



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА**

ЗА 2009. ГОДИНУ

**Број: 400-249/2010-03
Београд, 15. децембар 20**

САДРЖАЈ

	Страна
I УВОД	4
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	4
1.1. Правни основ	4
1.2. Предмет ревизије	4
1.3. Циљ ревизије	4
1.4. Поступак ревизије	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	5
1.6. Одговорност ревизора.....	5
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	6
III МИШЉЕЊЕ	6
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	7
2.1. Делокруг субјекта ревизије	7
2.2. Одговорна лица субјекта ревизије	8
2.3. Организација субјекта ревизије.....	8
IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	10
3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ	10
3.1. Рачуноводствени систем	12
3.1.1. Интерни општи акт	12
3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства	13
3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција.....	13
3.1.4. Годишњи извештај.....	13
3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године.....	14
3.2. Систем интерних контрола	16
3.3. Интерна ревизија	17
4. Биланс стања – Образац 1	18
4.1. Провера почетног стања.....	18
4.2. Нефинансијска имовина.....	18
4.3. Финансијска имовина.....	20
4.4. Утврђивање резултата пословања.....	20
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	22
5.1. Текући приходи	27
5.2. Текући расходи	27
5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	31
5.2.2. Накнаде трошкова за запослене	34
5.2.3. Стални трошкови.....	37
5.2.4. Трошкови путовања.....	38

5.2.5.	Услуге по уговору.....	39
5.2.6.	Материјал.....	42
5.2.7.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	43
5.2.8.	Трансфери осталим нивоима власти.....	44
5.2.9.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	51
5.2.10.	Новчане казне и пенали по решењу судова.....	56
5.2.11.	Накнада штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока.....	57
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	58
5.3.1.	Машине и опрема.....	58
5.4.	Издаци за набавку финансијске имовине.....	60
5.4.1.	Набавка домаће финансијске имовине.....	60
5.4.2.	Учешће капитала у међународним финансијским институцијама.....	63
6.	Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе.....	64
V	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	73
VI	ПРЕПОРУКЕ	74

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, седишту Министарства финансија ул. Кнеза Милоша 20, уз присуство овлашћеног лица Министарства.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства финансија за 2009. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства финансија за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета, и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-249/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности Годишњег финансијског извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњег финансијског извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹.

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у Годишњем финансијском извештају. Избор поступака заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. 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.

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

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему министар је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњег финансијског извештаја, напред описаних, министар је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2009. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и адекватни и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 5. – Извештај о извршењу буџета - Образац 5, подтачка 5.4.1. Набавка домаће финансијске имовине, Министарство финансија извршило је књижење отплате месечних ануитета у износу од 24.668 хиљада динара умањењем (сторно) кредита физичким лицима у земљи за потребе становања, а не у корист примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и на тај начин потценило издатке 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.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II, финансијски извештаји Министарства финансија за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу осим за чињенице наведене у претходном поглављу – II, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности објашњених у тачки 4. поглавља IV, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2009. године.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 15.12.2010. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Законом о министарствима образовано је Министарство финансија и утврђен његов делокруг. Матични број Министарства је 07001410, ПИБ 102105620, са седиштем у Београду, адреса Кнеза Милоша 20.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Законом о министарствима², чланом 6. прописан је делокруг Министарства.

Министарство финансија обавља послове државне управе који се односе на: републички буџет; утврђивање консолидованог биланса јавних прихода и јавних расхода; систем и политику пореза, такса и других јавних прихода; политику јавних расхода; управљање расположивим средствима јавних финансија Републике Србије; јавни дуг и финансијску имовину Републике Србије; јавне набавке; макроекономску и фискалну анализу, квантификацију мера економске политике; девизни систем и кредитне односе са иностранством; надзор над применом прописа који се односе на промет роба и услуга са иностранством и обављање делатности у иностранству са становишта девизног пословања и кредитних односа са иностранством и друге послове девизне инспекције, у складу са законом; систем финансијских односа са иностранством и међународним финансијским организацијама; припрему, закључивање и примену међународних уговора, о избегавању двоструког опорезивања; царински систем, царинску тарифу, мере ванцаринске заштите и слободне зоне; основе система доприноса за социјално осигурање; обезбеђивање финансирања обавезног социјалног осигурања; финансијске ефекте система утврђивања и обрачуна зарада које се финансирају из буџета Републике Србије, територијалне аутономије и локалне самоуправе и фондова организација обавезног социјалног осигурања; кредитно-монетарни систем; банкарски систем; осигурање имовине и лица; усклађивање активности у области планирања, обезбеђивања и коришћења донација, европских фондова и других облика развојне помоћи из иностранства; систем плаћања и платни промет; хартије од вредности и тржиште капитала; систем рачуноводства и ревизије рачуноводствених исказа; књиговодство; приватизацију и санацију банака и других финансијских организација; пријављивање у стечајним поступцима потраживања Републике Србије; заштиту имовине Републике Србије у иностранству; остваривање алиментационих потраживања из иностранства; експропријацију, својинскоправне и друге стварно-правне односе; режим и промет непокретности; двовласничка имања; примену споразума о питањима сукцесије; пружање правне помоћи поводом стране национализоване имовине обештећене међународним уговорима; спречавање прања новца; игре на срећу; буџетску контролу и ревизију директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, територијалне аутономије и локалне самоуправе и организација обавезног социјалног осигурања и јавних предузећа; управни надзор у имовинскоправним пословима; фискалне монополе, другостепени управни и прекршајни поступак у области из делокруга министарства, у складу са законом; обезбеђивање средстава солидарности, као и друге послове одређене законом.

² „Службени гласник РС“ број 65/2008

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 50 Закона о буџетском систему³ и чланом 71. Закона о буџетском систему⁴. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Министар је одговоран, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи, Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

На Другој посебној седници одржаној 07. јула 2008. године Народна скупштина донела је Одлуку о избору Владе⁵ и изабрала др Диану Драгутиновић за министра финансија.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему⁶ и чланом 72. Закона о буџетском систему⁷.

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, 08 Број 112-01-1/46-2009 од 29. јануара 2009. године који је ступио на снагу 05. фебруара 2009. године.

Овим правилником утврђене су унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос унутрашњих јединица, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководилаца унутрашњих јединица, начин сарадње са другим органима и организацијама, број државних секретара и државних службеника који раде на положају и описи њихових послова, број радних места по звању за државне службенике и по свакој врсти радних места за намештенике, називе радних места, описе послова и звања за државне службенике односно за намештенике, потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место, услове за запослење на сваком радном месту, као и унутрашње уређење и систематизација радних места органа управе у саставу Министарства финансија.

Унутрашње уређење Министарства финансија обухвата:

- А) Посебне унутрашње јединице
- Б) Основне унутрашње јединице

³ „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005 - др. закона, 62/2006- др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

⁵ „Службени гласник РС“, број 66/2008

⁶ „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр. др. закона и 85/2006

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09

В) Унутрашње јединице изван сектора, секретаријата и кабинета

А) Посебне унутрашње јединице у Министарству финансија су: Секретаријат Министарства и Кабинет министра.

Б) Основне унутрашње јединице су:

1. Сектор за економију и јавна предузећа
2. Сектор за макроекономске и фискалне анализе и пројекције
3. Сектор за буџетску инспекцију и ревизију
4. Сектор за фискални систем
5. Сектор за имовинско-правне послове
6. Сектор за финансијски систем
7. Сектор за царински систем и политику
8. Сектор за другостепени прекршајни поступак
9. Сектор за међународне финансијске односе
10. Сектор за програмирање и управљање фондовима Европске уније и развојном помоћи
11. Сектор за припрему прописа који нису у делокругу рада других сектора
12. Сектор за национални фонд за управљање средствима Европске уније
13. Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније

В) Унутрашња јединица изван сектора, секретаријата и кабинета је Одсек за интерну ревизију Министарства.

Одређени послови из делокруга Сектора за буџетску инспекцију и ревизију и Сектора за имовинско-правне послове, обављају се изван седишта Министарства у подручној јединици ужој од подручја управног округа.

Органи управе у саставу Министарства су:

1. Пореска управа
2. Управа за трезор
3. Управа царина
4. Управа за игре на срећу
5. Управа за дуван
6. Управа за спречавање прања новца
7. Управа за јавни дуг
8. Управа за слободне зоне
9. Девизни инспекторат

Укупан број запослених (по систематизацији) у Министарству финансија, без органа управа у саставу, је 358.

Руковођење унутрашњим јединицама

Секретаријатом Министарства руководи секретар Министарства, који за свој рад и рад Секретаријата одговара министру.

Кабинетом министра руководи шеф кабинета, који за свој рад и рад кабинета одговара министру.

Сектором руководи помоћник министра, који за свој рад и рад сектора одговара министру.

Ужом унутрашњом јединицом руководи начелник одељења, шеф одсека и руководилац групе, који одговарају за свој рад и за рад уже унутрашње јединице којом руководе, секретару министарства односно помоћнику министра у чијем је сектору и министру.

Запослени у Министарству одговарају за свој рад руководиоцу уже унутрашње јединице, секретару Министарства односно помоћнику министра и министру.

Систематизација радних места министарства

Укупан број запослених (по систематизацији) у Министарству финансија, без управа, је 358 и то:

- Државни секретар	4
- Државни службеник на положају у трећој групи	14
- Виши саветник	33
- Самостални саветник	70
- Саветник	118
- Млађи саветник	57
- Сарадник	9
- Млађи сарадник	2
- Референт	35
- Прва врста намештеника	2
- Друга врста намештеника	1
- Четврта врста намештеника	13

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему⁸, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника бџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁹, Плана ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

⁸ „Службени гласник РС“ број 54/09

⁹ „Службени гласник РС“ број 5/2004 и 14/2008-исправка

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 расхода и издатака, већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁰ у оквиру раздела 12 - Министарство финансија.

Министарство финансија
Функција 90, 110, 160, 180

Учешће тестираних расхода и издатака у укупним расходима и издацима Министарства финансија и Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе

у хиљадама динара

Опис	Конто	План -Закон о буџету РС за 2009. годину	Укупно исказани расходи и издаци	Разлика планирано-остварено (3-4)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода / издатака у укупним расходима / издацима Министарства (6/Σ4*100)
1	2	3	4	5	6	7
Министарство финансија	411000	210.032	205.617	4.415	36.381	0,02
	412000	37.598	36.757	841	0	0,00
	413000	800	800	0	0	0,00
	414000	4.750	0	4.750	0	0,00
	415000	10.000	8.977	1.023	2.332	0,00
	416000	1	0	1	0	0,00
	421000	20.000	7.838	12.162	1.183	0,00
	422000	24.034	12.622	11.412	1.067	0,00
	423000	82.517	52.342	30.175	23.984	0,01
	424000	10.000	6.280	3.720	0	0,00
	425000	5.400	2.847	2.553	0	0,00
	426000	13.000	9.280	3.720	1.500	0,00
	451000	0	110.000	(110.000)	110.000	0,05
	462000	500	420	80	0	0,00
	463000	25.781.000	26.109.466	(328.466)	26.109.466	11,05
	464000	207.000.000	207.958.781	(958.781)	207.958.781	88,04
481000	604.481	604.481	0	0	0,00	
482000	500	157	343	0	0,00	

¹⁰ "Службени гласник РС" број 120/08, 31/09 и 111/09

	483000	355.001	867.992	(512.991)	867.991	0,37
	484000	50.000	50.000	0	50.000	0,02
	499000	1.565.000	0	1.565.000	0	0,00
	512000	10.000	5.578	4.422	5.512	0,00
	515000	1.000	204	796	0	0,00
	541000	120.000	0	120.000	0	0,00
	621000	400.000	132.791	267.209	75.593	0,03
	622000	17.000	14.873	2.127	14.873	0,01
	Укупно	236.322.614	236.198.103	124.511	235.258.663	99,60
Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе	451000	0	3.963.759	0	3.963.759	60,48
	463000	0	246.730	0	246.730	3,76
	472000	0	2.342.993	0	2.342.993	35,75
	Укупно	0	6.553.482	0	6.553.482	100,00
Свеукупно Министарство и Фонд	236.322.614	242.751.585	124.511	241.812.145	99,61	

3.1. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора.

Министар надлежан за финансије уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања, начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Републике Србије и локалне власти.

3.1.1. Интерни општи акт

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

У поступку ревизије утврђено је да је Министарство финансија ближе уредило буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције, доношењем Правилника о финансијско рачуноводственом пословању Министарства финансија. Правилник је донет октобра 2007. године којим је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање, као и остала питања од значаја за финансијско-материјално пословање.

3.1.2. Основа за вођење буџетског рачуноводства

Основа за вођење буџетског рачуноводства прописана је чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и јесте готовинска основа.

Буџетско рачуноводство Министарства води се по систему двојног књиговодства, на готовинској рачуноводственој основи. Састављање извештаја врши се према Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹¹.

3.1.3. Врсте помоћних књига и евиденција

Уредбом о буџетском рачуноводству, у члану 14, прописане су врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна.

Вођење Главне књиге за потребе Министарства обављају стручне службе Министарства финансија-Управа за трезор.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге и евиденције Министарства финансија по функцијама.

Утврђено је да у Министарству финансија, поред евиденција Управе за трезор, постоје и књиговодствене евиденције у посебном књиговодственом софтверу који обухвата следеће помоћне књиге и евиденције: помоћна књига краткорочних потраживања (аконтација за службена путовања), помоћна књига добављача, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна књига датих кредита физичким лицима у земљи, помоћна књига учешћа у капиталу финансијских институција.

Помоћна књига основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о имовини с којом располаже Министарство финансија, води се у Управи за заједничке послове републичких органа. Министарство о извршеној набавци основних средстава дописом обавештава Управу за заједничке послове републичких органа и доставља податке за књижење основног средства (фактуру).

Управа за трезор води помоћну књигу плата и помоћну књигу благајне бензинских бонова за која обезбеђује детаљне податке о купљеним и издатим бензинским боновима за Министарство.

3.1.4. Годишњи извештај

Законом о буџетском систему¹² прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78). Директни корисници средстава буџета РС припремају Годишњи извештај и подносе га Управи за трезор до 31.03. текуће године за претходну годину.

Законом о буџетском систему, члан 79, прописан је садржај завршног рачуна, обрасци Завршног рачуна, а Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава

¹¹ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

¹² „Службени гласник РС“ број 54/2009

организација обавезног социјалног осигурања¹³ уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Правилником, у члану 4. став 5, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Провером достављања Годишњих финансијских извештаја Управи за трезор утврђено је да је Министарство извештаје доставило у законом предвиђеном року (допис 08 број 401-00-382/2010-4 од 31. марта 2010. године) и то:

- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту,
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2009. до 31.12.2009. године за функцију 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти
- Биланс стања на дан 31.12.2009. године

3.1.5. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза које су директни корисници дужни да врше (члан 18). Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и дргих средстава у државној својини¹⁴, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије. Такав пропис није донет.

Министарство финансија извршило је попис основних средстава, залиха ситног инвентара и стања бензинских бонова на дан 31.12.2009. године а на основу решења министра финансија и то:

- Решење 08 Број 119-01-367/2009 од 03. децембра 2009. године о образовању Комисије за попис имовине-основних средстава Министарства финансија са стањем на дан 31.12.2009. године и
- Решење 08 Број 119-01-388/2009 од 21. децембра 2009. године о образовању Комисије за редован годишњи попис бензинских бонова Министарства финансија.

Попис основних средстава

Евиденцију о основним средствима за Министарство води Управа за заједничке послове републичких органа. На основу пописних листа основних средстава, које су

¹³ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 27/96

достављене Министарству од стране Управе, Комисија је извршила натурални попис основних средстава Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године и сачинила Извештај 08 Број 119-01-367/2009-1 од 26.02.2010. године о извршеном попису имовине-основних средстава Министарства финансија.

Извештај о извршеном попису основних средстава садржи попис основних средстава на стању, разлике по попису и предлог средстава за расход.

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 стањем¹⁵.

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 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.

Годишњи попис залиха ситног инвентара

Дана 18.01.2010. године извршен је попис ситног инвентара у ресторану Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 784 хиљада динара и извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Нематеријална имовина

Вредност нематеријалне имовине (софтвер) у књиговодственој евиденцији Министарства исказана је у износу од 204 хиљаде динара.

Утврђено је да се иста не води у евиденцији нефинансијске имовине код Управе за заједничке послове републичких органа и није пописана на дан 31.12.2009. године.

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 106/2006

У поступку ревизије, Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа податке о вредности нематеријалне имовине (софтвера) на књижење.

Годишњи попис бензинских бонова

Комисија је извршила попис бензинских бонова у износу од 3.447 хиљада динара. Комисија је утврдила неслагање у износу од 1 хиљаду динара које се односи се на потраживања из ранијег периода (1996. године) и дала предлог за отпис.

3.2. Систем интерних контрола

Законом о буџетском систему¹⁶ у члану 80. прописано је шта обухвата интерна финансијска контрола у јавном сектору.

У члану 81. Закона о буџетском систему¹⁷ и члану 66а Закона о буџетском систему¹⁸ који је важио до 25.07.2009. године прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава имају обавезу да успоставе финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе као и одговорност функционера за успостављање система финансијског управљања и контроле. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹ детаљније се прописује успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министарство финансија приступило је изради писаних процедура у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 66а Закона о буџетском систему и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, чије је доношење у току.

Министарство финансија успоставило је и уредило одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

- 1) Директиву о коришћењу мобилних телефона, 08 Број: 112-01-2/181-2/2010, којом је утврђено ко од државних службеника и намештеника остварује право на коришћење мобилних телефона, под којим условима, на који начин и у ком износу је могуће коришћење мобилних телефона, као и начин њихове набавке, одржавања и отуђења,
- 2) Директиву о унутрашњем реду у пословној згради и службеним просторијама, Број 112-01-1/2007-08, којом је уређен начин рада, поступања и понашања запослених, долазак на посао и однос према странкама, имовини и радном времену, као и унутрашњем реду у службеним просторијама,
- 3) писано упутство, објављено на порталу Министарства финансија, којим се ближе уређује одобравање и услови под којима се накнађују трошкови службених путовања у иностранство; документација која је потребна ради

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 54/2009

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 54/2009

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 9/02.....86/06

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 82/2007

исплате аконтације за службено путовање у иностранство; документација коју је потребно доставити у циљу накнаде трошкова службених путовања у иностранство.

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.

3.3. Интерна ревизија

На основу члана 66. став 3. и члана 67. став 2. Закона о буџетском систему²⁰ и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²¹, Министарство финансија је било у обавези да успостави Интерну ревизију.

Министар финансија је донео Правилнике о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија који су се примењивали током 2009. године и то: 08 Број 112-01-1/312-2008 од 23. јула 2008. и 08 Број 112-01-1/46-2009 од 29. јануара 2009. године који је ступио на снагу 05. фебруара 2009. године.

У Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија за 2009. годину, чланом 2. образована је Унутрашња јединица изван сектора, секретаријата и кабинета – Одсек за интерну ревизију министарства.

У Одсеку за интерну ревизију систематизована су следећа радна места:

- Шеф одсека, самостални саветник
- 3 Ревизора, саветници
- 1 Референт за административне и оперативне послове.

Министарство је у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²² образовало Одсек за интерну ревизију са поменутиим радним местима.

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

²⁰ „Службени гласник РС“, број 9/02...85/06

²¹ „Службени гласник РС“ број 82/2007

²² „Службени гласник РС“ број 82/2007

4. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су прописани у члану 79. Закона о буџетском систему²³.

Раздео 12-Министарство финансија

Функције 090,110,160,180

Биланс стања на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Напомена	2009. година			2008. година
			Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
000000	Нефинансијска имовина		49.625	32.321	17.304	26.084
011200	Опрема		48.637	31.537	17.100	26.084
016100	Нематеријална имовина		204	0	204	0
022100	Залихе ситног инвентара		784	784	0	0
	УКУПНА АКТИВА		49.625	32.321	17.304	26.084
	УКУПНА ПАСИВА		0	0	0	0

4.1. Провера почетног стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања поређењем исказаних података у Билансу стања на дан 31.12.2008. године са почетним стањем Биланса стања на дан 31.12.2009. године, достављеног Управи за трезор и утврђено је да нема разлике у исказаним подацима.

4.2. Нефинансијака имовина

Министарство финансија је исказало набавну вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године у износу од 49.625 хиљада динара, исправку вредности у износу од 32.321 хиљада динара, односно нето вредност имовине у износу од 17.304 хиљада динара.

²³ „Службени гласник РС“ број 54/2009

Нефинансијска имовина састоји се из:

назив	набавна вредност	исправка вредности	у хиљадама динара садашња вредност
- опрема	48.637	31.537	17.100
- нематеријална имовина (софтвер)	204	0	204
- залихе ситног инвентара	784	784	0

Нематеријална имовина евидентирана је по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове настале до стављања средстава у употребу. Опрему чине средства чији је век употребе дужи од године дана и чија набавна вредност представља значајан износ (што се дефинише интерним актом), а ситан инвентар су средства мање вредности, чији је век употребе дужи од године дана. Ситан инвентар отписује се у целости при набавци.

Исказано стање (садашња вредност) Нефинансијске имовине Министарства финансија на дан 31.12.2009. године износило је 17.304 хиљада динара и мање је за 8.780 хиљада динара од исказаног стања нефинансијске имовине на дан 31.12.2008. године. Смањење садашње вредности нефинансијске имовине последица је обрачуна исправке вредности (амортизације) у 2009. години. Амортизација нефинансијске имовине (опреме) обрачунава се за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁴. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине за 2009. годину исказана је на терет капитала.

У току 2009. године Министарство је извршило набавку опреме у износу од 5.782 хиљада динара и то:

- рачунарске опреме	4.364 хиљада динара
- механичке опреме (дигитални колор ласер)	1.149 хиљада динара
- мобилних телефона	65 хиљаде динара
- компјутерског софтвера	204 хиљада динара

Министарство финансија је Управи за заједничке послове републичких органа у складу са чланом 2. тачка 4 Одлуке о Управи за заједничке послове републичких органа²⁵ којим је дефинисано да Управа обавља заједничке послове који се односе на вођење помоћних књига основних средстава државних органа доставило податке о набављеној нефинансијској имовини.

У поступку ревизије, Министарство финансија је дописом 08 Број 404-02-132/2010 од 11. јуна 2010. године доставило податке Дирекцији за имовину Републике Србије о покретним стварима на обрасцу ОСН-Евиденција покретних ствари, са стањем на дан 31.12.2009. године, у складу са чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁶.

²⁴ „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00

²⁵ „Службени гласник РС“ број 67/91, 79/02 и 13/04

²⁶ „Службени гласник РС“ број 27/96

Утврђено је да се евиденција нефинансијске имовине води по локацијама (канцеларијама), а рачунарска опрема (лаптоп) личним задужењем запосленог лица које га користи (реверсом).

4.3. Финансијска имовина

Увидом у помоћну књиговодствену евиденцију Министарства, утврђено је да је финансијска имовина исказана у износу од 147.692 хиљаде динара и састоји се из:

- 1) кредита физичким лицима у земљи за потребе становања (конто 111611) у износу од 132.791 хиљада динара
- 2) учешћа капитала у међународним финансијским институцијама (конто 112711) у износу од 14.873 хиљада динара
- 3) аконтација за службено путовање (конто 122100) у износу од 28 хиљада динара

1. Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања - конто 111611

У току 2009. године Министарство је извршило исплату за кредите физичким лицима за потребе становања у износу од 157.459 хиљада динара.

По основу отплате кредита, примљена средства у 2009. години износила су 24.668 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је извршило усаглашавање стања потраживања по датим стамбеним кредитима из ранијих година са стањем код пословних банака и спровело књижење у својим пословним књигама у 2010. години, тако да потраживања по овом основу са стањем на дан 31.12.2009. године износе 5.854.025 хиљада динара.

2. Учешће капитала у међународним финансијским институцијама-конто 112711

Министарство је исказало учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од 14.873 хиљада динара (157.800,00 евра) које се односи на измирену обавезу за 2009. годину за чланску уплату у капитал Европске Банке за обнову и развој (ЕБРД).

4.4. Утврђивање резултата пословања

Министарство финансија исказало је вишак прихода - буџетски суфицит у износу од 147.796 хиљада динара. Исказани суфицит коришћен је за издатке за набавку финансијске имовине (кредити физичким лицима за потребе становања) у износу од 132.791 хиљада динара и стране финансијске имовине (учешће капитала у међународним финансијским институцијама) у износу од 14.873 хиљада динара. Разлика у износу од 132 хиљаде динара представља неутрошена средства донација.

У следећој табели дат је приказ оствареног вишка прихода и примања - буџетског суфицита по функцијама:

у хиљадама динара

Конто	090	110	160	180	Укупно за све функције
321121-Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	0	15.005	132.791	0	147.796
620000-Издаци набавку финансијске имовине	0	14.873	132.791	0	147.664
Разлика	0	132	0	0	132

Утврђено је да Образац 1 – Биланс стања не садржи податке о стању финансијске имовине, капитала и резултат пословања на дан 31.12.2009. године, тако да не даје истинит и објективан приказ података о стању финансијске имовине, обавеза, капитала и резултата пословања Министарства финансија на дан 31.12.2009. године.

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2009. године
Министарства финансија
Функција 090, 110, 160 и 180

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања / износ извршених расхода и издатака			
			Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора

Функција 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту

700000	Текући приходи	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
791000	Приходи из буџета	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
400000	Текући расходи	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	207.000.000	207.958.781	207.958.781	0	0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		0	0	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит		0	0	0	0

Функција 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови

700000	Текући приходи	566.649	482.400	463.429	17.719	1.252
731000	Донације од иностраних држава	3.067	12.856	0	11.604	1.252
732000	Донације од међународних организација		6.115	0	6.115	0
791000	Приходи из буџета	563.582	463.429	463.429	0	0
400000	Текући расходи	419.133	461.613	443.912	16.504	1.197
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	210.032	205.617	205.617	0	0

412000	Социјални доприноси на терет послодавца	37.598	36.757	36.757	0	0
413000	Накнаде у натури	800	800	800	0	0
414000	Социјална давања запосленима	4.750	0		0	0
415000	Накнада трошкова за запослене	10.000	8.976	8.976	0	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1	0	0	0	0
421000	Стални трошкови	20.000	7.839	7.775	64	0
422000	Трошкови путовања	24.034	12.623	11.646	575	402
423000	Услуге по уговору	82.517	52.341	43.402	8.912	27
424000	Специјализоване услуге	10.000	6.279	6.279	0	0
425000	Текуће поправке и одржавање	5.400	2.847	2.844	3	0
426000	Материјал	13.000	9.280	9.280	0	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		110.000	110.000	0	0
462000	Дотације међународним организацијама	500	421	421	0	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти		7.674	0	6.906	768
482000	Порези, обавезне таксе и казне	500	158	114	44	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	1	1	0	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	131.000	5.782	4.644	1.138	0
512000	Машине и опрема	10.000	5.578	4.440	1.138	0
515000	Нематеријална имовина	1.000	204	204	0	0
541000	Земљиште	120.000	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	17.000	14.873	14.873	0	0

622	Набавка стране финансијске имовине	17.000	14.873	14.873	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	566.649	482.400	463.429	17.719	1.252
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	550.133	467.395	448.556	17.642	1.197
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		15.005	14.873	77	55
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит					
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	17.000	14.873	14.873	0	0
	Мањак примања	17.000	14.873	14.873	0	0
	Вишак новчаних прилива		132	0	77	55

Функција 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту

700000	Текући приходи	2.974.481	1.655.263	1.655.263	0	0
791000	Приходи из буџета	2.974.481	1.655.263	1.655.263	0	0
400000	Текући расходи	2.574.481	1.522.472	1.522.472	0	0
481000	Дотације невладиним организацијама	604.481	604.481	604.481	0	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	355.000	867.991	867.991	0	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	50.000	50.000	50.000	0	0
499000	Средства резерве (стална резерва 25.000 а текућа резерва 1.540.000)	1.565.000	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске	400.000	132.791	132.791	0	0

	ИМОВИНЕ					
621	Набавка домаћефинансијске имовине	400.000	132.791	132.791	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.974.481	1.655.263	1.655.263	0	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.574.481	1.522.472	1.522.472	0	0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		132.791	132.791	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит					
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		132.791	132.791	0	0
	Мањак примања		132.791	132.791	0	0

Функција 180-Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти

700000	Текући приходи	25.781.000	26.101.791	26.101.791	0	0
791000	Приходи из буџета	25.781.000	26.101.791	26.101.791	0	0
400000	Текући расходи	25.781.000	26.101.791	26.101.791	0	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	25.781.000	26.101.791	26.101.791	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	25.781.000	26.101.791	26.101.791	0	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	25.781.000	26.101.791	26.101.791	0	0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	0	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	0	0	0	0	0

	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0	0
	Мањак примања	0	0	0	0	0
	Мањак новчаних прилива	0	0	0	0	0

Укупно за све функције (090, 110, 160, 180)

700000	Текући приходи	236.322.130	236.198.235	236.179.264	17.719	1.252
400000	Текући расходи	235.774.614	236.044.657	236.026.956	16.504	1.197
500000	Издаци за нефинансијску имовину	131.000	5.782	4.644	1.138	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	417.000	147.664	147.664	0	0
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	236.322.130	236.198.235	236.179.264	17.719	1.252
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	235.905.614	236.050.439	236.031.600	17.642	1.197
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		147.796	147.664	77	55
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит					
	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	417.000	147.664	147.664	0	0
	Мањак примања		147.664	147.664	0	0
	Вишак новчаних прилива		132		77	55

5.1. Текући приходи

Министарству финансија су Законом о буџету РС за 2009. годину планирани текући приходи и примања у износу од 236.322.130 хиљада динара.

Остварени текући приходи износили су 236.198.235 хиљада динара, што је 99,95% планираног износа. Приходи из буџета износили су 236.179.264 хиљада динара и чине 99,99% укупно остварених прихода. Примљена средства од донација међународних организација износила су 17.719 хиљада динара. Остварени приходи коришћени су за финансирање текућих расхода у износу од 236.044.657 хиљада динара, издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 5.782 хиљада динара и набавку финансијске имовине у износу од 147.664 хиљада динара. На дан 31.12.2009. године неутрошена средства износила су 132 хиљаде динара и односе се на неутрошена средства из донација и из осталих извора.

5.2. Текући расходи

Министарство финансија

Расходи и издаци

у хиљадама динара

Ред. број	Функција	Конто	Износ одобрених апропријаца из буџета	Износ извршених расхода и издатака	Извршење (%) (4/3*100)	Ревидирано						
						Аналитички конто	Укупно извршени расходи и издаци функције	Учешће аналитичког конта (расхода/издатка) у расходима и издацима функције (%) (8/8*100)	Учешће аналитичког конта (расхода/издатка) у укупним расходима и издацима Министарства (%) (8/Σ8*100)	Износ тестираног узорка	Учешће тестираног расхода/издатка у укупним расходима и издацима функције (%) (11/8*100)	Учешће тестираног расхода/издатка у укупним расходима и издацима Министарства (%) (11/Σ8*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	090	464000	207.000.000	207.958.781	100,46	464121	178.767.114	85,96	75,69	178.767.114	85,96	75,69
						464131	12.716.667	6,11	5,38	12.716.667	6,11	5,38
						464151	16.475.000	7,92	6,98	16.475.000	7,92	6,98
						Укупно 090	207.958.781	100,00	88,04	207.958.781	100,00	88,04
2	110	411	210.032	205.617	97,90	411111	142.894	29,63	0,06	33.209	6,89	0,01
						411112	4.526	0,94	0,00	1.144	0,24	0,00
						411115	12.436	2,58	0,01	1.916	0,40	0,00
						411119	951	0,20	0,00	112	0,02	0,00
						411000-остала конта	44.810	9,29	0,02	0	0,00	0,00
						Укупно	205.617	42,64	0,09	36.381	7,54	0,02
		412	37.598	36.757	97,76	412000	36.757	7,62	0,02	0	0,00	0,00
		413	800	800	100,00	413000	800	0,17	0,00	0	0,00	0,00
		414	4.750	0	0,00	414000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
		415	10.000	8.977	89,77	415111	873	0,18	0,00	873	0,18	0,00
						415112	7.030	1,46	0,00	386	0,08	0,00
						415113	1.073	0,22	0,00	1.073	0,22	0,00
						415000-остала конта	1	0,00	0,00	0	0,00	0,00

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину

				Укупно	8.977	1,86	0,00	2.332	0,48	0,00
416	1	0	0,00	416000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
				421414	1.183	0,25	0,00	1.183	0,25	0,00
421				421000- остала конта	6.655	1,38	0,00	0	0,00	0,00
	20.000	7.838	39,19	Укупно	7.838	1,63	0,00	1.183	0,25	0,00
				422211	2.984	0,62	0,00	228	0,05	0,00
				422221	3.330	0,69	0,00	206	0,04	0,00
				422231	3.266	0,68	0,00	613	0,13	0,00
				422299	280	0,06	0,00	20	0,00	0,00
422				422000- остала конта	2.762	0,57	0,00	0	0,00	0,00
	24.034	12.622	52,52	Укупно	12.622	2,62	0,01	1.067	0,22	0,00
				423411	5.450	1,13	0,00	2.497	0,52	0,00
				423591	5.304	1,10	0,00	5.304	1,10	0,00
				423599	24.319	5,04	0,01	15.518	3,22	0,01
				423621	1.057	0,22	0,00	665	0,14	0,00
423	82.517	52.342	63,43	423000- остала конта	16.212	3,36	0,01	0	0,00	0,00
				Укупно	52.342	10,85	0,02	23.984	4,97	0,01
424	10.000	6.280	62,80	424000	6.280	1,30	0,00	0	0,00	0,00
425	5.400	2.847	52,72	425000	2.847	0,59	0,00	0	0,00	0,00
				426411	1.500	0,31	0,00	1.500	0,31	0,00
426				426000- остала конта	7.780	1,61	0,00	0	0,00	0,00
	13.000	9.280	71,38	Укупно	9.280	1,92	0,00	1.500	0,31	0,00
451	0	110.000	0,00	451191	110.000	22,81	0,05	110.000	22,81	0,05
462	500	420	84,00	462000	420	0,09	0,00	0	0,00	0,00
463	0	7.675	0,00	463000	7.675	1,59	0,00	7.675	1,59	0,00
482	500	157	31,40	482000	157	0,03	0,00	0	0,00	0,00
483	1	1	100,00	483000	1	0,00	0,00	0	0,00	0,00
				512220	4.363	0,90	0,00	4.363	0,90	0,00
512	10.000	5.578	55,78	512933	1.149	0,24	0,00	1.149	0,24	0,00

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину

					512000- остала конта								
						66	0,01	0,00	0	0,00	0,00	0,00	
					Укупно	5.578	1,16	0,00	5.512	1,14	0,00	0,00	
		515	1.000	204	20,40	515000	204	0,04	0,00	0	0,00	0,00	
		541	120.000	0	0,00	541000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	
		622	17.000	14.873	87,49	622711	14.873	3,08	0,01	14.873	3,08	0,01	
		Укупно	567.133	482.268	85,04	Укупно	110	482.268	100,00	0,20	204.507	42,41	0,09
3	160	481	604.481	604.481	100,00	481942	604.481	36,52	0,26	0	0,00	0,00	
		483	355.000	867.991	244,50	483111	867.991	52,44	0,37	867.991	52,44	0,37	
		484	50.000	50.000	100,00	484111	50.000	3,02	0,02	50.000	3,02	0,02	
		499	1.565.000	0	0,00	499000	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	
		621	400.000	132.791	33,20	621611	132.791	8,02	0,06	75.593	4,57	0,03	
		Укупно	2.974.481	1.655.263	55,65	Укупно	160	1.655.263	100,00	0,70	993.584	60,03	0,42
4	180	463	25.781.000	26.101.791	101,24	463121	2.514.535	9,63	1,06	2.514.535	9,63	1,06	
						463131	12.911.343	49,47	5,47	12.911.343	49,47	5,47	
						463141	10.675.913	40,90	4,52	10.675.913	40,90	4,52	
						Укупно	180	26.101.791	100,00	11,05	26.101.791	100,00	11,05
5	Σ (Свеукупно)		236.322.614	236.198.103	99,95	Σ (Свеукупно)	236.198.103		100,00	235.258.663		99,60	

Законом о буџету РС за 2009. годину Министарству финансија су опредељена средства за текуће расходе у износу од 237.060.128 хиљада динара.

Извршени текући расходи износили су 236.044.657 хиљада динара, што је 99,57% планираног износа.

5.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000
12.0 Министарство финансија
Извршни и законодавни органи, финансијски и
фискални послови и спољни послови - Функција 110

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству финансија одобрена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 210.032 хиљада динара.

Извршени расходи за ове намене износили су 205.617 хиљада динара, што је 97,90% мање од планираних расхода.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5173) конто 411000-плате, додаци и накнаде запослених и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 205.617 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, за тестирање су одабрана аналитичка конта:

	у хиљадама динара
411111-плате по основу цене рада	142.894
411112-додатак за рад дужи од пуног радног времена	4.526
411115-додатак за време проведено на раду (минули рад)	12.436
411119-остали додаци и накнаде запосленима	951

у укупном износу од 160.807 хиљада динара, и чини 78,21% укупно исказаних расхода на конту 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.

Тестирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 36.381 хиљада динара, што чини 17,69% укупних расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

а) Плате по основу цене рада - конто 411111

Плате по основу цене рада исказане су у износу од 142.894 хиљада динара и чине 69,50% укупно исказаних расхода за плате.

Тестиране су плате по основу цене рада за 27 запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) у износу од 33.209 хиљада динара, што чини 16,15% укупних расхода за плате, додатке и накнаде стално запослених.

Запосленим лицима која остварују права по основу рада, плате су прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама²⁷, а накнаде и друга примања,

²⁷ „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима²⁸.

Запосленим лицима која остварују права из радног односа, државним службеницима и намештеницима, плата је прописана Законом о платама државних службеника и намештеника²⁹.

Основна плата добија се множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плата.

Основицу за обрачун и исплату плата функционера утврђује Влада Републике Србије. Нето износ основице износи 3.004,61 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање и утврђена је Закључком Владе Број: 120-9686/2006-1 од 9. новембра 2006. године.

Основица за обрачун и исплату плата за државне службенике и намештенике утврђена је чланом 7. Закона о изменама и допунама Закона о буџету РС у нето износу од 16.049 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

На дан 31.12.2009. године, у Министарству финансија било је укупно 11.325 запослених, од чега на неодређено време 10.168 запослених и 1.157 осталих запослених.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање³⁰ Министарству финансија одређен је максималан број запослених на неодређено време и то 10.210 запослених.

У поступку ревизије извршен је увид у Прегледе општих одсуствовања са посла за запослене – које сачињавају сектори. Утврђено је да Прегледи садрже часове редовног рада, боловања, накнада за рад на државни празник, неплаћено одсуство и годишњи одмор. На основу тих прегледа Одељење за људске ресурсе саставило је Прегледе података о часовима рада за обрачун зараде запослених који су представљали основ за обрачун плате и достављени су Управи за трезор која врши обрачун плате за министарство на бази јединственог програма за све кориснике.

У поступку ревизије утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршило исплату плата за редован рад функционера у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама³¹ и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима³², а исплату плата за редован рад државних службеника и намештеника у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника³³.

б) Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 41112

Додатак за прековремени рад прописан је чланом 27 Закона о платама државних службеника и намештеника.

Министарство финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Картица помоћне евиденције од датума 01.01-31.12.2009. године) исказало додатак за рад дужи од

²⁸ „Службени гласник РС“, број 44/08

²⁹ „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

³⁰ „Службени гласник РС“ број 109/09

³¹ „Службени гласник РС“, број 34/01 и 62/06

³² „Службени гласник РС“, број 44/08

³³ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

пуног радног времена у износу од 4.526 хиљада динара, што чини 2,20% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.

Тестиран је додаток за рад дужи од пуног радног времена (2.930 сати), за друго тромесечје 2009. године у износу од 1.144 хиљада динара, што чини 0,56% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.

Утврђено је да је исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена за државне службенике вршена у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

в) Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 41115

Додатак за време проведено у радном односу уређен је за постављена лица чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁴ и чланом 108 став 1 Закона о раду³⁵ и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Додатак за време проведено у радном односу уређен је чланом 23 Закона о платама државних службеника и намештеника³⁶ и износи 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу.

Увидом у Решење које је донето заснивањем радног односа запосленог, утврђено је да исто садржи право на додаток на основну плату у висини од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном односу.

Министарство финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Картица помоћне евиденције од датума 01.01-31.12.2009. године) исказало додаток за време проведено у радном односу у износу од 12.436 хиљада динара, што чини 6,05% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.

На узорку од 27 запослених лица (постављена лица, државни службеници и намештеници) тестирани су расходи за плате, додатке и накнаде за запослене у износу од 1.916 хиљада динара, што чини 0,93% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене.

Извршен је увид у податке из Обрасца ППП – Појединачна пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу, доприносу за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2009. годину, у делу подаци о примаоцима прихода из радног односа – физичким лицима и извршено је поређење са обрачунатим и исплаћеним платама, додацима и накнадама запослених и утврђено да не постоје значајна одступања у исказаним подацима.

Утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршило исплату додатака за ове намене за функционере у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁷, а за државне службенике и намештенике исплату додатака за време проведено на раду (минули рад) вршена у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника³⁸.

³⁴ „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

³⁵ „Службени гласник РС“ број 24/05 и 61/05

³⁶ „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

³⁷ „Службени гласник РС“ број 34/01 и 62/06

³⁸ „Службени гласник РС“ број 62/2006, 63/2006, 115/2006 и 101/2007

г) Остали додаци и накнаде запосленима - конто 411119

Додатак за приправност прописан је чланом 28. Закона о платама државних службеника и намештеника, у коме је дефинисано, да државни службеник који ван радног времена мора да буде доступан (у приправности) да би, ако устреба, извршио неки посао свог радног места, има право на додатак за приправност. Додатак за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне плате државног службеника. План приправности доноси руководилац државног органа.

Министарство је у току 2009. године примењивало и поступало по два Плана приправности и то:

- План приправности од 12.11.2008. године, 08 Број 112-01-1/420-2008 и
- План приправности од 01.07.2009. године, 08 Број 112-01-1/323-2009.

Планови приправности донети су у складу са чланом 28. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника³⁹.

У Плану приправности утврђена су радна места, време приправности и број државних службеника и намештеника у Министарству финансија, који ван радног времена морају да буду доступни да би, ако устреба, извршили неки посао свог радног места и то: радним данима од 17:00 до 22:00 часа, а нерадним данима од 8:00 до 20:00 часа. За сваки месец секретар Министарства и шеф кабинета били су дужни да доставе Извештај о извршењу Плана приправности министру, најкасније до 5-тог у текућем месецу за претходни месец.

Министарство финансија је у својој књиговодственој евиденцији (Картица помоћне евиденције од датума 01.01-31.12.2009. године) исказало расходе за остале додатке и накнаде запосленима износ од 951 хиљада динара, што чини 0,46% расхода за плате, додатке и накнаде за запослене

На узорку 11 запослених за април, мај и јун 2009. године тестирани су расходи за остале додатке и накнаде запосленима на име приправности у укупном износу од 112 хиљада динара, што чини 11,78% осталих додатака и накнаде запосленима. Радна места за свих 11 запослених који су остварили право на додатак за сваки сат приправности, налазе се у Плану приправности током целе 2009. године.

Исплата за ове намене вршена је на основу Решења министра за сваки месец, које садржи збирне сате запослених који су остварили приправност. Додатак за сваки сат приправности одређује се у висини од 10% вредности радног сата основне плате запосленог. Решења су донета на основу Извештаја о оствареним сатима приправности државних службеника.

Утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршило исплату осталих додатака и накнада запосленима (додатак за приправност) у складу са чланом 28. Закона о платама државних службеника и намештеника.

5.2.2. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину Министарству финансија одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 10.000 хиљада динара.

³⁹ „Службени гласник РС“, број: 62/06,....101/07

Извршени расходи за ове намене износе 8.977 хиљада динара, што је за 1.023 хиљада динара мање од планираних расхода Законом о буџету РС за 2009. годину.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5186) конто 415000- Накнаде трошкова за запослене и Картицу помоћне евиденције од датума 01.01-31.12.2009. године, утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 8.977 хиљада динара.

У оквиру синтетичког конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, за тестирање су одабрана аналитички конта:

- 415111- накнаде трошкова за одвојен живот од породице
- 415112- накнада трошкова за превоз на посао и са посла и
- 415113- накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица.

Тестирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.332 хиљада динара, што чини 25,98% укупних расхода за накнаде трошкова за запослене.

а) Накнаде трошкова за одвојен живот од породице - конто 415111

Одредбом члана 5. став 1. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁴⁰ и члана 48. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴¹, признаје се право на накнаду трошкова за одвојен живот од породице за изабрана, постављена лица, државне службенике и намештенике.

Администартивна комисија Владе Републике Србије донела је 2 решења на име признавања права на накнаду трошкова за одвојени живот од породице за два постављена лица у Министарству финансија и то:

- Решење 14 број : 114-3273/2008 од 21. августа 2008. године и
- Решење 14 број : 114-3274/2008 од 21. августа 2008. године

на основу којих је министарство у току 2009. године исплаћивало накнаде трошкова за одвојен живот од породице.

Министарство је остварило укупне расходе на име трошкова за одвојен живот од породице – конто 415111 у износу од 873 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 873 хиљаде динара, односно 100%.

Утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршило исплату накнаде трошкова за одвојен живот од породице у складу са чланом 5. став .1 Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁴² и чланом 48. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴³.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 44/08-прећишћен текст

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 98/07-прећишћен текст

⁴² „Службени гласник РС“, број 44/08-прећишћен текст

⁴³ „Службени гласник РС“, број 98/07-прећишћен текст

б) Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима, у члану 5. уређено је да право на накнаду трошкова: превоза за долазак на рад и за одлазак с рада; службеног путовања у земљи; службеног путовања и селидбе у иностранство; рада и боравка на терену; привременог или трајног премештаја у друго место рада, као и право на отпремнину при одласку у пензију – изабрана и постављена лица у државним органима остварују сходном применом одредаба уредбе Владе којом се уређује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, осим одредаба којима су утврђени посебни случајеви у којима државни службеник или намештеник нема право на накнаду трошкова за одвојени живот од породице⁴⁴.

У складу са наведеном Уредбом, Министарство финансија је Решењем 08 Број: 112-01-1/165-2-2008 од 02. априла 2008. године помоћнику министра финансија за Сектор за финансијски систем утврдило право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне карте у међуградском саобраћају, на релацији Нови Сад-Београд-Нови Сад.

Помоћник министра је поднео доказ о пребивалишту у Новом Саду и предрачун о цени месечне претплатне карте на релацији Нови Сад-Београд-Нови Сад, издат 01. априла 2008. године, од стране „Севертранс“ Сомбор, којим је документовао цену месечне претплатне карте на наведеној релацији.

У складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁵, Министарство је исплаћивало трошкове превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. За запослене који имају пребивалиште ван града Београда, исплата превоза вршена је на основу потврде о цени месечног превоза од стране аутопревозника. Запосленима чије је пребивалиште град Београд, исплаћиван је износ маркице за I или II зону, у зависности од адресе становања.

Министарство је извршило укупне расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112, у износу од 7.030 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у износу од 386 хиљада динара, што чини 5,49% укупних трошкова превоза.

Утврђено је да је Министарство финансија-функција 110, вршила исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла за постављена лица у складу са чланом 5. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁴⁶, а за државне службенике и намештенике у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁷.

⁴⁴ „Службени гласник РС“ број 115/07-пречишћен текст

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 98/2007

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 98/2007

в) Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица - конто 415113

Право на накнаду трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица уређено је чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁴⁸ којим се уређује да изабрано лице или постављено лице у државном органу које нема решено стамбено питање у месту у коме ради, а коме није дат на коришћење службени стан, нити му је на неки други начин обезбеђен смештај, има право на накнаду трошкова смештаја у висини разлике између стварних трошкова смештаја и висине трошкова које би имало да користи одговарајући службени стан. Стварни трошкови смештаја признају се највише до цене преноћишта у хотелу друге категорије (четири звезде).

Министарство је исказало укупне расходе за накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица – конто 415113, у укупном износу од 1.073 хиљада динара.

У поступку ревизије тестиране су накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица (један државни секретар и помоћник министра) за 2009. годину у износу од 1.073 хиљада динара, што чини 100% укупних трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица.

Тестирањем су обухваћене исплате за ове намене по основу решења Административне комисије Владе РС и то:

- 14 број: 114-4575/2008 од 30. октобра 2008. године и Уговора о закупу закљученог 01.06.2007. године у месечном износу од 500 евра у динарској противвредности на дан уплате

- 14 број: 114-1107/2008 од 27. марта 2008. године и Уговора о закупу стана закљученог 28. септембра 2007. године, у месечном износу од 450 евра

Утврђено је да је Министарство финансија вршило исплату накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, у складу са чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁴⁹.

5.2.3. Стални трошкови - конто 421000

Министарство финансија исказало је расходе за сталне трошкове у износу од 7.838 хиљада динара, односно 39,19% планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5195) конто 421000 стални трошкови и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 421000 за тестирање одабран је конто 421414-Услуге мобилног телефона који износи 1.183 хиљада динара и чини 15,09% укупних расхода исказаних на конту 421000-стални трошкови.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 44/08-пречишћен текст

Тестирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 1.183 хиљада динара.

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 неизмиренних 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 421-стални трошкови а не са апропријације 422-трошкови путовања, чиме су стални трошкови прецењени за износ од 318 хиљада динара, а трошкови путовања потцењени за исти износ.

5.2.4. Трошкови путовања - конто 422000

Министарству финансија – функција 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за трошкове путовања – конто 422000 у износу од 24.034 хиљада динара. Извршени расходи за трошкове путовања – конто 422000 износили су 12.622 хиљада динара, што је за 11.412 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Извршени су трошкови службених путовања у иностранство код функције 110, у износу од 9.860 хиљада динара, који чине 78,12% укупних расхода за трошкове путовања на овој функцији.

Запослени у Министарству финансија упућивани су на службени пут у иностранство на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Министарства, а именована и постављена лица по Закључку Владе Републике Србије.

Тестирани су расходи у износу од 1.067 хиљада динара, односно 8,45%.

Тестом су обухваћени трошкови службених путовања у иностранство, за седам запослених који су ишли на службени пут у иностранство у току 2009. године, у износу од 1.067 хиљада динара.

Министарство финансија извршило је обрачун и исплату дневница насталих на службеним путовањима у иностранство, у складу са члановима 22, 23. и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵⁰.

5.2.5. Услуге по уговору – конто 423000

Министарство финансија исказало је расходе за услуге по уговору у износу од 52.342 хиљада динара, односно 63,43% планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5209) конто 423000 услуге по уговору и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 423000 за тестирање одабрана су конта:

- а) услуге штампања билтена-конто 423411
- б) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-конто 423591
- в) остале стручне услуге –конто 423599
- г) угоститељске услуге-конто 423621

у укупном износу од **36.130** хиљада динара што чини **69,03%** укупних расхода исказаних на конту 423000-услуге по уговору.

Тестирани су расходи у износу од 23.984 хиљада динара, односно 45,82% укупних расхода за услуге по уговору Министарства.

а) Услуге штампања билтена – конто 423411

Расходи за услуге штампања билтена извршени су у износу од 5.450 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.497 хиљада динара, односно 45,82%.

Расходи за ове намене извршени су за услуге штампања билтена по Уговору о припреми за штампу и штампању гласила „Билтен јавних финансија“ 08 Бр. 023-02-410/2007 од 15.11.2007. године, који је закључен са ЈП „Службени гласник“ из Београда.

Утврђено је да су тестирани расходи за услуге штампања правилно исказани.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 98/07

б) Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591

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 ревизији⁵¹. 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 рачуноводство⁵² и Решење о именовању председника и чланова Националне комисије за рачуноводство⁵³. 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 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 рачуноводство⁵⁴ 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)

⁵¹ „Службени гласник РС“ број 46/06

⁵² „Службени гласник РС“ број 65/2006, 91/2006, 99/2006

⁵³ „Службени гласник РС“ број 70/06

⁵⁴ „Службени гласник РС“ број 28/2009

- 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 динара, а потцењени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи за исти износ.

в) Остале стручне услуге – konto 423599

Министарство финансија извршило је расходе за остале стручне услуге у износу од 24.319 хиљада динара.

Тестирани су расходи партиципације дела трошкова реализације подршке пројекту Програма за развој Уједињених Нација „Радни оквир за координацију јавних политика финансијског сектора“ у износу од 15.518 хиљада динара (238.150 USD), што чини 63,81% исказаног износа на конту 423599 – остале стручне услуге.

Споразумом закљученим дана 15.09.2009. године између Министарства финансија и Програма Уједињених Нација за развој, постигнута је сагласност о сарадњи на имплементацији пројекта „Радни оквир за координацију јавних политика финансијског сектора у Републици Србији“. Овим Споразумом је утврђено да Министарство партиципира у делу трошкова пружања услуга које су предмет овог Споразума.

Исплата за ове намене у износу од 15.518 хиљада динара извршена је дана 18.12.2009. године по Решењу 08 Број 112-04-00002/2009-175.

г) Угоститељске услуге – конто 423621

Извршени расходи за угоститељске услуге износе 1.057 хиљада динара.

Тестирана је набавка угоститељских услуга у износу од 665 хиљада динара, што чини 62,91% исказаног износа, на конту 423621 – угоститељске услуге.

Тестирањем су обухваћене исплате по рачунима:

1) од Управе за заједничке послове републичких органа који се односе на неизмирене обавезе из 2008. године и преузете обавезе у прва три месеца 2009. године, пре доношења Закључка Владе о усвајању Информације о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године:

- рачун број 1869 (за извршене угоститељске услуге у месецу новембру 2008. године) у износу од 141 хиљада динара
- рачун број 2066 (за извршене угоститељске услуге у месецу децембру 2008. године) у износу од 166 хиљада динара
- рачун број 479 (за извршене угоститељске услуге у месецу фебруару 2009. године) у износу од 123 хиљаде динара
- рачун број 591 (за извршене угоститељске услуге у месецу марту 2009. године) у износу од 135 хиљада динара

2) рачуни за угоститељске услуге одржавања стручног скупа под називом „Реституција-европска искуства, препоруке за Србију“ које је организовало Министарство финансија заједно са Саветом Европе-Канцеларијом у Београду а за које је Савет Европе преузео обавезу рефундирања средстава у целости:

-рачун број 1152 од 08.10.2009. године (за извршене угоститељске услуге одржавања округлог стола под називом: „Реституција-европска искуства, препоруке за Србију“ у Палати Србије на Новом Београду, за око 50 људи) у износу од 57 хиљада динара

-рачун ресторана „Мадера“ Аида Траде доо број 2810-09.2009 од 22.09.2009. године за услуге свечане вечере у ресторану „Мадера“ за учеснике скупа „Реституција-европска искуства, препоруке за Србију“ у износу од 43 хиљаде динара.

Рефундација средстава извршена је дана 22.01.2010. године.

5.2.6. Материјал – конто 426000

Министарству финансија Законом о буџету РС за 2009. годину одобрена су средства за материјал – конто 426000 у износу од 13.000 хиљада динара. Извршени расходи за материјал износе 9.280 хиљада динара, што је за 3.720 хиљада динара мање од планираних средстава буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5229) конто 426000-материјал и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирана је набавка бензина у износу од 1.500 хиљада динара (16,16% расхода за материјал Министарства) код функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

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 Министарство не води евиденцију бонова за гориво у благајни и бонова код лица задужених за службена возила.

5.2.7. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000

Министарство финансија извршило је расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 110.000 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама код функције 110-Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 110.000 хиљада динара што износи 100% укупних расхода Министарства.

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.

5.2.8. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000

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 средстава планираних буџетом РС.

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 из извора:

- 05-Донације од иностраних земаља 901 хиљада динара
- 06-Донације од међународних организација 6.006 хиљада динара
- 15-Неутрошена средства донација из претходних година 768 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 одређена 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. Трансакције општег карактера између различитих нивоа власти - функција 180

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5298) конто 463000 трансфери осталим нивоима власти и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 463000 за тестирање одабрана су конта:

а) 463121 Текући трансфери за АП Војводина	2.514.535 хиљада динара
б) 463131 Текући трансфери нивоу градова	12.911.343 хиљада динара
в) 463141 Текући трансфери нивоу општина	10.675.913 хиљада динара

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. годину⁵⁵ 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. годину⁵⁶, 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

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 120/08

⁵⁶ „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 на 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 30.000 хиљада динара
- општини Ћићевац 5.000 хиљада динара
- и општини Нова Варош 5.000 хиљада динара

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 5.000 хиљада динара
- Граду Ужице 5.000 хиљада динара
- општини Ариље 10.000 хиљада динара
- општини Пожега 15.000 хиљада динара
- општини Пријепоље 10.000 хиљада динара
- и општини Сјеница 10.000 хиљада динара

У наредној табели дат је преглед укупних годишњих трансфера распоређених јединицама локалне самоуправе за 2009. годину на основу члана 37 Закона о финансирању локалне самоуправе, из средстава текуће буџетске резерве и преусмеравањем апропријација:

у хиљадама динара

Редн и број	Град/Општина	Пренета средства у 2009. години	Редни број	Град/Општина	Пренета средства у 2009. години	Редн и број	Град/Општина	Пренета средства у 2009. години
А)	ГРАДОВИ							
1	Београд	5.441.750	28	Велика Плана	170.941	80	Нови Кнежевац	40.704
2	Ваљево	298.861	29	Велико Градиште	103.771	81	Опово	33.277
3	Врање	288.291	30	Владимирци	97.761	82	Осечина	83.998
4	Зајечар	202.642	31	Владичин Хан	116.453	83	Оџаци	126.914
5	Зрењанин	292.694	32	Власотинце	150.445	84	Параћин	157.951

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину

6	Јагодина	363.367	33	Врбас	130.805	85	Петровац	184.659
7	Крагујевац	606.571	34	Врњачка Бања	57.453	86	Пећинци	60.322
8	Краљево	421.968	35	Вршац	140.861	87	Пирот	228.035
9	Крушевац	371.898	36	Гацин Хан	55.396	88	Пландиште	66.406
10	Лесковац	534.008	37	Голубац	54.048	89	Пожега	117.989
11	Лозница	316.001	38	Горњи Милановац	148.750	90	Прешево	187.386
12	Ниш	824.526	39	Деспотовац	127.453	91	Прибој	141.050
13	Нови Пазар	321.487	40	Димитровград	42.577	92	Пријеполје	207.224
14	Нови Сад	919.812	41	Дољевац	75.245	93	Прокупље	179.074
15	Панчево	297.646	42	Жабалъ	90.195	94	Ражањ	65.243
16	Пожаревац	192.496	43	Жабари	80.556	95	Рача	70.372
17	Смедерево	323.012	44	Жагубица	106.344	96	Рашка	103.118
18	Сомбор	275.257	45	Житиште	86.964	97	Рековац	81.217
19	Сремска Митровица	201.219	46	Житорађа	102.648	98	Рума	165.917
20	Суботица	390.124	47	Ивањица	152.317	99	Свилајнац	93.376
21	Ужице	248.213	48	Инђија	99.655	100	Сврљиг	101.323
22	Чачак	350.291	49	Ириг	38.045	101	Сента	78.130
23	Шабац	303.230	50	Кањижа	63.240	102	Сечањ	73.881
	Укупно градови	13.785.364	51	Кикинда	161.298	103	Сјеница	186.081
Б)	ОПШТИНЕ		52	Кладово	71.131	104	Смедеревска Паланка	157.548
1	Ада	52.241	53	Кнић	85.794	105	Сокобања	71.776
2	Александровац	126.558	54	Књажевац	192.257	106	Србобран	38.638
3	Алексинач	237.641	55	Ковачица	109.637	107	Сремски Карловци	20.945
4	Алибунар	87.942	56	Ковин	109.180	108	Стара Пазова	145.153
5	Апатин	120.171	57	Косјерић	41.479	109	Сурдулица	94.427
6	Аранђеловац	150.355	58	Коцељева	69.607	110	Темерин	70.253
7	Ариље	86.002	59	Крупањ	106.780	111	Тител	56.356
8	Бабушница	92.194	60	Кула	136.618	112	Топола	112.738
9	Бајина Башта	72.137	61	Куршумлија	111.513	113	Трговиште	46.890
10	Баточина	46.185	62	Кучево	108.466	114	Трстеник	258.729
11	Бач	48.987	63	Лајковац	35.261	115	Тутин	189.309
12	Бачка Паланка	163.780	64	Лапово	16.813	116	Ћићевац	48.753
13	Бачка Топола	96.717	65	Лебане	135.477	117	Ћуприја	93.916
14	Бачки Петровац	48.824	66	Лучани	108.047	118	Уб	65.579
15	Бела Паланка	84.855	67	Љиг	47.026	119	Црна Трава	21.703
16	Бела Црква	92.091	68	Љубовија	70.657	120	Чајетина	50.740
17	Беочин	33.679	69	Мајданпек	132.969	121	Чока	55.259
18	Бечеј	120.906	70	Мали Зворник	49.629	122	Шид	108.422

19	Блаце	65.033	71	Мали Иђош	33.151	Укупно општине	12.294.701
20	Богатић	177.083	72	Мало Црниће	79.675	Укупно градови и општине	13.785.364
21	Бојник	83.962	73	Медвеђа	60.015	Укупно градови и општине	26.080.065
22	Бољевац	102.296	74	Мерошина	69.165		
23	Бор	224.168	75	Мионица	68.381		
24	Босилеград	69.082	76	Неготин	181.377		
25	Брус	72.290	77	Нова Варош	79.256		
26	Бујановац	192.515	78	Нова Црња	51.392		
27	Варварин	103.384	79	Нови Бечеј	88.868		

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

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5298) конто 463000 трансфери осталим нивоима власти и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено и износи 7.675 хиљада динара.

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 | 901 хиљада динара |
| - 06-Донације од међународних организација | 6.006 хиљада динара |
| - 15-Неутрошена средства донација из претходних година | 768 хиљада динара |

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.

5.2.9. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000

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.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5301) конто 464000 дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

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 осигурању⁵⁷ 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. годину⁵⁸ опредељена средства за ове намене износила су 151.600.000 хиљада динара.

⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 34/2003...107/2009

⁵⁸ „Службени гласник РС“ број 120/2008

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁵⁹ 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: „Уговором, који ће припремити Министарство финансија, прецизираће се да ће се начин измирења уговорне обавезе утврдити у оквиру

⁵⁹ „Службени гласник РС“ број 31/2009

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.

б) Текуће дотације Републичком фонду за ПИО за осигуранике пољопривреднике – конто 464131

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 осигурању⁶⁰ 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.

⁶⁰ „Службени гласник РС“ број 34/2003...107/2009

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, konto 733163-Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког Фонда за ПИО за осигуранике пољопривреднике у износу од 12.716.667 хиљада динара.

У прегледу Извршење Финансијског плана за 2009. годину Републичког Фонда ПИО, у делу извршених расхода и издатака за основне пензије - за осигуранике пољопривреднике, konto 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 – konto 464151

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. годину⁶¹ опредељена средства за ове намене износила су 13.500.000 хиљада динара.

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶² 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.

⁶¹ „Службени гласник РС“ број 120/2008

⁶² „Службени гласник РС“ број 31/2009

5.2.10. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Министарство финансија извршило је расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 867.992 хиљада динара, односно за 512.991 хиљада динара више планираних средства буџетом РС.

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.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5330) конто 483000 новчане казне и пенали по решењу судова и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова код функције 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 867.991 хиљада динара што износи 100% ових расхода Министарства.

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.

5.2.11. Накнада штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока – конто 484000

Министарство финансија извршило је расходе за накнаду штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 50.000 хиљада динара, односно 100% планираних средства буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5332) конто 484000 накнада штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирани су расходи за накнаду штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода код функције 160-Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту у износу од 50.000 хиљада динара, што износи 100% ових расхода Министарства.

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:

		у хиљадама динара
Ред. број	Корисник средстава	Износ средстава
1.	Општина Босилеград	4.000
2.	Општина Гаџин Хан	4.000
3.	Општина Црна Трава	2.000
4.	Општина Пријепоље	4.000
5.	Општина Гњилане	4.000
6.	Општина Осечина	4.000
7.	Општина Врњачка Бања	4.000
8.	Општина Коцењева	4.000
9.	Општина Рековац	4.000
10.	Општина Велика Плана	4.000
11.	Општина Косјерић	4.000
12.	Град Ваљево	4.000
13.	Општина Жабари	4.000
	Укупно	50.000

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 классификоване 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.

5.3. Издаци за нефинансијску имовину

Министарству финансија су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 131.000 хиљада динара.

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине износили су 5.782 хиљада динара, што је 4,41% планираног износа.

5.3.1. Машине и опрема – конто 512000

Министарство финансија извршило је издатке за машине и опрему у износу од 5.578 хиљада динара, што је за 4.422 хиљада динара мање од планираних средства буџетом РС.

Тестирани су издаци за машине и опрему код функције 110- Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у у износу од 5.512 хиљада динара, што износи 98,82% ових издатака Министарства.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5346) конто 512000-машине и опрема и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

У оквиру синтетичког конта 512000 за тестирање одабрана су конта:

- а) рачунарска опрема –конто 512220
- б) механичка опрема-конто 512933

у укупном износу од **5.512** хиљада динара, што чини **98,82%** укупних издатака исказаних на конту 512000-Издаци за машине и опрему.

а) Конто 512220 - Рачунарска опрема

Тестирана је набавка рачунарске опреме у износу од 4.363 хиљада динара по уговорима о купопродаји са предузећем „Сага“ доо Нови Београд и предузећем „Dialog“ доо Нови Београд.

(1) Дана 02.07.2009. године Министарство је закључило Уговор о купопродаји рачунарске и биротехничке опреме 08 бр. 404-02-59/2009 са „Сага“ доо Нови Београд.

Предмет овг Уговора је купопродаја рачунарске и биротехничке опреме, и то:

- лаптоп компјутер (2 комада)
- десктоп компјутер (7 комада)
- фото-копир апарат
- мулти-функцијски уређај
- пројектор
- платно за пројектор са сталком

- колор принтер
- мрежни каблови (13 комада)
- свичеви (8 комада)

Укупна цена опреме износи 1.137 хиљада динара без ПДВ-а (набавка је ослобођена ПДВ-а).

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Уговорена рачунарска опрема испоручена је по Рачуну број 27-3257 од 18.08.2009. године и евидентирана у књиговодственој евиденцији Министарства (допис 08 број 404-03-99/2009 од 07.09.2009. године Управи за заједничке послове републичких органа).

Услуга је планирана у Плану јавних набавки под редним бројевима 16.2 и 16.3.

Исплата по овом Уговору извршена је дана 26.08.2009. године из средстава донација у износу од 1.137 хиљада динара.

(2) Министарство финансија је дана 15.12.2009. године закључило Уговор о купопродаји рачунарске опреме 08 Број 404-02-136/2009 са „Dialog“ доо Нови Београд.

Предмет овог Уговора је купопродаја рачунарске опреме, и то:

- радне станице (28 комада)
- монитори (28 комада)
- ласерски штампачи-црно бели (15 комада)
- ласерски штампач у боји (1 комад)
- апликативни сервер (1 комад)
- ДБ сервер (1 комад) и
- лаптоп (1 комад)

Укупна вредност рачунарске опреме без урачунатог ПДВ-а износи 2.875 хиљада динара, односно 3.226 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услуга је планирана у Плану јавних набавки под редним бројем 16.2 и 16.3.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Исплата по овом Уговору извршена је авансно (100%) по Профактури број 184-12/09 дана 18.12.2009. године у износу од 3.226 хиљада динара.

Уговорена рачунарска опрема испоручена је по Отпремници број 35-01/2010 од 27.01.2010. године, Отпремници број 14-02/2010 од 04.02.2010. године и Отпремници број 29-02/2010 од 17.02.2010. године, а евидентирана у књиговодственој евиденцији основних средстава под 31.12.2009. године (допис 08 број 030-03-22-1/2009 од 17.02.2010. године Управи за заједничке послове републичких органа).

Утврђено је да се евиденција рачунарске опреме (лаптоп) води личним задужењем запосленог лица које је користи (реверсом).

Услуга је планирана у Плану јавних набавки под редним бројевима 16.2 и 16.3.

б) Конто 512933 - Механичка опрема

Тестирана је набавка механичке опреме у износу од 1.149 хиљада динара, по уговору о купопродаји са „Digitron ist“ доо Београд.

Министарство финансија је дана 10.12.2009. године закључило Уговор о купопродаји дигиталног колор копир апарата за потребе штампарије Министарства финансија 08 број 404-02-119/2009 са „Digitron ist“ доо Београд .

Предмет овог Уговора је купопродаја дигиталног колор копир апарата за потребе Министарства финансија.

Укупна уговорена цена са ПДВ-ом износи 1.149 хиљада динара.

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Услуга је планирана у Плану јавних набавки под редним бројем 16.6.

„Digitron ist“ доо Београд је дана 10.12.2009. године испоручио уговорену опрему (дигитални колор ласер МПУ А3) по Рачуну-Отпремници број 3060.

Исплата за ове намене извршена је дана 14.12.2009. године у износу од 1.149 хиљада динара.

Набављена опрема је евидентирана у књиговодственој евиденцији основних средстава Министарства (допис 08 број 404-02-148/2009 од 17.12.2009. године Управи за заједничке послове републичких органа).

5.4. Издаци за набавку финансијске имовине

Министарству финансија су Законом о буџету РС за 2009. годину опредељена средства за издатке за набавку финансијске имовине у износу од 417.000 хиљада динара.

Извршени издаци за набавку финансијске имовине износили су 147.664 хиљада динара, што је 35,41% планираног износа.

Из оствареног вишка прихода Министарство је извршило финансирање програма субвенција стамбених кредита у укупном износу од 132.791 хиљада динара и измиривање обавеза за чланску уплату у капитал Европске банке за обнову и развој у износу од 14.873 хиљада динара.

5.4.1. Набавка домаће финансијске имовине – konto 621000

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.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5410) konto 621000 набавка домаће финансијске имовине и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

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 konta 621000 за тестирање је одабран konto 621611-кредити физичким лицима у земљи за потребе становања у износу од 132.791 хиљада динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶³, 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

⁶³ „Службени гласник РС“ број 120/08

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.

а) 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 намирења потраживања које Банка има према кориснику кредита а све до тренутка намирења 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.

б) 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 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. годину⁶⁴ 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 анuitета, у складу са достављеним анuitетним 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 анuitете 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 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

⁶⁴ „Службени гласник РС“ број 31/09

лицама 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.

5.4.2. Учешће капитала у међународним финансијским институцијама - конто 622711

Министарство финансија извршило је издатке за учешће капитала у међународним финансијским институцијама у износу од 14.873 хиљада динара, што је за 2.127 хиљада динара мање него што је планирано буџетом РС.

Увидом у Извештај о извршењу буџета РС – Образац 5 – (ОП 5420) конто 622000 набавка стране финансијске имовине и Извештај картице помоћне евиденције од датума 01.01. до 31.12.2009. године утврђено је да је стање на контима усаглашено.

Тестирани су издаци за чланске уплате у капитал Европске Банке за обнову и развој (ЕБРД) у износу од 14.873 хиљада динара, што чини 100% исказаног износа на конту 622711 - учешће капитала у међународним финансијским институцијама.

На основу Решења 08 Број 404-02-00001/2009-2 од 09.06.2009. године у корист Европске Банке за обнову и развој (ЕБРД) извршена је уплата последње, осме рате обвезнице која је доспевала за наплату 15. јуна 2009. године у износу од 14.873 хиљада динара, са курсном разликом.

Исплата за ове намене извршена је у току 2008. године у укупном износу од 2.209.200 евра (182.970 хиљада динара), од тога за:

- 2005. годину	789.000 евра
- 2006. годину	631.200 евра
- 2007. годину	473.400 евра
- 2008. годину	315.600 евра

Наведене исплате нису исказане у евиденцији финансијске имовине, односно учешћа капитала у међународним финансијским институцијама.

У поступку ревизије Министарство финансија је чланске уплате у капитал Европске Банке за обнову и развој (ЕБРД) извршене у 2008. години укњижило у евиденцију финансијске имовине Министарства.

6. 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 проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе⁶⁵ 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 проузрокованих 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 сектору⁶⁶.

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.

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 кризе⁶⁷.

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
-

⁶⁵ „Службени гласник РС“ број 37/2009

⁶⁶ „Службени гласник РС“ број 31/09

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 81/2009

1. Средства обезбеђена у буџету, преусмеравањем апропријација

Укупна средства опредељена у буџету преусмеравањем апропријација обезбеђена су:

- 1) 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
- 2) 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
- 3) 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 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
- 4) 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 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.

У наредној табели даје се преглед општина, примаоца помоћи:

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	Гаџин 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
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
	Смедеревска			
49	Паланка			7.014
50	Сурдулица			3.474
51	Топола			3.445
52	Трговиште			1.016
53	Трстеник			5.884
54	Тутин			3.217
55	Ћићевац			1.627
56	Црна Трава			737
57	АП Војводина			24.549

		Бела Црква	2.631	
	1	Жабалъ	4.132	
	2	Житиште	3.751	
	3	Ковачица	4.182	
	4	Нова Црња	1.970	
	5	Оџаци	5.231	
	6	Пландиште	2.652	
58	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 "Санџак Транс" Нови Пазар		575	30.12.2009.
22	ДОО "Синђелић Сапутник" 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.
36	Свега		84.562	

Утврђено је:

1) Влада је донела Одлуку о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе и Одлуку о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе⁶⁸, којима је дефинисано да се Буџетски фонд образује као евиденциони konto у оквиру Главне књиге трезора, и то као индиректни корисник буџетских средстава у

⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 37/2009 и 81/2009

оквиру раздела 12-Министарство финансија, глава 12.10 Буџетски фонд за решавање проблема проузрокованих 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.

2) Влада РС је дана 02.10.2009. године донела Одлуку о допунама Одлуке о образовању Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе⁶⁹, 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 проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе Законом о буџету РС за 2009. годину нису обезбеђене апропријације за финансирање овог Буџетског фонда.

3) 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 систему⁷⁰ 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.

⁶⁹ „Службени гласник РС“ број 81/2009

⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 54/2009

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 систему⁷¹, 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.

⁷¹ „Службени гласник РС“ број 54/2009

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.

2. Секретар Министарства финансија је одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 07.10.2010. године

4. Министарство финансија је 22.10.2010. године доставило Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину Пов. Број: 400-249/2010-01 од 06. октобра 2010. године

5. Одржан је један расчишћавајући састанак са представницима Министарства финансија, 01.11.2010. године, у просторијама Министарства финансија, улица Кнеза Милоша 20

6. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину достављен је субјекту ревизије 05.11.2010. године

7. Министарство је 19.11.2010. године доставило Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину Пов. Број: 400-249/2010-03 од 5. новембра 2010. године.

8. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства финансија за 2009. годину са закључцима, број:06-1852/2010-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 13.12.2010.године, достављен је субјекту ревизије.

VI ПРЕПОРУКЕ

1) Препоручује се Министарству да при попису основних средстава изврши разграничење средстава која нису нађена на попису (мањка) и средства која се расходују због техничке застарелости, утврди начин надокнаде мањка као и начин ликвидације расходованих основних средстава у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (тачка 3.1.5)

2) Препоручује се Министарству финансија да изврши усаглашавање података у обрасцима Годишњег финансијског извештаја (Образац 1 – Биланс стања) са подацима из помоћне књиговодствене евиденције (тачка 4.4)

3) Препоручује се Министарству финансија да трошкове коришћења мобилних телефона за службене потребе на службеном путовању у иностранству, извршава са апропријације 422-Трошкови путовања (Тачка 5.2.3)

4) 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.

5) Препоручује се Министарству финансија да уреди књиговодствену евиденцију за бонове за гориво у благајни бензинских бонова и аконтације бонова код возача, у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Тачка 5.2.6).

6) 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.