су у складу са Посебним програмом Владе, а средства у износу од 350.000 хиљада динара коришћена су у складу са Програмом дугорочног стамбеног кредитирања за 2009. годину.

Програм дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године

Средства за ове намене реализована су по Програму дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године који је донела Влада на седници одржаној 13. фебруара 2009. године Закључком 05 Број 420-632/2009. У тачки 2 овог Закључка Влада је усвојила Нацрт Уговора о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања становништва уз коришћење средстава из буџета Републике Србије. Уговорне стране поменутог Уговора су Република Србија, коју заступа Министар финансија, који је у име Владе као заступник Републике Србије потписао овај Уговор и Национална корпорација за осигурање стамбених кредита.

Предмет овог Уговора је регулисање међусобних односа између уговорних страна у вези са одобравањем дугорочних стамбених кредита намењених држављанима Србије са пребивалиштем на територији Републике Србије из буџета Републике Србије и средстава која самостално обезбеђује корисник кредита, у укупној висини од 25% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита и Банка у висини од 75% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита.

Овим Уговором дефинисано је да целокупно администрирање кредита врши Банка, као и комплетну књиговодствену евиденцију о одобреним кредитима и након намирања потраживања које Банка има према кориснику кредита а све до тренутка намирања потраживања Републике Србије у целости. Чланом 8. Уговора дефинисано је да Банка најкасније до 15. у месецу пошаље Националној корпорацији и Министарству у писменој форми извештај за претходни месец са информацијама о редовности отплате свих осигураних кредита.

Програм дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину

Влада Републике Србије је 13. марта 2009. године Закључком 05 Број 420-1442/2009 прихватила Програм дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину. Овим Закључком Влада је усвојила и Нацрт

¹⁹² „Службени гласник РС“ број 120/08

Уговора о регулисању међусобних односа у пословима стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије уз коришћење средстава из буџета Републике Србије. Уговорне стране поменутог Уговора су Република Србија, коју заступа Министар финансија, који у име Владе као заступник Републике Србије потписује овај Уговор и Национална корпорација за осигурање стамбених кредита.

Предмет Уговора је регулисање међусобних односа између уговорних страна у вези са одобравањем дугорочних стамбених кредита намењених професионалним војним лицима Војске Србије, који су држављани Републике Србије, са пребивалиштем на територији Републике Србије из буџета Републике Србије у укупној висини од 14% до 25% од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита из средстава Банке у висини која представља разлику од купопродајне цене некретнине, односно траженог износа кредита и средстава која су појединачном кориснику кредита одобрена из буџета Републике Србије у виду дугорочног стамбеног кредита.

Овим Уговором дефинисано је да ће целокупно администрирање кредита вршити Банка.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁹³ извршено је смањење износа средстава намењених субвенционисању стамбених кредита. Укупан износ намењен за субвенције стамбених кредита преко Националне корпорације за осигурање стамбених кредита је 400.000 хиљада динара од чега је износ од 150.000 хиљада динара намењен за субвенционисање стамбених кредита војним лицима.

Како је дошло до смањења износа средстава намењених субвенционисању стамбених кредита, Влада Републике Србије је 28. маја 2009. године донала Закључак 05 Број:420-632/2009-3 којим је прихватила измену Програма дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године и Закључак 05 Број 420-1442/2009-2 којим је усвојен Програм о измени Програма дугорочног стамбеног кредитирања професионалних војних лица Војске Србије за 2009. годину.

Тестиране су исплате за Програм субвенција стамбених кредита од 02.02.2009. године у износу од 38.539 хиљада динара, 10.04.2009. године у износу од 28.798 хиљада динара и 03.07.2009. године у износу од 8.256 хиљада динара, у укупном износу од 75.593 хиљада динара.

На основу одлуке Банке о формалној испуњености услова за добијање средстава из буџета Републике Србије, Министар финансија, заступник за Републику Србију, закључио је уговоре са корисницима субвенционисаних стамбених кредита.

Уговором су у оквиру услова одобравања кредита дефинисни камата и рок отплате. Корисник кредита је дужан да кредит отплаћује у 60 месечних ануитета, у складу са достављеним ануитетним планом, уз грејс период од 180 месеци. На износ средстава из Уговора, корисник кредита је дужан да плаћа камату у висини од 0,1% на годишњем нивоу, фиксну за цео период отплате кредита уз примену конформне методе. Обрачунату камату корисник кредита плаћа кроз месечне ануитете отплате у динарској противвредности, по средњем курсу Банке за девизе, важећем на дан уплате. У случају да корисник кредита не измири своје обавезе према Републици Србији о року доспелости, на све доспеле а неизмирене износе дужан је да плати затезну камату, у складу са законом.

Национална корпорација за осигурање стамбених кредита доставља Министарству финансија Обрачун збирне исплате на дан за Програм субвенција

¹⁹³ „Службени гласник РС“ број 31/09

стамбених кредита. Обрачун збирне исплате садржи преглед корисника кредита по пословним банкама, учешће државе изражено у еврима, курс евра на дан достављања захтева за исплату и укупну динарску противвредност за исплату по кориснику.

На основу достављеног Обрачуна збирне исплате од Националне корпорације, Министарство финансија вршило је пренос средстава корисницима кредита на наменске рачуне код пословних банака.

Увидом у картице помоћне књиге за економску класификацију 621611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања утврђено је да су уплате на име отплате месечних анuitета (главни дуг и камата) стамбених кредита у износу од 24.668 хиљада динара евидентирание умањењем (сторно) датих кредита физичким лицима у земљи за потребе становања уместо као примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Утврђено је да су примања од отплата месечних анuitета кредита физичких лица за потребе становања евидентирана умањењем (сторно) издатака за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 621600), уместо да су евидентирана у корист примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 921600), чиме су потцењени издаци за кредите физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара и примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи за исти износ.

б) Министарство економије и регионалног развоја исказало је издатке за кредите физичким лицима у земљи за поребе становања у укупном износу од 750.000 динара.

Издаци се односе на средства пренета Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита. Објашњено у напомени 2.3.2.1.1.

- Кредити физичким лицима у земљи, за комерцијалне потребе - конто 621612

Укупни издаци за кредите физичким лицима у земљи, за комерцијалне потребе иказани су у износу од 35.404 хиљада динара.

Издаци се односе на средства која је Министарство за Косово и Метохију пренело Фонду за развој Републике Србије. (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

- Кредити студентима и ученицима у земљи - конто 621613

Извршени издаци за кредите студентима и ученицима у земљи исказани су у износу од 927.024 хиљада динара.

Тестирани су издаци код Министарства просвете у износу од 927.024 хиљада динара.

Право ученика и студената на ученичке и студенске кредите регулисано је Законом о ученичком и студенском стандарду¹⁹⁴.

¹⁹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 81/92, 49/93, 53/93, 67/93, 48/94 и 101/2005-др. закони

Право на ученички кредит имају редовни ученици средњих школа који се школују за дефицитарна занимања. Право се остварује у месечном новчаном износу који одговара половини висине учешћа ученика у цени смештаја и исхране у установи за смештај и исхрану. Износ кредита исплаћује се родитељу, односно старатељу уз обавезу враћања кредита са каматом у складу са условима усклађеним са конкурсом.

Право на студентски кредит имају редовни студенти факултета и виших школа који су по први пут уписали одговарајућу годину студија. Корисник кредита обавезан је да врати исплаћени кредит са каматом у складу са условима утврђеним конкурсом.

Министарство просвете најмање два месеца пре почетка школске године расписује конкурс за доделу ученичких и студентских кредита.

По спроведеном конкурс Министар просвете је донео Решења о додели студентских у ученичких стипендија и кредита:

Решење о додели студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009. годину број: 451-02-240/2009-05 од 11.02.2009. године. Број студената који је остварио право на кредит је 17500.

Решење о додели студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010. годину број: 451-02-152/2010-05 од 04.02.2009. године. Број студената који је остварио право на кредит је 17600.

Решење о додели ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-202/2009-05 од 09.02.2009. године. Број ученика који су остварили право на кредит је 381.

Решење о додели ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2590/2009-05 од 23.12.2009. године . Број ученика који су остварили право на кредит је 399.

Наведеним решењима утврђено је да се студентски кредити и ученички кредити исплаћују у 10 месечних рата и да Уговор са корисником кредита закључује министарство, односно овлашћена банка.

Решењем о утврђивању месечног износа студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-40/2009-05 од 12.01.2009. године утврђен је износ кредита у висини 5.100 динара и исплаћује се такође почев од 12.01.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа студентских кредита студентима високошколских установа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2205/2009-05 од 03.12.2009. године утврђен је износ кредита у висини 6.100 динара и исплаћује се такође почев од 03.12.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2008/2009 годину број: 451-02-43/2009-05 од 12.01.2009. године утврђен је износ кредита у висини 3.000 динара и исплаћује се такође почев од 12.01.2009. године.

Решењем о утврђивању месечног износа ученичких кредита ученицима средњих школа у Републици Србији за школску 2009/2010 годину број: 451-02-2203//2009-05 од 03.12.2009. године утврђен је износ кредита у висини 3.900 динара и исплаћује се почев од 03.12.2009. године.

Послове везане за кредитирање студената Министарство за више и високо образовање је поверило Универзал банци а.д. закључивањем Уговора о поверавању вршења дела стручних послова вазаних за кредитирање и стипендирање студената број: 451-02-36/2000-05 од 04.04.2000 године и Анекса 1 Уговора о поверавању вршења дела стручних послова везаних за кредитирање и стипендирање студената број: 420-05-451-0-505 од 19.3.2002. године .

Уговор је закључен на одређено време у трајању од десет година, почев од школске 1999/2000 године. Банка се обавезала да у поступку спровођења конкурса програмира и врши обраду података свих учесника конкурса за доделу и одобравање коришћења кредита, да води евиденције и врши исплате одобрених кредита, као и да врши послове везане за враћање кредита, односно отплату дуга по основу примљеног кредита.

По окончању поступка спровођења конкурса Банка, на основу одлуке Министарства о додели кредита, са сваким корисником у име и за рачун Министарства закључује уговор о коришћењу кредита.

Уговором о студентском кредиту који у име и за рачун Министарства Банка закључује са студентом уређено је да се корисник кредита који је завршио основне студије без изгубљене године у току студија и постигао изузетан резултат (просечна оцена већа од 8,51) може ослободити обавезе враћања 100% износа исплаћеног кредита уколико поднесе захтев.

Уговором који је закључен са корисником кредита - студентом утврђено је да обавеза отплате дуга по основу примљеног кредита доспева најкасније у року од 18 месеци по истеку рока за редовно трајање наставе на високошколској установи почев од стицања статуса студента у складу са законом, односно у року од 30 дана од дана запослења, уколико се корисник пре наведеног рока запосли. На износ кредита почев од дана доспећа обавезе отплате дуга по основу примљеног кредита, зарачунава се камата у висини есконтне стопе централне банке Србије. Уколико корисник кредита не отпочне са отплатом доспелог дуга у наведеном року или има прекид у отплати дужи од 6 месеци целокупан износ дуга доспева на наплату одмах.

Банка је дужна да за сваког корисника кредита води потпуну и ажурну евиденцију о примљеном износу и месечном покрићу кредита, и у складу са закљученим уговором о студентском кредиту врши обрачун камате, утврђује износ и води евиденцију отплате дуга од момента доспећа кредита за наплату.

У случају када се корисник кредита не придржава уговорне обавезе враћања кредита, односно када не извршава обавезу отплате доспелог дуга Банка врши опомене као и утужења по налогу Министарства.

Одобрену исплату кредита банка обавља путем чека који гласи на име корисника и дужна је да врши реализацију чекова у готовом новцу на својим шалтерима и шалтерима пошта у Републици Србији.

Банка је у складу са чланом 8. Уговора о поверавању вршења дела стручних послова вазаних за кредитирање и стипендирање студената дужна да врати министарству неисплаћени износ финансијских средстава по основу неуручених и нереализованих чекова корисницима кредита односно стипендија.

У складу са закљученим Уговором враћање ових средстава банка ће вршити шестомесечно након усаглашавања обрачуна са министарством.

За послове кредитирања ученика Министарство просвете је, по спроведеном поступку јавне набавке, са Универзал банком а.д. закључило Уговор број: 404-02-118/2008-08 од 08.01.2009. године.

Предмет уговора је пружање банкарске услуге за послове исплате ученичких стипендија и кредита.

Вредност банкарске провизије је 1% у односу на износ дозначен за исплату стипендија и кредита.

Уговор је закључен за период од 48 месеци од дана потписивања.

Уговором који је закључен са корисником кредита -учеником (кога заступа старатељ) утврђено је да обавеза отплате дуга по основу примљеног кредита доспева у

року од 12 месеци по истеку последње године редовне наставе школе коју ученик похађа.

Истим Уговором утврђено је да ученик који је у року од 12 месеци од дана стицања сведочанства о завршеној средњој засновао радни однос са предузећем са којим има закључен уговор о коришћењу кредита и уколико је остао у радном односу најмање половину времена колико је примао кредит ослобађа се обавезе враћања кредита у висини 100% износа исплаћеног кредита а по поднетом захтеву.

По поднетим захтевима за ослобађање од враћања студентских и ученичких кредита министар доноси Решење о ослобађању од обавезе враћања кредита које се доставља Универзал банци, Одељењу за рачуноводствене послове и Архиви.

Пренос средстава за студентске и ученичке кредите вршен је по аконтативном обрачуну који министарству доставља Универзал банка.

Обрачун садржи број корисника, износ за исплату кредита као и обрачунату провизију банке у складу са Уговором.

Увидом у достављене обрачуне и извршене исплате исказане у књиговодственим евиденцијама Министарства утврђено је да је у току 2009. године исплаћено :

- ученички кредити у износу 11.599 хиљада динара
- студентски кредити у износу 888.650 хиљада динара
- провизија банке на ученичке кредите 116 хиљада динара
- провизија банке на студентске кредите у износу 26.659 хиљада динара .

Укупно исплаћени ученички и студентски кредити износили су 900.249 хиљада динара, а провизија банке је 26.775 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем у члану 11. уређено је да се набавка домаће финансијске из текућих прихода и примања књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 621000 Набавка домаће финансијске имовине у корист субаналитичког конта 699999 Контра књижење- издаци за отплату главнице и набавку финансијке имовине уз истовремено задужење одговарајућег субаналитичког конта у групи 111000- Дугорочна домаћа финансијска имовина у корист одговарајућег субаналитичког конта у групи 121000 -Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности као и задужењем субаналитичког конта 311612 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијке имовине у корист субаналитичког конта 311411 - Дугорочне домаћа финансијска имовина.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем у члану 14. уређено је да се трошкови банкарских услуга књиже задужењем конта 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга уз одобрење конта 252111- Добављачи у земљи.

Утврђено је:

Министарство је у 2009. години исплатило на име кредита ученицима и студентима износ од 900.249 хиљада динара, а на име провизије банке износ од 26.775 хиљада динара.

**Министарство је исплату провизије банке вршило са апропријације 621613
Кредити ученицима и студентима.**

Министарство је на конту 621613 - Кредити студентима и ученицима у земљи, на конту 111613 - Кредити студентима и ученицима у земљи као и на конту 311419 - Остала финансијска имовина исказало износ од 927.024 хиљада динара, а не износ исплаћених кредита од 900.249 хиљада динара, чиме су прецењени издаци за дате кредите студентима и ученицима, потраживања за дате кредите и финансијска имовина, а потцењени текући расходи - расходи банкарских услуга за износ од 26.775 хиљада динара.

Почетком 2010. године Министарство просвете и Министарство финансија – Управа за трезор извршили су усаглашавање података у Главној књизи која се води у Управи за трезор са подацима у помоћним евиденцијама Министарства за средства из буџета која су пренета министарству са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине у периоду до 2003. године и од 2003 - 2009.године.

Према усаглашеном стању из буџета Републике Србије је у наведеном периоду за исплату ученичких и студентских кредита пренето укупно 5.779.877 хиљада динара.

У периоду од 2003. до 2009. године пренета су средства за исплату ученичких и студентских кредита са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине у износу од 5.517.824 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство просвете је доставило ревизору документацију и Извештај о средствима за исплату ученичких и студентских кредита и стипендија у периоду од 2003. године до 2009. године са пресеком стања на дан 31.12.2009. године у коме се наводи:

- министарство је послове везане за студентске кредите поверило банци и то: од 1987. до 2000. године ЈИК Банци, исплату за Аутономну покрајину Војводину од 1995. до 2003. године Војвођанској банци, а од 2000. године до данас Универзал банци;

- банка доставља аконтативни обрачун Одсеку за ученичке и студентске кредита и стипендије који се упућује Сектору за финансије, на исплату. По извршеној обради чекова, банка доставља Одсеку коначан обрачун,

- у изради пресека стања на дан 31.12.2009. године учествовали су у оквиру Министарства: Сектор за инвестиције, ученички и студентски стандард и јавне набавке, Одсек за ученичке и студентске кредите и стипендије, Сектор за финансије и Одсек за извршење буџета, а у оквиру Универзал банке: Сектор за послове са становништвом и Одељење депозита,

- пресек стања сачињен је након сравњења Министарства просвете са Управом за трезор о средствима пренетим преко апропријације Кредити ученицима и студентима по годинама, Извештаја о усаглашеном стању средстава за исплату ученичких и студентских кредита и стипендија Министарства просвете и Универзал банке и података Одсека за ученичке и студентске кредите и стипендије,

- на основу релевантних података усаглашено је следеће стање:

Из буџета Републике Србије Министарству просвете су у периоду од од 2003. до 2009. године, за исплату ученичких и студентских кредита, пренета средства у износу од 5.517.824 хиљаде динара.

Укупно пренета средства Универзал банци у периоду 2003. до 2009. године износила су 7.627.519 хиљада динара.

Министарство је на име студентских и ученичких кредита и стипендија са провизијом пренело Универзал банци средства у износу од 7.618.071 хиљада динара,

од чега на име исплате студентских и ученичких кредита и стипендија 7.409.810 хиљада динара, а на име провизије банке 208.261 хиљада динара.

Пласмани кредита са провизијом износе 7.618.071 хиљаду динара.

Од укупно пренетих средстава у износу од 7.409.810 хиљада динара реализовани су чекови у вредности од 7.313.884 хиљада динара, а нереализовани чекови су у вредности од 95.926 хиљада динара. Средства за повраћај од нереализованих чекова износе 95.926 хиљада динара.

Сравњењем аконтативних са коначним обрачунима утврђено је да је министарство више уплатило банци средства у износу 9.449 хиљада динара у којима су садржана и средства која је Универзал банка пренела Војвођанској банци у износу од 15.303 хиљада динара. Средства за повраћај више пренетих средства износе 9.449 хиљада динара.

У периоду од 2005. до 2009 године отписани су кредити у вредности од 809.097 хиљада динара.

По основу отплате студентских кредита у периоду од 2005.године до 2009. године студенти су уплатили средства у износу од 738.165 хиљада динара.

Повраћај средстава на рачун извршења буџета извршен је у 2006. и 2007. години у укупном износу од 126.669 хиљада динара.

У 2005. години средства од нереализованих чекова у износу од 6.980 хиљада динара Универзал банка је, по налогу Министарства, преусмерила за недостајућа средства за исплату студентских кредита и стипендија.

На дан 31.12.2009. године средства од враћених ученичких и студенских кредита у укупном износу 694.587 хиљада динара налазе се на рачуну Универзал банке а.д. и Министарство није предузело мере за повраћај средстава у буџет Републике Србије.

- Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима – конто 621811

Укупни издаци за кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима исказани су у износу од 3.029.510 хиљада динара и односе се на пренос средстава Фонду за развој Републике Србије преко Министарства за Косово и Метохију и Министарства економије и регионалног развоја (објашњено у напомени 2.3.2.1.1.)

2.5.2.2.2. Набавка стране финансијске имовине - конто 622000

Укупни издаци за набавку стране финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године у износу од 14.873 хиљаде динара. (у 2008. години 307.046 хиљада динара).

Издаци за набавку стране финансијске имовине тестирани су у износу од 14.873 хиљаде динара, односно 100 % од укупно исказаних издатака за набавку стране финансијске имовине.

Тестирани су издаци код Министарства финансија.

Утврђено је да су тестирани издаци за набавку стране финансијске имовине правилно исказани.

2.5.3. Вишак примања

Вишак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима исказан је у укупном износу од 48.708.606 хиљада динара.

Утврђено је:

1. Примања од задуживања која су исказана у укупном износу од 224.835.773 хиљада динара потцењена су за пратеће трошкове задуживања од пословних банака у земљи у износу од 56.539 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.2.2.1.)

2. Примања од продаје финансијске имовине која су исказана у укупном износу од 14.192.867 хиљада динара потцењена су за износ од 1.993.756 хиљада динара и то за умањења примања од приватизације за исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања у износу од 1.969.088 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.1.2.2.) и неисказаних примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.)

Као последица наведеног примања која су исказана у укупном износу од 240.413.816 хиљада динара потцењена су у укупном износу од 2.050.295 хиљада динара.

3. Издаци за набавку нефинансијске имовине која су исказана у укупном износу од 30.853.633 хиљада динара прецењена су за исплате принудне наплате у износу од 22.919 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.) и потцењени за исплате за услуге за уређење систем сале у Управи за трезор које су извршене из текућих расхода у износу од 3.036 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.), за издатке за нефинансијску имовину извршене из донација индиректних корисника у износу од 799.106 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.7.3.2.) и за издатке за нефинансијску имовину извршене из осталих извора индиректних корисника у износу од 1.856.584 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.7.3.2.)

4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине који су исказани у укупном износу од 160.851.577 хиљада динара прецењени су за трошкове банкарских услуга у износу од 26.775 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.) и потцењени су за износ од 24.668 хиљада динара као последица евидентирања примања од отплате кредита умањењем издатака за набавку финансијске имовине (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.), за дате дугорочне кредите извршене за подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у износу од 931.680 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.3.3.) за износ од 426 хиљада динара као резултат потцењених издатака за набавку финансијске имовине индиректних корисника који су извршени из донација (објашњено у напомени 2.7.4.) и потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора индиректних корисника износ од 142.715 хиљада динара (објашњено у напомени 2.7.4.)

Као последица наведеног издаци који су исказани у укупном износу од 191.705.210 хиљада динара прецењени су за 49.694 хиљада динара, а потцењени су за износ од 3.758.215 хиљада динара.

5. Вишак примања који је исказан у износу од 48.708.606 хиљада динара потцењен је за 2.099.989 хиљада динара и прецењен је за износ од 3.758.215 хиљада динара.

Утврђено је да Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Образац 3 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:

- Примања ОП 3001 која су потцењена за износ од 2.050.295 хиљада динара,
- Издаци - ОП 3067 који су потцењени за износ од 3.708.521 хиљада динара,
- Вишак примања ОП 3160 је прецењен за износ од 1.658.226 хиљада динара.

У току ревизије Министарство финансија- Управа за трезор је извршила корекцију обрасца 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима и то за:

- издатке за нефинансијску имовину извршене из донација индиректних корисника у износу од 799.106 хиљада динара ,
- издатке за нефинансијску имовину извршене из осталих извора индиректних корисника у износу од 1.856.584 хиљада динара,
- заокружење код издатака за нефинансијку имовину у износу од (1) хиљаде динара
- дате дугорочне кредите извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у износу од 931.680 хиљада динара,
- износ од 426 хиљада динара за издатке за набавку финансијске имовине индиректних корисника који су извршени из донација и
- отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора индиректних корисника у износу од 142.715 хиљада динара.

Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима

Класа -Опис	Првобитно исказани подаци	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износ за који није извршена корекција
800000- Примања од продаје нефинансијске имовине	1.385.176	-	-	1.385.176	-
900000- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	239.028.640	-	-	239.028.640	-
		56.539	-	-	56.539
		1.969.088	-	-	1.969.088
		24.668	-	-	24.668
Свега класа 8+9	240.413.816	2.050.295	-	240.413.816	2.050.295
500000 - Издаци за нефинансијску имовину	30.853.633	-	-	33.509.322	-
		(8.175)	-	-	(8.175)
		(988)	-	-	(988)
		(13.756)	-	-	(13.756)
		3.036	-	-	3.036
		799.106	799.106	-	-
		1.856.584	1.856.584	-	-
		0	(1)		

600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	160.851.577	-	-	161.926.398	-
		24.668	-	-	24.668
		(26.775)	-	-	(26.775)
		931.680	931.680	-	-
		426	426	-	-
	142.715	142.715	-	-	
свега класа 5+6	191.705.210	3.708.521	3.730.510	195.435.720	(21.990)
Вишак примања	48.708.606	-	(3.730.510)	44.978.096	2.072.285

Након извршене корекције Напомена 2.5.3. Вишак примања гласи:

Вишак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима исказан је у укупном износу од 44.978.096 хиљада динара.

1. Примања од задуживања која су исказана у укупном износу од 224.835.773 хиљада динара потцењена су за пратеће трошкове задуживања од пословних банака у земљи у износу од 56.539 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.2.2.1.)

2. Примања од продаје финансијске имовине која су исказана у укупном износу од 14.192.867 хиљада динара потцењена су за износ од 1.993.756 хиљада динара и то за умањена примања од приватизације за исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања у износу од 1.969.088 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.1.2.2.) и неисказаних примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.)

Као последица наведеног примања која су исказана у укупном износу од 240.413.816 хиљада динара потцењена су у укупном износу од 2.050.295 хиљада динара.

3. Издаци за набавку нефинансијске имовине која су исказана у укупном износу од 33.509.322 хиљада динара прецењена су за исплате принудне наплате у износу од 22.919 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.) и потцењени за исплате за услуге за уређење систем сале у Управи за трезор које су извршене из текућих расхода у износу од 3.036 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.).

4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине који су исказани у укупном износу од 161.926.398 хиљада динара прецењени су за трошкове банкарских услуга у износу од 26.775 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.) и потцењени су за износ од 24.668 хиљада динара као последица евидентирања примања од отплате кредита умањењем издатака за набавку финансијске имовине (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.).

Као последица наведеног издаци који су исказани у укупном износу од 195.435.720 хиљада динара прецењени су за 49.694 хиљада динара, а потцењени су за износ од 27.704 хиљаде динара.

5. Вишак примања који је исказан у износу од 44.978.096 хиљада динара потцењен је за износ од 2.072.285 хиљада динара.

Утврђено је да Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Образац 3 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:

- Примања ОП 3001 која су потцењена за износ од 2.050.295 хиљада динара,
- Издаци - ОП 3067 који су прецењени за износ од 21.990 хиљада динара,
- Вишак примања ОП 3160 је потцењен за износ од 2.072.285 хиљада динара.

2.6. Извештај о новчаним токовима

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему¹⁹⁵ а према члану 4. став 1. тачка 4) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁹⁶ састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

ОБРАЗАЦ 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду од 01.01.2007. до 31.12.2007.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4104 + 4129)	2.6.1.	733.043.876	897.490.276
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4104)	2.6.1.1.	654.343.709	657.076.460
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023+ 4030+4033 + 4040)		587.934.588	580.599.700
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ		109.663.427	100.802.714
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА		14	-3
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ		75.728	20.959
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ		312.562.136	311.799.364
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ		64.784.269	48.039.764
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ		193.864	95.528
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4038)		100.626.717	119.820.091
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		50.996.700	59.382.768
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		39.402.970	50.604.008
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		8.333.358	8.107.750
4037	717400	Акцизе на безалкохолна пића		1.183	218
4038	717500	Акцизе на кафу		1.892.506	1.725.347

¹⁹⁵ „Службени гласник РС“ број 54/2009

¹⁹⁶ „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ		28.433	18.283
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ		112	313
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4058+4061)		693.552	5.988.951
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА		263.835	681.566
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА		429.717	5.277.163
4064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ			30.222
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)		65.702.378	66.506.693
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ		2.501.752	6.848.701
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ДОБАРА И УСЛУГА		39.717.292	36.342.583
4080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИН.КОРИСТ		6.896.356	7.215.259
4087	744000	ДОБРОВ.ТРАНСФ.ОД ФЛ И ПРАВНОХ ЛИЦА		2.001	13.439
4090	745000	МЕШОВИТИ НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ		16.584.977	16.086.711
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ		13.078	25.511
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ		1	3.955.292
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	2.6.1.2.	1.377.129	1.385.176
4105	810000	ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		1.377.054	1.385.176
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)		746.282	799.071
4108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ		630.702	585.607
4110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4111)		70	498
4112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА		75	
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)	2.6.1.3.	77.323.038	239.028.640
4130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4131+4141)		46.409.407	224.835.773
4131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4132 до 4140)		44.278.873	177.726.543
4141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА		2.130.534	47.109.230
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		30.913.631	14.192.867
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	2.6.2.	745.752.145	891.344.494

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306+ 4321)	2.6.2.1.	627.383.992	699.639.284
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189+4191)		180.378.904	184.106.993
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)		139.169.720	146.580.622
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)		27.190.409	28.683.391
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)		496.356	555.076
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)		3.789.129	2.055.780
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)		4.698.681	5.220.707
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)		4.897.536	874.795
4189	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4190)		137.073	136.622
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225+ 4228)		51.139.456	50.439.933
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)		11.209.387	10.909.916
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)		4.293.238	3.950.988
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)		8.331.242	8.428.652
4209	423100	Административне услуге		220.378	197.447
4210	423200	Компјутерске услуге		331.507	379.453
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		627.522	713.598
4212	423400	Услуге информисања		670.825	501.903
4213	423500	Стручне услуге		4.793.262	4.847.728
4214	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		111.653	70.633
4215	423700	Репрезентација		305.155	415.601
4216	423900	Остале опште услуге		1.270.940	1.302.289
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)		12.680.546	13.632.441
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)		3.994.512	4.645.279
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)		10.630.531	8.872.657
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245+4247+4251)		103	
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)		13.895.829	20.076.689
4254	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4255 до 4263)		948.248	5.238.986
4264	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4265 до 4270)		11.118.802	12.076.390
4271	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4272)		1.793.285	2.346.910

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4274 до 4276)		35.494	414.403
4277	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4278+ 4281 + 4284 + 4287)		49.374.860	40.860.489
4278	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4279 + 4280)		49.320.478	39.992.707
4287	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4288 + 4289)		54.382	867.782
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4291 + 4294 + 4297 + 4300+4303)		250.224.417	322.005.022
4294	462000	ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4295 + 4296)		271.868	383.760
4297	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4298 + 4299)		69.916.148	58.236.406
4300	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4301 + 4302)		179.998.382	263.320.734
4303	465000	ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4304+4305)		38.019	64.122
4306	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА - НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА		72.656.005	73.752.877
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334+4336)		9.714.418	8.397.281
4322	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4323 + 4324)		5.827.349	4.067.034
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)		534.608	242.821
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)		1.430.590	1.762.848
4331	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4332 + 4333)		20.000	50.000
4334	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4335)		1.682.830	2.195.126
4336	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4337)		219.041	79.452
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373+4381)	2.6.2.2.	51.806.673	30.853.633
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355+4357+4359)		27.078.769	18.892.066
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)		15.272.416	11.494.955
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)		11.490.433	7.082.123
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)		315.920	314.639

*Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
4361	520000	ЗАЛИХЕ - РОБНЕ РЕЗЕРВЕ		955.611	875.229
4373	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4374 + 4376 + 4378)		70.420	19.713
4381	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4382)		23.701.873	11.066.625
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)		66.561.480	160.851.577
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386 + 4396 + 4404+4406)	2.6.2.3.	43.914.497	144.037.711
4386	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4387 до 4395)		35.231.694	131.371.649
4396	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4397 до 4403)		5.884.972	8.875.943
4404	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4405)		2.797.831	3.790.119
4408	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4409 + 4419+4428)		22.646.983	16.813.866
4409	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4410 до 4418)		22.339.937	16.798.993
4419	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4420 до 4427)		307.046	14.873
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4169)	2.6.3.		6.145.782
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)		12.708.269	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.6.4.	70.194.076	7.045.481
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	2.6.5.	737.996.796	914.701.868
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		4.952.920	17.211.592
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	2.6.6.	801.145.391	899.836.366
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		55.393.246	8.491.872
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	2.6.7.	7.045.481	21.910.983

2.6.1. Новчани приливи – ОП 4001

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 897.490.276 хиљада динара (у 2008. години 733.043.876 хиљада динара).

Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

Новчани приливи

(у хиљадама динара)

Ред.број	Опис	2008. година	2009. година	Разлика	%
1	2	3	4	5	6
1	Текући приходи	654.343.709	657.076.460	2.732.751	0,42
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.377.129	1.385.176	8.047	0,58
3	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	77.323.038	239.028.640	161.705.602	209,13
	Свега новчани приливи	733.043.876	897.490.276	164.446.400	22,43

2.6.1.1. Текући приходи – ОП 4002

Укупни текући приходи (ОП 4002) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 657.076.460 хиљада динара (у 2008. години 654.343.709 хиљада динара).

Утврђено је да је исказан податак у делу Текући приходи (657.076.460 хиљада динара ОП 4002) потцењен за износ од 30.918.629 хиљада динара.

Исказани текући приходи не садрже:

- приходе у износу од 4.752.049 хиљада динара који су уплаћени на подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици
- приходе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 26.166.580 хиљада динара који су уплаћени на подрачуне сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава
(Објашњено у напомени 2.4.1.)

2.6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 4104

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 4104) исказана у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 4 износила су 1.385.176 хиљада динара (у 2008. години 1.377.129 хиљада динара).

2.6.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 4129

Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 4129) исказана у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износила су 239.028.640 хиљада динара (у 2008. години 77.323.038 хиљада динара).

Утврђено је да је исказан податак у делу Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (239.028.640 хиљада динара, ОП 4129) потцењен за износ од 2.050.295 хиљада динара као резултат:

- потцењених примања од домаћих задуживања за износ од 56.539 хиљада динара за пратеће трошкове задуживања од пословних банака у земљи. (Пратећи трошкови задуживања евидентирани су умањењем – сторно примања од задуживања) (објашњено у напомени 2.4.2.1.3.);
- потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 24.668 хиљада динара за примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1);
- потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 1.969.088 хиљада динара за исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања. (Исплате позајмица евидентирани су умањењем - сторно примања од аукцијске приватизације) (објашњено у напомени 2.5.1.2.3.).

2.6.2. Новчани одливи – ОП 4169

Укупни новчани одливи (ОП 4169) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 891.344.494 хиљада динара (у 2008. години 745.752.145 хиљада динара).

Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године Новчани одливи

у хиљадама динара

Ред.број	Опис	2008. година	2009. година	Разлика	%
1	Текући расходи	627.383.992	699.639.284	72.255.292	11,52
2	Издаци за нефинансијску имовину	51.806.673	30.853.633	(20.953.040)	40,44
3	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	66.561.480	160.851.577	94.290.097	141,66
	Свега новчани одливи	745.752.145	891.344.494	145.592.349	19,52

2.6.2.1. Текући расходи – ОП 4170

Укупни текући расходи (ОП 4170) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 699.639.284 хиљада динара (у 2008. години 627.383.992 хиљада динара).

Утврђено је да је исказан податак у делу Текући расходи (699.639.284 хиљада динара, ОП 4170) потцењен за износ од 24.185.278 хиљада динара.

Исказани текући расходи не садрже:

- исплате по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара, које су извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици

- исплате за банкарске услуге по кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете у износу од 26.775 хиљада динара које су извршене са

апропријације 621 – Набавка домаће финансијске имовине (објашњено у напомени 2.4.2.1.)

- расходе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 24.071.247 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (објашњено у напомени 2.4.2.1.)

- извршене обавезе за пратеће трошкове задуживања код пословних банака у земљи у износу од 56.539 хиљада динара које су извршене пребијањем (компензацијом) са кредитом, умањењем апропријације 911 – Примања од домаћих задуживања (објашњено у тачки 2.4.2.1.)

- исплате по основу принудне наплате у укупном износу од 22.919 хиљада динара које су извршене са апропријације 511 – Зграде и грађевински објекти. (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.)

Исказани текући расходи садрже

- исплате услуга за уређење систем сале у Управи за трезор у укупном износу од 3.036 хиљада динара које су имале карактер издатака за финансијску имовину а извршене су са апропријације 425 – Текуће поправке и одржавање (Објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

2.6.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – ОП 4338

Укупни издаци за нефинансијску имовину (ОП 4338) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 30.853.633 хиљада динара (у 2008. години 51.806.673 хиљада динара).

Утврђено је да је исказан податак у делу Издаци за нефинансијску имовину (30.853.633 хиљада динара, ОП 4338) потцењен за износ од 2.635.807 хиљада динара.

Исказани подаци не садрже :

- издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника буџетских средстава у износу од 2.655.690 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (објашњено у напомени 2.4.2.1.)

- издатке за услуге за уређење систем сале у Управи за трезор у укупном износу од 3.036 хиљада динара које су имале карактер издатака за финансијску имовину а извршене су са апропријације 425 – Текуће поправке и одржавање. (Објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

Исказани подаци садрже:

- исплате по основу принудне наплате у укупном износу од 22.919 хиљада динара које имају карактер расхода а извршене су са апропријације Зграде и грађевински објекти (конто 511000) код Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.).

2.6.2.3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 4384

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (ОП 4384) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износили су 160.851.577 хиљада динара (у 2008. години 66.561.480 хиљада динара).

Утврђено је да је исказан податак у делу Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (160.851.577 хиљада динара, ОП 4384) потцењен за износ од 1.072.714 хиљада динара.

Исказани издаци не садрже:

- издатке за набавку финансијске имовине у износу од 931.680 хиљада динара по основу исплата за дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (објашњено у напмени 2.4.3.3.)

- издатке за отплату главнице индиректних корисника буџетских средстава у износу од 23.842 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (објашњено у напмени 2.4.3.3.)

- издатке за набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава у износу од 119.299 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (Објашњено у напмени 2.4.3.3.)

Исказани издаци садрже:

- издатке за набавку финансијске имовине у износу од 26.775 хиљада динара који имају карактер текућих расхода исплаћених за банкарске услуге по исплаћеним кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете. (објашњено у напмени 2.4.2.1)

Исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине потцењени су и као резултат евидентирања примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања у износу од 24.668 хиљада динара код Министарства финансија. (објашњено у напмени 2.5.2.2.2.1.)

2.6.3. Вишак новчаних прилива – ОП 4430

Вишак новчаних прилива (ОП 4430) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износио је 6.145.782 хиљада динара. У 2008. години исказан је мањак новчаних прилива у износу од 12.708.269 хиљада динара.

Утврђено је да је исказан податак у делу Вишак новчаних прилива (6.145.782 хиљада динара, ОП 4430) потцењен за износ од 5.075.125 хиљада динара као резултат:

- потцењених новчаних прилива у износу од 32.968.924 хиљада динара који се састоје из потцењених текућих прихода у износу од 30.918.629 хиљада динара и потцењених примања од задуживања и продаје финансијске имовине за износ од 2.050.295 хиљада динара

- потцењених новчаних одлива за износ од 27.893.799 хиљада динара који се састоје из потцењених текућих расхода у износу од 24.185.278 хиљада динара, потцењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.635.807 хиљада динара и потцењених издатака за набавку финансијске имовине у износу од 1.072.714 хиљада динара

2.6.4. Салдо готовине на почетку године – ОП 4432

Салдо готовине на почетку године (ОП 4432) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 износио је 7.045.481 хиљада динара (у 2008. години 70.194.076 хиљада динара).

Исказани салдо готовине у износу од 7.045.481 хиљада динара састоји се из:

- жиро рачун	2.499.965 хиљада динара
- издвојена новчана средства и акредитиви	4.298.976 хиљада динара
- девизни рачун	188.140 хиљада динара
- остала новчана средства	58.400 хиљада динара

Исказана средства на жиро рачуну, издвојена новчана средства и акредитиви, као и остала новчана средства у наведеном износу воде се у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Девизна средства, чија је динарска противвредност 188.140 хиљада динара се састоје од:

- средства на девизним рачунима по IDA кредитима у укупном износу од 182.794 хиљада динара која се воде на рачунима код Raiffeisen Bank a.d. Београд. Средствима непосредно располажу министарства преко којих се реализују развојни пројекти
- средства осталих девизних рачуна у износу од 5.346 хиљада динара односе се на девизни рачун по кредиту Владе Републике Италије (5.306 хиљада динара) и кредит ЕИВ – Министарство здравља у износу од 40 хиљада динара.

Утврђено је да је исказан податак у делу Салдо готовине на почетку године (7.045.481 хиљада динара, ОП 4432) потцењен за износ од 6.444.971 хиљада динара.

Исказано стање салда готовине на почетку године не садржи:

- стање новчаних средстава на подрачуну Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 1.497.585 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.1.)

- стање на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (подрачуни 627, 666, 667, 668) у износу од 4.947.386 хиљада динара

2.6.5. Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну – ОП 4433

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4433) исказан је податак у износу од 914.701.868 хиљада динара (у 2008. години 737.996.796 хиљада динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну садрже:
Новчане приливе (ОП 4001) у износу од 897.490.276 хиљада динара и

Корекцију (увећање) новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 (ОП 4434) у износу од 17.211.592 хиљада динара

Новчани приливи

Утврђено је да је исказан податак у делу Новчани приливи (897.490.276 хиљада динара, ОП 4001) потцењен за износ од 32.968.924 хиљада динара као резултат:

- потцењених текућих прихода у износу од 30.918.629 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.1.)
- потцењених примања од задуживања и продаје финансијске имовине за износ од 2.050.295 хиљада динара (објашњено у напомени 2.6.1.3)

Корекција (увећање) новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000

Тестирана су наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 17.211.592 хиљада динара (односно 100%) а која се састоје од:

- наплаћених средстава од приватизације НИС-а, која су обавеза буџета РС према буџету АП Војводине, у износу од 15.342.208 хиљада динара (89,14%)
- наплаћених средстава у корист Фонда за реституцију остварена од продаје капитала у поступку приватизације у износу од 631.938 хиљада динара (3,67%)
- наплаћене камате на девизна средства Фонда за реституцију у износу од 272.184 хиљада динара (1,58%)
- средстава која су директни и индиректни корисници буџетских средстава уплатили на рачун извршења буџета Републике Србије почетком 2009. године, у износу од 292.372 хиљада динара (1,70%) а која нису утрошена за финансирање расхода и издатака у 2008. години. Ова обавеза прописана је Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије¹⁹⁷
- приспелих а неповучених средстава програмских зајмова, камата и курсних разлика на салда девизних рачуна за ове зајмове у износу од 672.890 хиљада динара (3,91%).

Утврђено је да су подаци о коригованим приливима за примљена средства у обрачуну правилно исказани.

¹⁹⁷ „Службени гласник РС“ број 122/2008

2.6.6. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну – ОП 4435

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4435), исказан је податак у износу од 899.836.366 хиљада динара (у 2008. години 801.145.391 хиљада динара) а састоје се од:

- новчаних одлива (ОП 4169) у износу од 891.344.494 хиљада динара
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4437) у износу од 8.491.872 хиљада динара.

Тестирана су исплаћена средства која се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 8.491.872 хиљада динара (односно 100%) а која се састоје од:

- износа обавезе за пренос неутрошених буџетских средстава од 110.479 хиљада динара, (1,30%) која директни и индиректни корисници буџетских средстава нису утрошили за финансирање расхода и издатака у 2009. години. Ова обавеза прописана је Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије¹⁹⁸
- износа повећања осталих краткорочних пласмана (краткорочно орочена девизна средства) за нове пласмане и обрачунате курсне разлике у 2009. години од 8.012.453 хиљада динара (94,35%).
- исплаћених трошкова финансирања пројектних зајмова (IDA, СЕВ, ЕИВ, IBRD) у износу од 368.940 хиљада динара (4,35%)

Утврђено је да је исказан податак у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (899.836.366 хиљада динара, ОП 4435) потцењен за износ од 29.862.887 хиљада динара као резултат:

- потцењених текућих расхода у износу од 24.185.278 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава
- потцењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.635.807 хиљада динара који су извршени из сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава
- потцењених издатака за набавку финансијске имовине у износу од 1.072.714 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.4.3.3.) и
- потцењеног износа корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.969.088 хиљада динара који се односи на исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања. (Објашњено у напомени 2.5.1.2.3.)

¹⁹⁸ „Службени гласник РС“ број 112/2009

2.6.7. Салдо готовине на крају године – ОП 4438

Салдо готовине на крају године (ОП 4438) исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 21.910.983 хиљада динара (у 2008. години 7.045.481 хиљада динара) и састоји се од:

- жиро рачун	14.583.324 хиљада динара
- издвојена новчана средства и акредитиви	4.930.915 хиљада динара
- девизни рачун	2.330.523 хиљада динара
- остала новчана средства	66.221 хиљада динара

Исказана средства на жиро рачуну су средства подрачуна Извршење буџета Републике Србије (840-1620-21), који је укључен у систем консолидованог рачуна трезора (КРТ) и преко кога директни и индиректни корисници буџетских средстава обављају своје финансијско пословање.

Исказана издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 4.930.915 хиљада динара односе се на Средства Фонда за реституцију остварена од продаје капитала у поступку приватизације чија је намена исплаћивање накнаде лицима за национализовану имовину.

Девизна средства у динарској противвредности од 2.330.523 хиљада динара чине:

- средства на девизним рачунима код домаћих банака у износу од 455.916 хиљада динара и
- средства на девизним рачунима код Народна банке Србије у износу од 1.874.607 хиљада динара

Остала новчана средства исказана у износу од 66.221 хиљада динара чине средства од откупа станова бивших република уплаћена на посебан рачун Републике Србије.

Утврђено је да је исказан податак у делу Салдо готовине на крају године (21.910.983 хиљада динара, ОП 4438) потцењен за износ од 9.551.008 хиљада динара. Исказано стање салда готовине на крају године не садржи:

- стање новчаних средстава на подрачуну Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 5.307.120 хиљада динара (Објашњено у напомени 2.4.1.)
- стање на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (подрачуни 627, 666, 667, 668) у износу од 4.243.888 хиљада динара

Утврђено је:

Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године -Образац 4 не садржи потпис лица одговорног за попуњавање обрасца и наредбодавца.

Утврђено је да Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 4 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:

Текући приходи (ОП 4002), за износ од 30.918.629 хиљада динара

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 4129), за износ од 2.050.295 хиљада динара

Текући расходи (ОП 4170), за износ од 24.185.278 хиљада динара

Издаци за нефинансијску имовину (ОП 4338), за износ од 2.635.807 хиљада динара

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (ОП 4384), за износ од 1.072.714 хиљада динара

Вишак новчаних прилива (ОП 4430), за износ од 5.075.125 хиљада динара

Салдо готовине на почетку године (ОП 4432), за износ од 6.444.971 хиљада динара

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4433), за износ од 32.968.924 хиљада динара

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4435), за износ од 29.862.887 хиљада динара

Салдо готовине на крају године (ОП 4438), за износ од 9.551.008 хиљада динара.

У току ревизије, Министарство финансија – Управа за трезор извршила је корекцију следећих делова обрасца Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 4 и то:

- **Текући приходи** (ОП 4002) и исказала приходе Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (4.752.049 хиљада динара) и сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава (26.166.580 хиљада динара), што укупно износи 30.918.629 хиљада динара, као и заокружење (3 хиљаде динара), па та позиција сада износи 687.995.092 хиљада динара

- **Текући расходи** (ОП 4170) и исказала Текуће расходе (24.071.247 хиљада динара) индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из сопствених прихода и донација у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода, а који су садржани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, II Посебан део, члан 5, колона 13а, исплате по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара које су извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици и заокружење (5 хиљада динара) , па та позиција сада износи 723.721.370 хиљада динара

- **Издаци за нефинансијску имовину** (ОП 4338) индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из сопствених прихода и донација у буџетској 2009. години и исплаћени са подрачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава, а који су садржани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину, II Посебан део, члан 5, колона 13а (2.655.690 хиљада динара) и заокружење (1 хиљада динара) , па та позиција сада износи 33.509.322 хиљада динара

- **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине** (ОП 4384) и исказала утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима индиректних корисника Министарства просвете (23.842 хиљада динара), који су исказани у Закону о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину II Посебан део, члан 5, колона 13а, исплаћена средства за набавку финансијске имовине индиректних корисника Министарства просвете (119.299 хиљада динара) и исплате за дугорочне кредите по Програму мера за кредитирање пољопривредне производње које су извршене са подрачуна Фонда за

подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (931.680 хиљада динара) у укупном износу од 1.074.821 хиљада динара, па та позиција сада износи 161.926.398 хиљада динара

- **Вишак новчаних прилива** (ОП 4430) као резултат корекције текућих прихода, текућих расхода, издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине, па та позиција сада износи 9.251.818 хиљада динара

- **Салдо готовине на почетку године** (ОП 4432) и исказала почетно стање новчаних средстава на подрачуну Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (1.497.585 хиљада динара) и стање на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (4.947.386 хиљада динара), па та позиција сада износи 13.490.452 хиљада динара

- **Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну** (ОП 4433) за износ текућих прихода Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (4.752.049 хиљада динара) и сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (26.166.580 хиљада динара), у укупном износу од 30.918.629 хиљада динара, па та позиција сада износи 945.620.500 хиљада динара

- **Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну** (ОП 4435) за Текуће расходе (24.071.247 хиљада динара) индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из сопствених прихода и донација, исплате по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара, издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника из сопствених прихода (2.655.690 хиљада динара), утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима индиректних корисника Министарства просвете (23.842 хиљада динара), исплаћена средства за набавку финансијске имовине индиректних корисника Министарства просвете (119.299 хиљада динара) и исплате за дугорочне кредите по Програму мера за кредитирање пољопривредне производње (931.680 хиљада динара), заокружење (5 хиљада динара), заокружење (1 хиљада динара) па та позиција сада износи 927.648.962 хиљада динара

- **Салдо готовине на крају године** (ОП 4438) и исказала стање новчаних средстава на подрачуну Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (5.307.120 хиљада динара) и стање на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника (4.243.888 хиљада динара) и заокружење (1 хиљада динара) па та позиција сада износи 31.461.990 хиљада динара.

Преглед извршених корекција у Обрасцу Извештај о новчаним токовима:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	657.076.460	4.752.049	4.752.049	687.995.092	0
			26.166.580	26.166.580		0
			0	3		(3)
			30.918.629	30.918.632		(3)
2	Класа 8	1.385.176	0	0	1.385.176	0
3	Класа 9	239.028.640	24.668	0	239.028.640	24.668
			56.539	0		56.539

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

			1.969.088	0		1.969.088
			2.050.295	0		2.050.295
4	Укупно новчани приливи	897.490.276	32.968.924	30.918.632	928.408.908	2.050.292
5	Класа 4	699.639.284	10.834	10.834	723.721.370	0
			26.775	0		26.775
			24.071.247	24.071.247		0
			56.539	0		56.539
			8.175	0		8.175
			988	0		988
			13.756	0		13.756
			(3.036)	0		(3.036)
			0	5		(5)
			24.185.278	24.082.086		103.192
6	Класа 5	30.853.633	2.655.690	2.655.690	33.509.322	0
			(8.175)	0		(8.175)
			(988)	0		(988)
			(13.756)	0		(13.756)
			3.036	0		3.036
			0	(1)		1
			2.635.807	2.655.689		(19.882)
7	Класа 6	160.851.577	931.680	931.680	161.926.398	0
			(26.775)	0		(26.775)
			24.668	0		24.668
			23.842	23.842		0
			119.299	119.299		0
			1.072.714	1.074.821		(2.107)
8	Укупно новчани одливи	891.344.494	27.893.799	27.812.596	919.157.090	81.203
9	Вишак / мањак новчаних прилива	6.145.782	5.075.125	3.106.036	9.251.818	1.969.089
10	Салдо готовине на почетку године	7.045.481	1.497.585	1.497.585	13.490.452	0
			4.947.386	4.947.386		0
			6.444.971	6.444.971		0
11	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	914.701.868	32.968.924	30.918.632	945.620.500	2.050.292

12	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко Класа 700000, 800000 и 900000	17.211.592	0	0	17.211.592	0
13	Кориговани одливи за за исплаћена средства у обрачуну	899.836.366	29.862.887	27.812.596	927.648.962	2.050.291
14	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко Класа 400000, 500000 и 600000	8.491.872	1.969.088	0	8.491.872	1.969.088
15	Салдо готовине на крају године	21.910.983	5.307.120	5.307.120	31.461.990	0
			4.243.888	4.243.888		0
			0	(1)		1
			9.551.008	9.551.007		1

2.7. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године -Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему¹⁹⁹ а према члану 4. став 1. тачка 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²⁰⁰ састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета - Образац 5

2.7.1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5001) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 658.461.636 хиљада динара:

- из буџета Републике 626.700.021 хиљада динара
- из донација 1.201.725 хиљада динара
- из осталих извора 30.559.890 хиљада динара

2.7.1.1. Текући приходи – ОП 5002

¹⁹⁹ „Службени гласник РС“ број 54/2009

²⁰⁰ „Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 657.076.460 хиљада динара:

- из буџета Републике 626.472.326 хиљада динара
- из донација 1.201.725 хиљада динара
- из осталих извора 29.402.409 хиљада динара

Класа 7 - Текући приходи

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених прихода			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Порези	580.599.700	574.506.169	0	6.093.531
2	Социјални доприноси	313	313	0	0
3	Донације и трансфери	5.988.951	4.800.665	1.188.286	0
4	Други приходи	66.506.693	43.184.376	13.439	23.308.878
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	25.511	25.511	0	0
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.955.292	3.955.292	0	0
7	Свега текући приходи	657.076.460	626.472.326	1.201.725	29.402.409

Утврђено је да:

- исказани текући приходи **из донација** у износу од 1.201.725 хиљада динара не садрже приходе из донација у износу од 907.702 хиљада динара индиректних корисника буџетских средстава који су уплаћени на подрачун сопствених прихода индиректних корисника, чиме су исказани приходи из донација потцењени за износ од 907.702 хиљада динара

- исказани текући приходи **из осталих извора** у износу од 29.402.409 хиљада динара не садрже приходе индиректних корисника из осталих извора у износу од 25.258.878 хиљада динара који су уплаћени на подрачун сопствених прихода индиректних корисника и приходе у износу од 4.752.049 хиљада динара који су уплаћени на подрачун Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, што укупно износи 30.010.927 хиљада динара. (Објашњено у напомени 2.4.1.).

2.7.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5104) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износила су 1.385.176 хиљада динара:

- из буџета Републике 227.695 хиљада динара
- из осталих извора 1.157.481 хиљада динара

Класа 8 - Примања од продаје нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од продаје основних средстава	1.385.176	227.695	0	1.157.481
2	Свега примања од продаје нефинансијске имовине	1.385.176	227.695	0	1.157.481

2.7.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5129

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 5129) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износила су 239.028.640 хиљада динара:

- из буџета Републике 234.664.226 хиљада динара
- из осталих извора 4.364.414 хиљада динара

Класа 9 - Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од задуживања	224.835.773	220.474.013	0	4.361.760
2	Примања од продаје финансијске имовине	14.192.867	14.190.213	0	2.654
3	Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине	239.028.640	234.664.226	0	4.364.414

Утврђено је да су примања од задуживања и продаје финансијске имовине **из буџета Републике** исказана у износу од 234.664.226 хиљада динара потцењена за износ од 2.050.295 хиљада динара као резултат:

- потцењених примања од домаћих задуживања за износ од 56.539 хиљада динара за пратеће трошкове задуживања од пословних банака у земљи. (Пратећи трошкови задуживања евидентирани су умањењем – сторно примања од задуживања) (објашњено у напомени 2.4.2.1.3.)

- потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 24.668 хиљада динара за примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања (објашњено у напомени 2.5.2.2.2.1.)

- потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 1.969.088 хиљада динара за исплате краткорочних бескаматних позајмица из остварених приватизационих примања. (Исплате позајмица евидентирани су умањењем - сторно примања од аукцијске приватизације). (објашњено у напомени 2.3.2.2.3. и 2.5.1.2.2.)

2.7.3. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 5170) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 730.492.917 хиљада динара:

- из буџета Републике	696.353.529 хиљада динара
- из донација	1.985.334 хиљада динара
- из осталих извора	32.154.054 хиљада динара

2.7.3.1. Текући расходи - ОП 5171

Укупно исказани текући расходи (ОП 5171) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 699.639.284 хиљада динара:

- из буџета Републике	672.504.917 хиљада динара
- из донација	1.851.173 хиљада динара
- из осталих извора	25.283.194 хиљада динара

Класа 4 - Текући расходи

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Расходи за запослене	184.106.993	177.661.645	10.486	6.434.862
2	Коришћење услуга и роба	50.439.933	37.845.856	824.129	11.769.948
3	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20.076.689	20.076.098	0	591
4	Субвенције	40.860.489	36.817.359	124.956	3.918.174
5	Донације, дотације и трансфери	322.005.022	319.475.415	804.359	1.725.248
6	Социјално осигурање и социјална заштита	73.752.877	73.434.818	1.251	316.808
7	Остали расходи	8.397.281	7.193.726	85.992	1.117.563
8	Свега текући расходи	699.639.284	672.504.917	1.851.173	25.283.194

Текући расходи из буџета Републике

Утврђено је да су текући расходи из буџета Републике исказани у износу од 672.504.917 хиљада динара и потцењени за укупан износ од 103.197 хиљада динара који се састоји од:

- потцењених расхода за банкарске услуге у износу од 26.775 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.2.1)
- потцењених расхода за пратеће трошкове задуживања у износу од 56.539 хиљада динара (објашњено у напомени 2.4.2.1.)
- потцењених расхода за принудну наплату у износу од 22.919 хиљада динара који нису садржани у исказаним подацима текућих расхода и (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.)
- прецењених расхода за исплате извршене у износу од 3.036 хиљада динара за услуге уређења систем сале у Управи за трезор која има карактер издатака за нефинансијску имовину а извршена је из текућих расхода. (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

Текући расходи из донација

Утврђено је да су текући расходи из донација исказани у износу од **1.851.173** хиљада динара потцењени за износ од **1.425.679** хиљада динара за расходе индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из донација.

Текући расходи из осталих извора

Утврђено је да су текући расходи из осталих извора исказани у износу од **25.283.194** хиљада динара потцењени за износ од **22.656.402** хиљада динара за:

- расходе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 22.645.568 хиљада динара који су извршени из осталих извора
- расходе по основу повраћаја средстава пољопривредним газдинствима у износу од 10.834 хиљада динара који су извршени са рачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (објашњено у напомени 2.4.1.).

2.7.3.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину (ОП 5339) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 30.853.633 хиљада динара:

- из буџета Републике 23.848.612 хиљада динара
- из донација 134.161 хиљада динара
- из осталих извора 6.870.860 хиљада динара

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Основна средства	18.892.066	11.945.661	134.161	6.812.244
2	Залихе	875.229	875.229	0	0
3	Природна имовина	19.713	19.713	0	0
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	11.066.625	11.008.009	0	58.616

5	Свега издаци за нефинансијску имовину	30.853.633	23.848.612	134.161	6.870.860
---	---------------------------------------	------------	------------	---------	-----------

Издаци за нефинансијску имовину из буџета Републике

Утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину из буџета Републике исказани у износу од **23.848.612** хиљада динара прецењени за износ од **19.883** хиљада динара као резултат:

- прецењених издатака за исплате принудне наплате у износу од 22.919 хиљада динара које су имале карактер расхода а извршене из издатака за нефинансијску имовину (апропријације 511 – Зграде и грађевински објекти и 512 – Машине и опрема) (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.1.)

- потцењених издатака за услуге уређења систем сале у Управи за трезор који су извршени из текућих расхода у износу од 3.036 хиљада динара а имали су карактер издатака (апропријација 425 –Текуће поправке и одржавање) (објашњено у напомени 2.5.2.1.1.2.)

Издаци за нефинансијску имовину из донација

Утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину из донација исказани у износу од **134.161** хиљада динара потцењени за износ од **799.106** хиљада динара за издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из донација.

Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора

Утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину из осталих извора исказани у износу од **6.870.860** хиљада динара потцењени за износ од **1.856.584** хиљада динара за издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из осталих извора.

2.7.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (ОП 5385) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 160.851.577 хиљада динара:

- из буџета Републике 160.851.577 хиљада динара

Класа 6 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Отплата главнице	144.037.711	144.037.711	0	0
2	Набавка финансијске имовине	16.813.866	16.813.866	0	0

3	Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	160.851.577	160.851.577	0	0
----------	---	--------------------	--------------------	---	---

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из буџета Републике

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине **из буџета Републике** исказани у износу од 160.851.577 хиљада динара прецењени су за укупан износ од 2.107 хиљада динара као резултат:

- прецењених издатака за трошкове банкарских услуга у износу од 26.775 хиљада динара по исплаћеним кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете (објашњено у напомени 2.4.2.1)

- потцењених издатака у износу од 24.668 хиљада динара као последица евидентирања примања од отплате кредита физичких лица за потребе становања умањењем издатака за набавку финансијске имовине. (објашњено у напомени 2.5.1.2.3.)

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине **из донација** нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 и потцењени су **за износ од 426** хиљада динара као резултат потцењених издатака за набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава који су извршени из донација индиректних корисника.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине **из осталих извора** нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 и потцењени су **за износ од 1.074.395** хиљада динара као резултат:

- потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава у износу од 142.715 хиљада динара који су извршени из осталих извора индиректних корисника.

- потцењених издатака у износу од 931.680 хиљада динара за дате дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње који су извршени са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње (објашњено у напомени 2.4.1.)

2.7.5. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435

Укупно исказани мањак прихода и примања - буџетски дефицит (ОП 5435) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 72.031.281 хиљада динара:

- буџета Републике	69.653.508 хиљада динара
- донација	783.609 хиљада динара
- осталих извора	1.594.164 хиљада динара

Утврђено је да је Мањак прихода и примања (буџетски дефицит) из **буџета Републике** исказан у износу од 69.653.508 хиљада динара потцењен за износ од 83.314 хиљада динара као резултат потцењених текућих расхода у износу од 103.197 хиљада динара и прецењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 19.883 хиљада динара.

Мањак прихода и примања (буџетски дефицит) из **донација** исказан у износу од 783.609 хиљада динара потцењен је за износ од 1.317.083 хиљада динара као резултат потцењених прихода за износ од 907.702 хиљада динара, потцењених текућих расхода за износ од 1.425.679 хиљада динара и потцењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 799.106 хиљада динара.

Мањак прихода и примања (буџетски дефицит) из **осталих извора** исказан у износу од 1.594.164 хиљада динара прецењен је за износ од 5.497.941 хиљада динара као резултат потцењених прихода за износ од 30.010.927 хиљада динара, потцењених текућих расхода у износу од 22.656.402 хиљада динара и потцењених издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.856.584 хиљада динара.

2.7.6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине (ОП 5436) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износила су 239.028.640 хиљада динара:

- буџета Републике	234.664.226 хиљада динара
- осталих извора	4.364.414 хиљада динара

Утврђено је да су примања од задуживања и продаје финансијске имовине из **буџета Републике** исказана у износу од 234.664.226 хиљада динара потцењена за износ од 2.050.295 хиљада динара, као резултат потцењених примања од домаћих задуживања за износ од 56.539 хиљада динара, потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 24.668 хиљада динара, потцењених примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 1.969.088 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.1.2.3.).

2.7.7. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износили су 160.851.577 хиљада динара:

- буџета Републике	160.851.577 хиљада динара
--------------------	---------------------------

Утврђено је да су издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из **буџета Републике** исказани у износу од **160.851.577** хиљада динара и **прецењени су за износ од 2.107** хиљада динара као резултат:

- потцењених издатака за набавку финансијске имовине у износу од 24.668 хиљада динара (објашњено у напомени 2.5.2.2.1)
- прецењених издатака за набавку финансијске имовине у износу од 26.775 хиљада динара по исплаћеним кредитима студентима и ученицима код Министарства просвете (објашњено у напомени 2.4.2.1)

Утврђено је да издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године и потцењени су за износ од 426 хиљада динара за издатаке за набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава из донација.

Утврђено је да издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године и исти су потцењени за износ од 1.074.395 хиљада динара као резултат:

- потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине индиректних корисника буџетских средстава у износу од 142.715 хиљада динара који су извршени из осталих извора

- потцењених издатака у износу од 931.680 хиљада динара за дате дугорочне кредите по програму мера за кредитирање пољопривредне производње који су извршени са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње (објашњено у напомени 2.4.1.)

2.7.8. Вишак примања – ОП 5438

Укупно исказани вишак примања (ОП 5438) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 78.177.063 хиљада динара:

- | | |
|-----------------------|--------------------------|
| - из буџета Републике | 73.812.649 хиљада динара |
| - из осталих извора | 4.364.414 хиљада динара |

Утврђено је да је вишак примања из буџета Републике исказан у износу од 73.812.649 хиљада динара потцењен за износ од 2.052.402 хиљада динара као резултат потцењених примања од задуживања и продаје финансијске имовине за износ од 2.050.295 хиљада динара, прецењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 2.107 хиљада динара.

Утврђено је да је вишак примања из осталих извора исказан у износу од 4.364.414 хиљада динара прецењен за износ од 1.074.395 хиљада динара као резултат потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Утврђено је да мањак примања из донација није исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 а потцењен је за износ од 426 хиљада динара као резултат потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација.

2.7.9. Вишак новчаних прилива – ОП 5440

Укупно исказани вишак новчаних прилива (ОП 5440) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 6.145.782 хиљада динара а чине га:

- | | |
|---|-------------------------|
| -вишак новчаних прилива из буџета Републике | 4.159.141 хиљада динара |
| -вишак новчаних прилива из осталих извора | 2.770.250 хиљада динара |
| -мањак новчаних прилива из донација | 783.609 хиљада динара |

Утврђено је да је вишак новчаних прилива **из буџета Републике** исказан у износу од 4.159.141 хиљада динара потцењен за износ од 1.969.088 хиљада динара као резултат:

- потцењених примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 2.050.295 хиљада динара
- потцењених текућих расхода у износу од 103.197 хиљада динара,
- прецењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 19.883 хиљада динара
- прецењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 2.107 хиљада динара.

Утврђено је да је вишак новчаних прилива **из осталих извора** исказан у износу од 2.770.250 хиљада динара потцењен за износ од 4.423.546 хиљада динара као резултат:

- потцењених текућих прихода за износ од 30.010.927 хиљада динара
- потцењених текућих расхода за износ од 22.656.402 хиљада динара
- потцењених издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.856.584 хиљада динара и
- потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 1.074.395 хиљада динара

Утврђено је да је мањак новчаних прилива **из донација** исказан у износу од 783.609 хиљада динара потцењен за износ од 1.317.509 хиљада динара као резултат:

- потцењених текућих прихода из донација за износ од 907.702 хиљада динара
- потцењених текућих расхода за износ од 1.425.679 хиљада динара
- потцењених издатака за нефинансијску имовину за износ од 799.106 хиљада динара и
- потцењених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 426 хиљада динара

Утврђено је:

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 не садржи потпис лица одговорног за попуњавање обрасца и наредбодавца који је саставни део Финансијског извештаја Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5.

Утврђено је да Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године - Образац 5 не даје истинит и објективан приказ података у деловима:

Текући приходи из донација (ОП 5002), за износ од 907.702 хиљада динара
Текући приходи из осталих извора (ОП 5002), за износ од 30.010.927 хиљада динара

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из буџета Републике (ОП 5129), за износ од 2.050.295 хиљада динара

Текући расходи из буџета Републике (ОП 5171), за износ од 103.197 хиљада динара

Текући расходи из донација (ОП 5171), за износ од 1.425.679 хиљада динара

Текући расходи из осталих извора (ОП 5171), за износ од 22.656.402 хиљада динара

Издаци за нефинансијску имовину из буџета Републике (ОП 5339), за износ од 19.883 хиљада динара

Издаци за нефинансијску имовину из донација (ОП 5339), за износ од 799.106 хиљада динара

Издаци за нефинансијску имовину из осталих извора (ОП 5339), за износ од 1.856.584 хиљада динара

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из буџета Републике (ОП 5385), за износ од 2.107 хиљада динара

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација (ОП 5385), за износ од 426 хиљада динара

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора (ОП 5385), за износ од 1.074.395 хиљада динара

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит из буџета Републике (ОП 5435), за износ од 83.314 хиљада динара

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит из донација (ОП 5435), за износ од 1.317.083 хиљада динара

Мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора (ОП 5435), за износ од 5.497.941 хиљада динара

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине из буџета Републике (ОП 5436), за износ од 2.050.295 хиљада динара

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из буџета Републике (ОП 5437), за износ од 2.107 хиљада динара

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из донација (ОП 5437), за износ од 426 хиљада динара

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине из осталих извора (ОП 5437), за износ од 1.074.395 хиљада динара

Вишак примања из буџета Републике (ОП 5438), за износ од 2.052.402 хиљада динара

Вишак примања из донација (ОП 5438), за износ од 426 хиљада динара

Вишак примања из осталих извора (ОП 5438), за износ од 1.074.395 хиљада динара

Вишак новчаних прилива из буџета Републике (ОП 5440), за износ од 1.969.088 хиљада динара

Вишак новчаних прилива из донација (ОП 5440), за износ од 1.317.509 хиљада динара

Вишак новчаних прилива из осталих извора (ОП 5440), за износ од 4.423.546 хиљада динара

У току ревизије, Министарство финансија – Управа за трезор извршила је корекцију следећих делова обрасца Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године – Образац 5 и то:

- *Текући приходи* из донација (ОП 5002) и исказала приходе из донација индиректних корисника, па та позиција сада износи 2.109.427 хиљада динара

- *Текући приходи* из осталих извора (ОП 5002) и исказала приходе Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (4.752.049 хиљада динара) и сопствене приходе индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора (25.258.878 хиљада динара), што укупно износи 30.010.927 хиљада динара, па та позиција сада износи 59.413.336 хиљада динара

- **Текући расходи** из донација (ОП 5171) и исказала расходе из донација индиректних корисника (673.928 хиљада динара), па та позиција сада износи 2.525.101 хиљада динара

- **Текући расходи** из осталих извора (ОП 5171) и исказала расходе индиректних корисника из осталих извора (23.397.321 хиљада динара) и исплате извршене са подрачуна Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици (10.834 хиљада динара), што укупно износи 23.408.155 хиљада динара, па та позиција сада износи 48.691.349 хиљада динара

- **Издаци за нефинансијску имовину** из донација (ОП 5339) и исказала издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника из донација у износу од 751.751 хиљада динара, па та позиција сада износи 885.912 хиљада динара

- **Издаци за нефинансијску имовину** из осталих извора (ОП 5339) и исказала издатке за нефинансијску имовину индиректних корисника из осталих извора, па та позиција сада износи 8.774.798 хиљада динара

- **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине** из осталих извора (ОП 5385) и исказала издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине индиректних корисника из осталих извора (1.074.821 хиљада динара), па та позиција сада износи 1.074.821 хиљада динара

- **Мањак прихода и примања – буџетски дефицит** из донација (ОП 5435) као резултат коригованих прихода, расхода и издатака за нефинансијску имовину индиректних корисника из донација (517.977 хиљада динара), па та позиција сада износи 1.301.586 хиљада динара

- **Мањак прихода и примања – буџетски дефицит** из осталих извора (ОП 5435) као резултат коригованих прихода, расхода и издатака за нефинансијску имовину индиректних корисника из осталих извора, па та позиција сада представља вишак прихода и примања- буџетски суфицит и износи 3.104.670 хиљада динара

- **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине** из донација (ОП 5437) индиректних корисника, па та позиција сада износи 0 хиљада динара

- **Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине** из осталих извора (ОП 5437) индиректних корисника, па та позиција сада износи 1.074.821 хиљада динара

- **Вишак примања** из осталих извора (ОП 5438) као резултат корекција прихода и примања, расхода и издатака индиректних корисника буџетских средстава из сопствених прихода и Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, па та позиција сада износи 3.289.593 хиљада динара

- **Вишак новчаних прилива** из донација (ОП 5440), па сада та позиција представља мањак новчаних прилива и износи 1.301.586 хиљада динара

- **Вишак новчаних прилива** из осталих извора (ОП 5440), па та позиција сада износи 6.394.263 хиљада динара.

Преглед извршених корекција у Обрасцу Извештај о извршењу буџета по изворима:

Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године
Укупно за све изворе

у хиљада динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	657.076.460	30.918.629	30.918.629	687.995.089	0
2	Класа 8	1.385.176	0	0	1.385.176	0
3	Класа 9	239.028.640	2.025.627	0	239.028.640	2.025.627
			24.668	0		24.668
			2.050.295	0		2.050.295
4	Укупно приходи и примања	897.490.276	32.968.924	30.918.629	928.408.905	2.050.295
5	Класа 4	699.639.284	24.098.022	24.071.247	723.721.367	26.775
			67.373	10.834		56.539
			8.175	0		8.175
			988	0		988
			13.756	0		13.756
			(3.036)	0		(3.036)
			0	2		(2)
24.185.278	24.082.083	103.195				
6	Класа 5	30.853.633	2.647.515	2.655.690	33.509.322	(8.175)
			(988)	0		(988)
			(13.756)	0		(13.756)
			3.036	0		3.036
			0	(1)		1
2.635.807	2.655.689	(19.882)				
7	Класа 6	160.851.577	(26.775)	0	161.926.398	(26.775)
			956.348	931.680		24.668
			23.842	23.842		0
			119.299	119.299		0
1.072.714	1.074.821	(2.107)				
8	Укупно расходи и издаци	891.344.494	27.893.799	27.812.593	919.157.087	81.206

Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину

9	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	72.031.281	(4.097.544)	(4.180.857)	67.850.424	83.313
10	Вишак примања	78.177.063	977.581	(1.074.821)	77.102.242	2.052.402
11	Вишак новчаних прилива	6.145.782	5.075.125	3.106.036	9.251.818	1.969.089

Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године
Извор 01 - Приходи из буџета

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	626.472.326	0	0	626.472.326	0
2	Класа 8	227.695	0	0	227.695	0
3	Класа 9	234.664.226	56.539	0	234.664.226	56.539
			1.969.088	0		1.969.088
			24.668	0		24.668
			2.050.295	0		2.050.295
4	Укупно приходи и примања	861.364.247	2.050.295	0	861.364.247	2.050.295
5	Класа 4	672.504.917	26.775	0	672.504.917	26.775
			56.539	0		56.539
			8.175	0		8.175
			988	0		988
			13.756	0		13.756
			(3.036)	0		(3.036)
			103.197	0		103.197
6	Класа 5	23.848.612	(8.175)	0	23.848.612	(8.175)
			(988)	0		(988)
			(13.756)	0		(13.756)
			3.036	0		3.036
			(19.883)	0		(19.883)
7	Класа 6	160.851.577	(26.775)	0	160.851.577	(26.775)
			24.668	0		24.668
			(2.107)	0		(2.107)

*Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

8	Укупно расходи и издаци	857.205.106	81.207	0	857.205.106	81.207
9	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	69.653.508	83.314	0	69.653.508	83.314
10	Вишак примања	73.812.649	2.052.402	0	73.812.649	2.052.402
11	Вишак новчаних прилива	4.159.141	1.969.088	0	4.159.141	1.969.088

**Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године
Приходи од донација**

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	1.201.725	907.702	907.702	2.109.427	0
2	Класа 8	0	0	0	0	0
3	Класа 9	0	0	0	0	0
4	Укупно приходи и примања	1.201.725	907.702	907.702	2.109.427	0
5	Класа 4	1.851.173	1.425.679	673.928	2.525.101	751.751
			1.425.679	673.928		751.751
6	Класа 5	134.161	799.106	751.751	885.912	47.355
			799.106	751.751		47.355
7	Класа 6	0	426	0	0	426
			426	0		426
8	Укупно расходи и издаци	1.985.334	2.225.211	1.425.679	3.411.013	799.532
9	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	783.609	1.317.083	517.977	1.301.586	799.106
10	Мањак примања	0	426	0	0	426
11	Вишак новчаних прилива	0	0	0	0	0

*Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

12	Мањак новчаних прилива	783.609	1.317.509	517.977	1.301.586	799.532
-----------	-------------------------------	----------------	------------------	----------------	------------------	----------------

Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2009. до 31.12.2009. године

Остали извори

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Првобитно исказани износи	Неправилности утврђене у поступку ревизије	Извршене корекције	Износ након корекције	Износи који нису кориговани
1	2	3	4	5	6	7
1	Класа 7	29.402.409	30.010.927	30.010.927	59.413.336	0
2	Класа 8	1.157.481	0	0	1.157.481	0
3	Класа 9	4.364.414	0	0	4.364.414	0
			0	0		0
4	Укупно приходи и примања	34.924.304	30.010.927	30.010.927	64.935.231	0
5	Класа 4	25.283.194	22.645.568	22.645.568	48.691.349	0
			10.834	10.834		0
				751.753		(751.753)
			22.656.402	23.408.155		(751.753)
6	Класа 5	6.870.860	1.856.584	1.856.584	8.774.798	0
				47.354		(47.354)
			1.856.584	1.903.938		(47.354)
7	Класа 6	0	0	426	1.074.821	(426)
			931.680	931.680		0
			23.416	23.416		0
			119.299	119.299		0
			1.074.395	1.074.821		(426)
8	Укупно расходи и издаци	32.154.054	25.587.381	26.386.914	58.540.968	(799.533)
9	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	1.594.164	(5.497.941)	(4.698.834)	0	799.107
10	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	0	0	3.104.670	0
11	Вишак примања	4.364.414	0	0	3.289.593	0
12	Мањак примања	0	1.074.395	1.074.821	0	(426)

13	Вишак новчаних прилива	2.770.250	4.423.546	3.624.013	6.394.263	799.533
----	-------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	----------------

2.8. СТАЊЕ ЈАВНОГ ДУГА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Према расположивим подацима Министарства финансија-Управе за јавни дуг и званичних евиденција Народне банке Србије (за јавни дуг по којима је Народна банка Србије именована за администратора или за плаћања која се реализују преко Народне банке Србије) и подацима утврђено је да укупан јавни дуг Републике Србије по стању на дан 31.12.2009. године износи 11.840,23 милиона ЕУР, односно 1.135.274,75 милиона РСД, прерачунато по средњем курсу Народне банке србије на дан 31.12.2009. године, односно према подацима Народне банке србије (за унутрашњи дуг). Од наведеног укупног износа јавног дуга на спољни дуг се односи 7.654,95 милиона ЕУР (7,231.26+423,69), или 734.023,79 милиона РСД (693.396,46 +40.627,33).

Напомиње се да је у укупан износ спољног дуга урачунат спољни дуг монетарног и државног сектора, као и спољни дуг за чију отплату је Република Србије гарант. У спољни дуг урачуната је и обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по Закону о регулисању обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр.52-4,²⁰¹, а за износ дозначених средстава на девизни рачун Републике код Народне банке Србије. Наведена обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду није садржана у објављеним извештајима о јавном дугу Министарства финансија (Билтен јавних финансија), као ни у „Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године“ Министарства финансија-Управе за јавни дуг, који је саставни део завршног рачуна буџета републике Србије за 2009. годину. Иста обавеза није садржана ни у званичним извештајима о јавном дугу Народне банке Србије.

У наставку се даје преглед укупног јавног дуга Републике Србије по стању на дан 31.12.2009. године по свим основама. Скрећемо пажњу да су подаци који нису садржани у евиденцијама Министарства финансија и евиденцијама Народне банке Србије, или се међусобно разликују су посебно означени.

УКУПАН ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ на дан 31.12.2009. године

Сектор / Кредитор	ЕУР/РСД= 95,8888	
	Стање дуга 31.12.2009.	
	у млн ЕУР	у млн РСД
ЈАВНИ СЕКТОР	11.840,23	1.135.274,75
1. СПОЉНИ ДУГ	7.231,26	693.396,46
1.1. Средњорочни и дугорочни дуг	7.229,76	693.252,63
1.1.1. Сектор монетарних власти - НБС*	1.182,22	113.362,07
ММФ	1.109,96	106.433,1
Кина - реструктурирање финансијског кредита од 100 млн УСД	72,26	6.928,9
1.1.2. Државни сектор	5.455,97	523.166,03
Међународне финансијске организације	2.649,71	254.077,56

²⁰¹ " Сл.Гласник РС", бр 88/2009

*Напомене уз Извештаја о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета
Републике Србије за 2009. годину*

ИБРД - консолидовани дуг	1.198,31	114.904,9
ИБРД - нови зајмови	39,86	3.822,5
ИДА	468,96	44.967,9
Европска заједница	273,30	26.206,1
ЕИБ - нови зајмови	546,95	52.446,7
ЕИБ - стари регулисани дуг	13,58	1.302,4
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - нови зајмови	28,50	2.732,8
ЕБРД	80,24	7.694,3
Владе - Париски клуб укупно**	1.512,21	145.004,01
Консолидовани дуг ¹⁾	1.470,80	141.033,2
Кредити закључени после 20.12.2000.	41,41	3.970,8
Остале Владе	394,02	37.782,56
Кред.закључени пре 20.12.2000. (Либија)	35,63	3.416,4
Кредити закључени после 20.12.2000.	358,40	34.366,19
Пољска	26,51	2.541,6
Кина - реструктурирање робног кредита од 200 млн УСД	70,43	6.753,7
Кувајт - реструктурирање дуга	261,46	25.070,9
Лондонски клуб**	808,28	77.505,37
регулисани дуг ²⁾	748,52	71.774,4
нерегулисани дуг ³⁾	59,77	5.731,0
Остали кредитори-Кред. закључени после 20.12.2000.*	70,34	6.744,8
Клиринг - Дуг у неконвертибилној валути	21,40	2.051,8
1.1.3. Државно гарантовани сектор	591,57	56.724,53
Међународне финансијске организације	443,00	42.478,42
ЕУРОФИМА	100,50	9.637,2
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - стари регулисани дуг	6,06	581,1
ЕБРД	284,26	27.257,6
ЕИБ - нови зајмови	52,17	5.002,5
Владе - Париски клуб укупно	48,57	4.657,2
Остали кредитори-Кред. закључени после 20.12.2000.	100,00	9.588,9
Краткорочни дуг	1,50	143,83
Остали кредитори - Кред.закључени после 20.12.2000.	1,50	143,8
Капитализована камата⁴⁾	110,24	10.570,4
2. УНУТРАШЊИ ЈАВНИ ДУГ	4.185,28	401.250,96
2.1. Стара девизна штедња	2.685,50	257.441,70
2.1.1 Јавни дуг по основу старе девизне штедње	2.623,30	251.545,50
2.1.2. Јавни дуг по члану 16. Закона	58,30	5.520,50
2.1.3. Јавни дуг по члану 31. Закона	3,90	375,70
2.2. Јавни дуг по основу Зајма за привредни развој	8,20	783,10
2.3. Дугорочне хартије од вредности (Обавезе према НБС)	111,60	10.701,12
2.4. Јавни дуг евидентиран у МФ - Управи за јавни дуг ***	1.379,98	132.325,04
Обавезе по основу неисплаћених пензија-пољопривредницима	69,03	6.618,84
Обавезе по основу неисп. пензија - фонд запослених	7,60	728,61
Обавезе према Комерцијалној банци АД Београд (за куповину зграде Амбасаде у Бриселу)	12,50	1.198,61
Краткорочне хартије од вредности	1.050,22	100.704,00
Обавезе према HYPO ALPE-ADRIA BANK АД Београд - (Универзијада 2009)	15,64	1.500,00
Обавезе према Војвођанској банци а.д. Нови Сад	20,00	1.917,78
Обавеза према ALPHA BANK SRBIJA а.д. Београд	30,00	2.876,66
Обавеза према PIRAEUS BANK а.д. Београд	40,00	3.835,55
Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. - ЈП Путеви	75,00	7.191,66

Обавезе према Marfin Bank a.d. Beograd - ЈП Путеви	60,00	5.753,33
3. ММФ-Коришћење средстава алокације СПВ****	423,69	40.627,33
УКУПАН ЈАВНИ ДУГ (1+2+3)	11.840,23	1.135.274,75

Доцње приказане у јавном сектору односе се на нерегулисани државни дуг који је настао пре 20.12.2000. године и то према Либији, Лондонском клубу.

(АПИ излазне обвезнице) и неконвертибилни дуг према бившој Чехословачкој. Преговори РС о репрограму нерегулисаног дуга са инкредит. су у току.

¹⁾ Дуг према Париском клубу поверилаца консолидован је 2001. г. када је утврђено да укупни отпис дуга износи 66%, при чему је 51% отписано 2002.г., док је додатних 15% отписано 6.2.2006. године.

²⁾ Споразумом о репрограму дуга Републике Србије са Лондонским клубом поверилаца потписаним јула 2004. године, утврђен је отпис дуга од око 62%.

³⁾ АПИ - Alternative Participation Instruments - излазне обвезнице које су 1988. издате повериоцима који нису желели да учествују у рефинансирању у оквиру Споразума по НФА.

⁴⁾ У складу са споразумом о репрограму дуга према Париском клубу, у периоду од марта 2002. до децембра 2005. г. капитализована је редовна камата у износу од 60%, за коју је планирана отплата у периоду од 2007. до 2014. године.

* Податак НБС - пословне банке и сектор монетарних власти (нама у МФ-Управа за јавни дуг)

** Податак НБС (неусаглашен подата НБС и МФ-Управа за јавни дуг- податак из извора НБС)

*** Податак Министарства финансија-Управа за јавни дуг (нема у НБС)

****Обавеза РС по Закону о регулисању обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр.52-4, " Сл.Гласник РС", бр 88/2009 -ПОДАТАК НИЈЕ САДРЖАН У ИЗВЕШТАЈИМА О ЈАВНОМ ДУГУ Народне банке Србије, као ни Министарства финансија

2.9. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим иностранним, извршеним отплатама дугова у 2009.годину

Донације и хуманитарна помоћ из иностранства примају се на основу Закона о донацијама и хуманитарној помоћи²⁰². Овим Законом прописано је да примаоци донација могу бити државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и установе које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације. Такође је регулисано да донације и хуманитарна помоћ могу бити у роби, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Све активности на планирању, обезбеђивању и коришћењу донација и хуманитарне помоћи из иностранства координира Министарство финансија.

Министарство финансија, Сектор за фондове Европске уније и развојну помоћ, обавља послове који се односе на: координацију са надлежним органима и организацијама државне управе ради утврђивања ресорних и међуресорних стратегија, приоритетних потреба и избора одговарајућих пројеката и програма које треба финансирати из средстава донација и развојне помоћи, укључујући европске фондове и друге билатералне и мултилатералне изворе наменских средстава; обавештавање донатора о приоритетним пројектима и програмима; сарадњу са донаторима на усклађивању приоритета донатора са приоритетима Републике Србије, учествовање у припреми донаторских стратегија, планирању и реализацији програма и пројеката који се финансирају из средстава фондова ЕУ, донација и развојне помоћи; праћење

²⁰² ("Службени Лист СРЈ" бр.53/2001... бр.101/2005- др.закон).

реализације пројеката и програма кроз извештаје корисника средстава фондова ЕУ, донација и развојне помоћи и донатора.

Одредбама Члана 79. Закона о буџетском систему прописано је да садржај Завршног рачуна буџета између осталог чини Извештај о примљеним донацијама.

„Извештај о примљеним донацијама“ у 2009. години, као саставни део завршног рачуна буџета, дат је у два дела.

У првом делу овог Извештаја, дат је табеларни преглед о примљеним донацијама у току 2009. године који је састављен на основу података Министарство финансија-Сектора за фондове Европске уније и развојну помоћ. Исти садржи податке о оним уплатама по основу донација за које је Министарство финансија - Сектор за фондове Европске уније и развојну помоћ тражио отварање девизних рачуна код Народне банке Србије, искључиво на захтев и за рачун корисника донације, као и посредовао приликом конверзије донаторских средстава са поменутих рачуна при чему се наведена средства уплаћују у буџет Републике Србије и то на разделе корисника донација, док контролу и исплату тих средстава са раздела корисника врши Управа за трезор. У табели је такође достављен податак и о робним донацијама ЕАР-а и Владе Јапана које се након уплате у буџет Републике Србије касније пребацују на посебне рачуне. Према овим подацима примљене донације износе 5.256.502 хиљада динара, од чега директна помоћ буџету Републике Србије износи 4.800.665 хиљада динара, а остатак од 455.837 хиљада динара односи се на директне кориснике буџетских средстава.

Директна помоћ буџету Републике Србије у износу од 4.800.665 хиљада динара, као донација Европске Уније, примљена је преко Министарства финансија. Чланом 2. Закона о буџету за 2009. прописано је да ће се средства потребна за финансирање резултата који садржи буџетски дефицит, издатке за набавку финансијске имовине и издатке по основу отплате главнице дуга обезбедити из приватизационих примања, кредита, донација, финансијске имовине буџета и кроз емитовање државних хартија од вредности.

У другом делу Извештаја о примљеним донацијама, у табеларном прегледу дати су подаци о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачуне директних корисника буџетских средстава и из консолидованих извештаја за индиректне кориснике, а који су садржани у пословним књигама Управе за трезор. Према овим подацима примљене донације износе 6.850.092 хиљада динара, од чега се на директну помоћ буџету Републике Србије односи 4.800.665 хиљада динара, на директне кориснике буџетских средстава односи се 1.201.725 хиљада динара, а на индиректне 847.702 хиљада динара.

Према подацима у **Билансу прихода и расхода** и подацима у **Извештају о новчаним токовима**, који су такође саставни део завршног рачуна буџета Републике, **примљене донације износе 6.002.390 хиљада динара** и то по изворима финансирања:

- донације од иностраних држава 681.566 хиљада динара- извор финансирања 05;
- донације од међународних организација 5.277.163 хиљада динара - извор финансирања 06;
- донације од осталих нивоа власти 30.000 хиљада динара - извор финансирања 07;
- донације од невладиних организација и појединаца 13.661 хиљада динара извор финансирања 08.

У наставку се даје Упоредни преглед података о примљеним и реализованим донацијама, који су исказани у Табели – Извештај о примљеним донацијама на основу података Сектора за фондове ЕУ и развојну помоћ (колона 2), и Табели о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачуне директних

**корисника и из консолидованих извештаја – подаци Управе за трезор (колона 3),
као саставни део Извештаја о примљеним донацијама.**

**Упоредни преглед података о примљеним и реализованим донацијама у
табелама Извештаја завршног рачуна буџета**

(000) дин.

Опис	Извештај о примљеним донацијама			Биланс прих. и расх./Извеш.о новч. Токовима/Бил стања		
	Табела - Сект. за фондове ЕУ и развојну помоћ	Табела - Главне књиге трезора	Разлика примљених донација	Прилив донација	Утрошак донација	Неутрошена сред.
1	2	3	4 (3 - 2)	5	6	7
Донације од иностраних држава	100.726	681.566	580.840	681.566	597.467	84.099
Донације од међународних организација ЕУ-Директна помоћ буџету РС *	5.155.776	5.277.163	121.387	5.277.163	5.256.729	20.434
Донације од осталих нивоа власти		30.000	30.000	30.000	29.883	117
Донације од НВО и појединаца		13.661	13.661	13.661**	9.008	4.653
Укупно директни корисници	5.256.502	6.002.390	745.888	6.002.390	5.893.087	109.303
Индиректни корисници б.с.	0	102.897	102.897	0	0	0
Индиректни корисници б.с.	0	363.306	363.306	0	0	0
Индиректни корисници б.с.	0	59.804	59.804	0	0	0
Индиректни корисници б.с.	0	321.695	321.695	0	0	0
Укупно индиректни корисници	0	847.702	847.702	0	0	0
УКУПНО	5.256.502	6.850.092	1.593.590	6.002.390	5.893.087	109.303

*Износ од 4.800.665 хиљада динара књижен на (01).

** Износ од 222 хиљада динара књижен на (08), а остало 30.000 је књижено на извор (07).

Утрошак донаторских средстава

Према подацима Министарства финансија -Управе за трезор, из евиденција извршења буџета, укупано утрошена донаторска средства у 2009. години, износе 2.000.124 хиљада динара, од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 1.092.422 хиљада динара, а остатак од 907.702 хиљада динара односи се на индиректне кориснике.

Утрошак донаторских средстава буџетских корисника по изворима финансирања дат је на следећи начин :

Донације од иностраних земаља остварене су у укупном износу од 760.364 хиљада динара, од чега се 597.467 хиљада динара односи на директне кориснике буџетских средстава а остатак од 162.897 хиљада динара на индиректне кориснике.

Донације од међународних организација остварене су у укупном износу од 819.370 хиљада динара, од чега се 456.064 хиљада динара односи на директне кориснике а 363.306 хиљада динара на индиректне кориснике;

Донације од осталих нивоа власти остварене су у укупном износу од 89.687 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 29.883 хиљада динара а на индиректне кориснике 59.804 хиљада динара;

Донације од невладиних организација и појединаца остварене су у укупном износу од 330.703 хиљада динара од чега се 9.008 хиљада динара односи на директне кориснике и 321.695 хиљада динара на индиректне.

Износ неутрошених средстава директних корисника пренетих у 2010. годину износи 109.303 хиљада динара.

**Преглед примљених и реализованих донација у току 2009. године по
буџетским корисницима и изворима финансирања**

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	у 000 дин.		
	Примљено у 2009.	Утрошено у 2009.	Неутрошена средства
Укупно директни корисници и помоћ буџету Републике	6.002.390,15	5.893.086,59	109.303,56
ЕУ-директна помоћ буџету	4.800.665,00	4.800.665,00	0,00
Служба за управљање кадровима	10.365,31	10.364,08	1,23
Министарство финансија	11.604,15	11.526,12	78,03
Девизни инспекторат	16.139,09	16.113,29	25,80
Министарство пољопривреде, шумарства и водопр.	202.172,49	123.426,00	78.746,49
Министарство рударства и енергетике	15.899,99	12.974,38	2.925,61
Министарство здравља	9.009,32	8.983,47	25,85
Министарство економије и регионалног развоја	6.365,93	5.613,26	752,67
Министарство за телекомуникације и информационо друштво	747,58	742,34	5,24
Министарство рада и социјалне политике	81.917,19	81.910,18	7,01
Министарство животне средине и просторног план.	4.285,33	4.207,40	77,93
Државна ревизорска институција	2.820,93	2.817,85	3,08
Управа за заштиту биља	3.460,07	2.308,46	1.151,62
Инспекторат за рад	6.863,55	6.566,79	296,75
Министарство одбране	309.915,35	309.913,61	1,74
Центар за разминурање	105,09	93,29	11,80
Министарство правде	1.635,90	1.635,90	0,00
Министарство за државну управу и локалну самоуправу	6.093,63	6.093,63	0,00
Министарство финансија	6.115,27	6.115,27	0,00
Министарство рударства и енергетике	814,04	753,93	60,11
Агација за енергетску ефикасност	729,33	727,78	1,55
Агација за страна улагања и промоцију извоза	3.114,39	1.786,01	1.328,38
Министарство културе	8.567,55	2.114,90	6.452,65
Министарство здравља	299.052,46	297.700,34	1.352,13
Дирекција за унутрашње пловне путеве - Пловпут	281,64	211,96	69,68
Министарство рада и социјалне политике	25.235,36	24.532,19	703,17
Управа за родну равноправност	10.155,00	9.609,50	545,50
Министарство за науку и технолошки развој	3.601,24	2.298,09	1.303,14
Министарство просвете	8.159,79	4.039,82	4.119,97
Министарство животне средине и просторног планирања	10.110,82	9.658,36	452,46
Министарство за национални инвестициони план	185,28	80,19	105,09
Министарство за људска и мањинска права	2,58	2,58	0,00
Народна скупштина - стручне службе	339,47	310,11	29,36
Пореска управа	1.413,68	1.320,00	93,68
Републички завод за статистику	14.912,57	13.503,96	1.408,61
Републички сеизмолошки завод	278,20	276,18	2,02
Комесеријат за избеглице	66.703,11	64.867,77	1.835,34
Заштитник грађана	2.340,35	1.816,29	524,06
Фонд за заштиту животне средине	4.661,95	4.629,76	32,19
Министарство одбране	1.889,25	1.886,11	3,14
Министарство просвете	30.000,00	29.882,89	117,11

Министарство за државну управу и локалну самоуправу	1.000,00	950,63	49,37
Министарство здравља	891,66	0,00	891,66
Министарство за људска и мањинска права	3.668,40	1.552,00	2.116,40
Комесеријат за избеглице	610,39	560,00	50,39
Дипломатско-конзуларна представништва	222,35	222,35	0,00
Министарство одбране	7.268,12	5.722,57	1.545,55
Индиректни корисници б.с.из кон. извештаја	847.702,44	907.702,44	-
УКУПНО	6.850.092,59	6.800.789,03	-

Подаци о примљеним донацијама, који су исказани у Табели – Извештај о примљеним донацијама на основу података Сектора за фондове ЕУ и развојну помоћ и Табели о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачуне директних корисника и из консолидованих извештаја – подаци Управе за трезор као саставни део Извештаја о примљеним донацијама, међусобно се разликују за износ од 745.888 хиљада динара, а односи се на примљене донација директних корисника буџетских средста. Ако се овоме дода износ примљених донација за индиректне кориснике буџетских средстава од 847.702 хиљада динара, онда укупна разлика података о примљеним донацијама у наведеним деловима Извештаја износи 1.593.590 хиљада динара.

2.10. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве

Према одредбама члана 69. Закона о буџетском систему²⁰³. предвиђено је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. О употреби текуће буџетске резерве доноси решење Влада, на предлог министра финансија. Средства текуће буџетске резерве, на основу закључка Владе, распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године.

Према одредбама члана 70 истог Закона у буџету се планирају средства за сталну буџетску резерву, која се исказује на апропријацији намењеној за буџетске резерве.

Стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа Републике у отклањању последица ванредних околности, као што су поплава, суша, земљотрес, пожар, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 1,5% укупних прихода за буџетску годину, а решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Влада, на предлог министра финансија.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве доставља се Народној скупштини, уз завршни рачун буџета.

У Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину²⁰⁴ у оквиру раздела 12 Министарство финансија, планирана су средства резерви у износу 1.525.000 хиљада

²⁰³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009

²⁰⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 102/ 2008

динара, од чега је за сталну буџетску резерву намењено 25.000 хиљада динара, а за текућу буџетску резерву износ од 1.500.000 хиљада динара.

У Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину²⁰⁵ у оквиру раздела 12 Министарство финансија, планирана су средства резерви у износу 1.565.000 хиљада динара, од чега је за сталну буџетску резерву намењено 25.000 хиљада динара, а за текућу буџетску резерву износ од 1.540.000 хиљада динара.

У члану 8. наведеног Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину прописано је да изузетно, у 2009. години у случају да се примања буџета Републике Србије остварују у мањем износу од планираних Влада доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, унесе у текућу буџетску резерву.

У члану 25.б став 2. истог закона наведено да је да се неискоришћена трансферна средства за Републички фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2009. годину пренесе у текућу буџетску резерву, уколико исти оствари приходе од доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у већем износу од износа планираног Финансијским планом за 2009. годину.

У току 2009. године Влада је донела укупно 77 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве, од чега је пре Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину донето 13 решења у укупном износу од 114.165 хиљада динара, а након наведене измене закона 64 решења у износу од 1.386.506 хиљада динара, при чему су износи из првих 13 решења у измењеном закону урачунати у извршење оних позиција буџета које су промењене због коришћења текуће буџетске резерве.

У одредбама члана 4. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину²⁰⁶, наведено је да изузетно, у 2009. години у случају да се примања буџета Републике Србије остварују у мањем износу од планираних, Влада доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, унесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму или за намене које нису предвиђене овим законом.

На основу наведене одредбе закона, Влада је дана 30.12.2009. године донела Закључак 05 Број 401-8804/2009, по коме се неискоришћена средства у укупном износу од 15.641.660 хиљада динара уносе у текућу буџетску резерву.

Ради реализације наведеног закључка, Влада је Решењем 05 број 401-8857/2009 од 30.12.2009. године одобрила средства из текуће буџетске резерве у укупном износу од 15.397.056 хиљада динара за намене за које средства нису предвиђена у довољном обиму, односно, за намене које нису предвиђене Законом.

У Извештају о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве у 2009. години, који је саставни део завршног рачуна буџета, према одредбама члана 79. Закона о буџетском систему, наведено је да је у 2009. години Влада донела 64 решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу 1.386.506 хиљада динара. Даље се наводи да се износ апропријација у буџету Републике Србије за 2009. годину, од 15.641.660 хиљада динара, које није могуће искористити уноси у текућу буџетску резерву по Закључку Владе 05 Број 401-8804/2009, као и да су по решењу 05 број:401-8857/2009 од 31.12.2009. одређене намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму, односно за намене које нису предивђене Законом о буџету у укупном износу од 15.397.056 хиљада динара.

²⁰⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 31/2009

²⁰⁶ „Сл. гласник РС“, бр. и 111/09

У истом извештају наведено је такође да средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину у оквиру тачке II. "Посебан део" исказано је по корисницима и економским класификацијама у колони 9 као „Текућа апропријација“ планирани износ по Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину, измењен за промене апропријација у складу са одредбама 61. Закона о буџетском систему као и за промене по решењима о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

У поступку ревизије утврђено је да су средства текуће буџетске резерве коришћена у висини и за намене предвиђене у закључцима Владе, као и да су исплате из буџета извршене са одговарајућих апропријација сагласно наведеним наменама.

Утврђено је такође да су средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

2.11. Извештај о датим гаранцијама датим у 2009. години

Издате гаранције

У току 2009. године издато је укупно пет гаранција у износу од 359.500.000 ЕУР, односно 34.152.500 хиљада динара, што је мање од планираног износа у Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, у коме је прописан износ издатих гаранција до износа од 130.792.426 хиљада динара (100.000.000 USD, 880.521.748 EUR и 40.000.000.000 динара).

Гаранције су издате на основу посебних закона о издавању сваке гаранције, које је усвојила Народна скупштина, а што је у складу са одредбама Закона о јавном дугу.

Износ издатих гаранција у „Извештају о издатим гаранцијама“ у 2009. години, који је саставни део Завршног рачуна буџета, у износу од 359.500.000 ЕУР, односно 34.152.500 хиљада динара, у складу са планираним износима у Закону о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, у коме је прописан износ и структура гаранција које се могу издати у 2009. години.

У Билансу стања на дан 31.12.2009. године у ванбилансној активи исказане су гаранције у износу од 133.513.167 хиљада динара, што представља повећање за 69.733.300 хиљада динара у односу на стање 31.12.2008. године, када су исте износиле 63.779.867 хиљада динара.

Промене на овом конту се евидентирају при повлачењу сваке транше кредита за које је Република Србија издала гаранције, и при отплати кредита, које врши главни дужник по кредиту.

Евидентирање промене у главној књизи трезора се врши на основу информације Управе за јавни дуг, који води евиденцију о издавању и отплати по гаранцијама. Извештају о издатим гаранцијама датим у току 2009. године, као прописани саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије такође саставља Управа за јавни дуг.

Од износа издатих гаранција у 2009. години у ванбилансној евиденцији евидентирани су три гаранције и то гаранције дате пословним банкама (Societe General, Marfin bank, Unicredit bank), а по задужењу ЈП „Путева Србије“ у износу од 235 милиона ЕУР, односно, 22.533.868 хиљада динара колико су износила повлачења по свакој појединачној транши кредита. Издате гаранције по којима није било повлачења транши се не евидентирају у ванбилансој евиденцији.

Извршене исплате по гаранцијама

У 2009. години из буџета Републике Србије исплаћено је на име отплате главнице по издатим гаранцијама укупно 3.790.119 хиљада динара, а на име камате и накнаде по основу гаранција исплаћено је 3.214.386 хиљада динара, што укупно износи 7.004.504 хиљада динара. Главни дужници по кредитима за које је РС издала гаранције су ЈП „Путеви Србије“, ЈП „Железнице Србије“ и ЈП „Електропривреда Србије“. Исплате по гаранцијама у наведеном износу извршене су појединачно уместо главних главних дужника (у 000 динара) и то:

Главни дужник по гаранцији	Главница	Камате и провизија	Укупно
ЈП „Железнице Србије“	2.188.034	1.119.730	3.307.764
ЈП „Путеви Србије“	1.602.085	1.363.310	2.965.395
ЈП „Електропривреда Србије“	0	731.345	731.345
	3.790.119	3.214.385	7.004.504

По Закону о буџету за 2009. годину у оквиру раздела 12- Министарство финансија, Глава 12.3 - Управа за трезор, функција 170 - Трансакције везане за јавни дуг, економска класификација 613 - Отплата дуга по гаранцијама, планирана су средства у износу од 3.930.048 хиљада динара, на економској класификацији 443- Отплата камата по гаранцијама у износу од 5.363.163 хиљада динара и на економској класификацији 444- Пратећи трошкови задужења у износу од 486.824 хиљада динара.

Одредбом члана 21. Закона о јавном дугу²⁰⁷, прописано је да Република отплаћује доспелу а неизмирену обавезу уколико **дужник** не изврши своју обавезу благовремено у складу са условима утврђеним уговором о кредиту.

Међутим, према одредбама Члана 22. истог Закона дужник има апсолутну и безусловну обавезу да плати Републици износ обавезе коју је она извршила према повериоцу по основу дате гаранције.

Право на повраћај средстава Република остварује тако што смањује средства од утврђених буџетских апропријација и субвенција дужника у износу који је једнак висини измирене обавезе и обрачунате законске камате, а ако дужник није корисник буџетских средстава Републике, Република на основу овлашћења добијеног од дужника, или других инструмената обезбеђења, иницира наплату средстава с рачуна дужника у складу са законом и другим прописима којима се регулише платни промет, у износу који је једнак висини измирене обавезе и обрачунате законске затезне камате (члан 22 истог Закона).

Министар финансија ближе уређује поступак и рокове за повраћај средстава по основу регресног права.

Према подацима добијеним од Министарство финансија - Управе за јавни дуг, Министарство финансија испоставило је регресне захтеве главним дужницима по кредитима, и то ЈП „Железнице Србије“ дописом број 401-317/20010-001 од 8. фебруара 2010. године на износ од 26.158.450,00 CHF и 17.809.780,11 EUR и ЈП „Путеви Србије“ дописом број 401-316/20010-001 од 8. фебруара 2010. године на износ од 31.371.126,47 EUR, са обавезом измирења обавеза према Републици у року од 15 дана од дана достављања захтева, у динарској противвредности по продајном курсу Народне банке Србије на дан плаћања, који до дана окончања ревизије нису наплаћени.

²⁰⁷ „Сл. Гласник“ РС 61/2005 и 107/09)

V ПРЕПОРУКЕ

1. Препоручује се да се Главна књига трезора уреди на начин како је то прописано Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и да садржи све промене на рачунима, односно да обухвата стања и све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и примањима и расходима и издацима из додатних извора (донације и остали извори) индиректних корисника.

2. Препоручује се Министарству финансија да у Главној књизи трезора Републике и у финансијским извештајима Републике Србије искаже стање Фонда револвинг кредита у износу од 18.782.112 евра, односно 1.795.816 хиљада динара по средњем курсу НБС на дан 31.12.2009. године

3. Препоручује се да Министар финансија у складу са чланом 74. и 75. Закона о буџетском систему уреди начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања за пројектне зајмове и дугове.

4. Препоручује се корисницима буџетских средстава да систем интерне контроле успостављају на начин да доношењем и спровођењем политика, процедура и активности обезбеди примену закона, прописа, правила и других циљева, због којих се у складу са законом успоставља.

5. Препоручује се корисницима буџетских средстава који имају обавезу а нису успоставили интерну ревизију да је успоставе у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

6. Препоручује се Министру надлежном за послове финансија да донесе пропис о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање.

7. Препоручује се корисницима буџетских средстава да успоставе евиденцију нефинансијске имовине у припреми у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се корисницима буџетских средстава да успоставе евиденцију нефинансијске имовине која је финансирана из средстава националног инвестиционог плана.

8. Препоручује се корисницима буџетских средстава да успоставе евиденцију финансијске имовине у делу краткорочних пласмана (дати аванси, депозити и кауције) у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9. Препоручује се Министарству финансија да нормативно уреди обавезу за:

- Директне кориснике буџетских средстава са чијег раздела се из буџета Републике врше исплате кредита било директно или преко комисионара, да на крају сваке буџетске године достављају Министарству финансија, Управи за

трезор на прописаном обрасцу, податке о стању и променама тих кредита и о оствареној камати по том основу, која припада буџету Републике.

- Директне кориснике буџетских средстава са чијег раздела се из буџета Републике врше исплате за набавку финансијске имовине – учешћа у капиталу правних субјеката да на крају сваке буџетске године достављају Министарству финансија, Управи за трезор, на прописаном обрасцу, податке о стању и променама учешћа у капиталу тих правних субјеката.
- За правне субјекте, који нису директни корисници буџетских средстава, у чијем капиталу постоји учешће Републике у целини или једним делом да на крају сваке буџетске године на прописаним обрасцима доставе податке Министарству финансија, Управи за трезор о стању и променама предметних учешће у капиталу.

10. Препоручује се директним корисницима буџетских средстава са чијег раздела се из буџета Републике врше исплате кредита и исплате за набавку финансијске имовине – учешћа у капиталу разних правних субјеката, да у Билансу стања на дан 31.12. сваке буџетске године, који се доставља Министарству финансија, Управи за трезор исказују податак о стању потраживања по основу датих дугорочних кредита кредита и податак о стању финансијске имовине – учешћа у капиталу тих правних субјеката.

11. Препоручује се да се обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења на основу Закона о регулисању обавеза РС према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и број 52-4 „Службени гласник РС“ број 88/2009 исказују у Извештају о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2009. године и у наредним годинама.

12. Препоручује се Републичкој дирекцији за воде да расходе за финансирање израде Студије оправданости за водоснабдевање и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода, атмосферских и вода и дренаже манастирског комплекса и непосредне околине планира и извршава као текући расход, Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у складу са Контним планом за буџетски систем²⁰⁸, аналитички конто 451231-капиталне субвенције за водопривреду.

13. Препоручује се Републичкој дирекцији за воде да издатке Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, вишенаменских брана и акумулација: система за водоснабдевање, постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката за одбрану од поплава на основу Уговора који закључује са јавним предузећима чији је оснивач јединица локалне самоуправе и који управљају тим објектима, као и објектима за заштиту од штетног дејства вода на основу Уговора са ЈВП „Србијаводе“ Београд, планира и извршава као текући расход, Група 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у складу са Контним планом за буџетски систем²⁰⁹, аналитички конто 451231-капиталне субвенције за водопривреду.

²⁰⁸ „Службени гласник РС“ број 20/2007...110/2009

²⁰⁹ „Службени гласник РС“ број 20/2007...110/2009

14. Препоручује се Министарству финансија да покрене поступак измена и допуна Закона о буџетском систему у циљу правилне примене правних института-јавни расходи и издаци државе, из члана 2. став 1. тачка 20) и 21) Закона о буџетском систему.

15. Препоручује се Министарству финансија да изменом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ближе уреди стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и садржај аналитичког конта – 416130 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, односно субаналитичких конта 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и 416132 – Накнаде члановима комисија.

16. Препоручује се Министарству финансија да податке о јавном дугу Републике Србије који се јавно публикују усагласи са Народном банком Србије.