



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ЗА КОСОВО И МЕТОХИЈУ**

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број: 400-1253/2011-01
Београд, децембра 2011. године**

С А Д Р Ж А Ј:

I	УВОД	4
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	4
1.1	Правни основ	4
1.2	Предмет ревизије.....	4
1.3	Циљ ревизије	4
1.4	Поступак ревизије	5
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја	5
1.6	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	6
III	МИШЉЕЊЕ	8
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	10
2.1	Делокруг субјекта ревизије	10
2.2	Одговорна лица субјекта ревизије	10
2.3	Организација субјекта ревизије	11
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	12
3.	ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ	12
3.1	Систем интерних контрола.....	12
3.2	Интерна ревизија	13
3.3	Рачуноводствени систем.....	14
4.	БИЛАНС СТАЊА – Образац 1	16
4.1	Почетно стање	19
4.2	Попис имовине и обавеза	19
4.3	Нефинансијска имовина	19
4.4	Финансијска имовина	20
4.5	Капитал и утврђивање резултата	20
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	21
5.1	Текући приходи – 700000	21
5.2	Текући расходи – 400000.....	22
5.2.1.	Расходи за запослене-410000	25
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених-411000.....	25
5.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – 412000.....	26
5.2.1.3.	Социјална давања запосленима – 414000.....	27
5.2.1.3.1	Отпремнине у случају отпуштања са посла-414312.....	28
5.2.2.	Коришћење услуга и роба – 420000.....	28
5.2.2.1.	Стални трошкови – 421000	28
5.2.2.1.1	Трошкови платног промета и банкарских услуга-421100	29
5.2.2.1.2	Енергетске услуге - 421200	30
5.2.2.1.3	Комуналне услуге - 421300	30
5.2.2.1.4	Услуге комуникације - 421400	30
5.2.2.1.5	Трошкови осигурања - 421500	32
5.2.2.1.6	Закуп осталог простора– 421600.....	33
5.2.2.2.	Трошкови путовања – 422000.....	34
5.2.2.2.1	Трошкови службених путовања у земљи - 422100.....	34
5.2.2.2.2	Трошкови службених путовања у иностранство - 422200.....	35
5.2.2.3.	Услуге по уговору – 423000.....	37
5.2.2.3.1	Компјутерске услуге – 423200	37
5.2.2.3.2	Услуге образовања и усавршавања запослених – 423300.....	38
5.2.2.3.3	Услуге информисања-423400	40
5.2.2.3.4	Стручне услуге - 423500	42
5.2.2.3.5	Остале стручне услуге – 423599	43
5.2.2.3.6	Услуге за домаћинство и угоститељство - 423600	44
5.2.2.3.7	Остале опште услуге - 423900.....	45

5.2.2.4.	Специјализоване услуге – 424000	46
5.2.2.4.1	Медицинске услуге - 424300	47
5.2.2.4.2	Остале специјализоване услуге - 424900.....	48
5.2.2.5.	Текуће поправке и одржавање – 425000.....	49
5.2.2.5.1	Текуће поправке и одржавање опреме - 425200	49
5.2.2.6.	Материјали – група економске класификације 426000	50
5.2.2.6.1	Административни материјал - 426100.....	51
5.2.2.6.2	Материјал за образовање и усавршавање запослених	52
5.2.2.6.3	Материјал за саобраћај - 426400	53
5.2.2.6.4	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - 426800.....	55
5.2.2.6.5	Материјали за посебне намене - 426900.....	55
5.2.3.	Субвенције-450000.....	56
5.2.3.1.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000.....	56
5.2.3.1.1	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 451100.....	57
5.2.4.	Донације, дотације и трансфери – 460000.....	58
5.2.4.1.	Трансфери осталим нивоима власти – 463000	59
5.2.4.1.1	Текући трансфери осталим нивоима власти – 463100	59
5.2.4.1.2	Капитални трансфери осталим нивоима власти – 463200	83
5.2.4.2.	Остале дотације и трансфери - 465000	109
5.2.4.2.1	Остале текуће дотације и трансфери-465100.....	109
5.2.4.2.2	Остале капиталне дотације и трансфери – 465200	110
5.2.5.	Социјално осигурање и социјална заштита - 470000	111
5.2.5.1.	Накнада за социјалну заштиту из буџета - 472000	111
5.2.5.1.1	Накнаде из буџета за случај незапослености – 472400	111
5.2.5.1.2	Накнаде из буџета образовање, културу и спорт- 472700	113
5.2.5.1.3	Накнаде из буџета за становање и живот – 472800.....	115
5.2.5.1.4	Остале накнаде из буџета -472900	115
5.2.6.	Остали расходи – 480000	117
5.2.6.1.	Дотације невладиним организацијама – 481000	118
5.2.6.1.1	Дотације Црвеном крсту Србије – 481100	118
5.2.6.1.2	Дотације осталим непрофитним организацијама – 481900	119
5.3	Издаци за нефинансијску имовину – 500000.....	122
5.3.1.	Основна средства – 510000.....	122
5.3.1.1.	Машине и опрема – 512000	122
5.3.1.1.1	Административна опрема - 512200.....	122
5.3.1.1.2	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – 512900	123
5.3.1.2.	Нематеријална имовина -515000	124
5.3.1.2.1	Нематеријална имовина – 515100	124
5.3.2.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а – 550000	124
5.3.2.1.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а – 551000	125
5.4	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - 600000.....	134
5.4.1.	Набавка финансијске имовине - 620000.....	134
5.4.1.1.	Набавка домаће финансијске имовине - 621000	134
5.4.1.1.1	Кредити физичким лицима у земљи – 621600.....	135
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	136
6.1	Јавне набавке добара.....	136
6.1.1.	Набавка канцеларијског материјала	136
6.1.2.	Набавка нафтних деривата	137
6.1.3.	Набавка огревног дрвета, угља, лож уља и горива Д2	138
6.1.4.	Набавка репроматеријала за пролећну сетву	141
6.1.5.	Набавка репроматеријала за јесењу сетву.....	142
6.2	Јавна набавка радова	143
6.2.1.	Изградња и асфалтирање пута за Поткомље општина Лепосавић	143
V	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	145
VI	ПРЕПОРУКЕ	146

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Министарства за Косово и Метохију за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, ревидирали смо делове финансијских извештаја за 2008. годину овог Министарства: интерну контролу, интерну ревизију, стручне услуге (економска класификација 423500), угоститељске услуге (економска класификација 423600), специјализоване услуге (економска класификација 424000) и материјал (економска класификација 426000) о чему смо издали Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2008. годину број 400-901/09 од 04.11.2009. године

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту Министарства за Косово и Метохију, улица Михајла Пупина број 2, у присуству овлашћених лица Министарства.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1 Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији¹, члана 92. Закона о буџетском систему², Пословника Државне ревизорске институције³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2094/2010 од 31.12.2010. године, Плана ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2011. годину од 11.01.2011. године, извршена је финансијска ревизија Годишњег финансијског извештаја и ревизија правилности пословања Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину, у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-189/2011-03 од 01.02.2011. године, Државне ревизорске институције.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности Годишњег финансијског извештаја, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

¹ „Службени гласник РС“ број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“ број 54/2009 и 101/10

³ „Службени гласник РС“ број 9/2009

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). Такође, за потребе обављања ревизије Годишњег финансијског извештаја за 2010. годину Министарства за Косово и Метохију, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Поменути 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 извештај не садржи 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 је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Годишњем финансијском извештају, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију Годишњег финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

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 Министарства.

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 Годишњем финансијском извештају у складу са прописима у Републици Србији.

1.6 Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2010. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају овог Министарства за 2010. 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 ревизорски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у тачки 5.2.2.1.4. под бројем 1. б. овог извештаја Министарство је за износ од 311 хиљада динара који се односе на повраћај–рефундацију средстава по основу утрошених импулса изнад утврђеног лимитираног износа расхода за коришћење службеног мобилног телефона у 2009. години, евидентирало умањење текућих расхода у 2010. години, што није у складу са одредбама члана 59. став 2. Закона о буџетском систему и чл. 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 421400-Услуге комуникација и мање исказани приходи на економској класификацији 745100-Мешовити и неодређени приходи за износ од 311 хиљада динара.
2. Као што је објашњено у тачки 5.2.2.3.2. под бројем 3. овог извештаја Министарство је на име набавке стручне литературе за запослене исказало расходе у износу од 27 хиљада динара на економској класификацији 423399 – Остали издаци за стручно образовање, уместо на економској класификацији 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3. Као што је објашњено у тачки 5.2.3.1.1. овог извештаја Министарство је трошкове оснивачког улога за регистрацију исказало на економској класификацији 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 621911 за износ од 100 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 451191 за исти износ.
4. Као што је објашњено у тачки 5.2.4.1.1. под бројем 2. а) овог извештаја Министарство је јединицама локалне самоуправе са територије АП Косово и Метохија пренело средства за плате/зараде за период јануар-новембар, односно у току 2010. године је извршило трансфер средстава за 11 плата, а средства на име обрачуна и исплате плате за децембар 2009. године у укупном износу од 224.852 хиљаде динара пренета су у децембру 2009. године, односно пре завршеног месеца, а на терет буџета за 2009. годину.
5. Као што је објашњено у тачки 5.2.4.1.1. под бројем 2. а) овог извештаја Министарство је извршило трансфер средстава: општини Косовска Митровица, општини Лепосавић, општини Косово Поље и општини Гњилане, на име зарада и накнада зарада запослених у удружењима и организацијама чији оснивач није Република, нити јединица локалне самоуправе у износу од 34.276 хиљада динара, односно за које је задужена Национална служба за запошљавање у складу са Закљчцима Владе 05 број: 02-4586/2003-001 од 17.07.2003. године, 05 Број: 120-1039/2005-1 од 24.02.2005. године, 05 Број: 217-1946/2006 од 28.04.2006. године, 05 Број: 120-335/2007 од 11.01.2007. године, 05 Број: 120-335/2007-12 од 27.12.2007. године, 05 Број: 120-335/2007-14 од 25.12.2008. године и 05 Број: 120-6051/2010 од 26.08.2010. године.
6. Као што је објашњено у тачки 5.2.4.2.1. овог извештаја Министарство је исплатило 2.000 хиљаде динара на име финансијске помоћи за набавку угља Српском манастиру Високи Дечани са економске класификације 465111 – Остале текуће дотације и трансфери уместо са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. став 1. и 3. и члана 14.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама за износ од 2.000 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 465111 - Остале текуће дотације и трансфери за исти износ.

7. Као што је објашњено у тачки 5.2.4.2.2. овог извештаја Министарство је исплатило 11.600 хиљада динара за финансирање специфичних расхода Српских православних манастирира и црква на територији АП Косово и Метохија са економске класификације 465211 – Остале капиталне дотације и трансфери уместо са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама за износ од 11.600 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 465211 - Остале капиталне дотације и трансфери за исти износ.
8. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.1.1. овог извештаја Министарство је за износ од 755 хиљада динара који се односе на повраћај неисплаћене новчане помоћи породицама повратника за месец новембар 2009. године (која су пренета Поштанској штедионици у 2009. години) евидентирало умањење текућих расхода у 2010. години, што није у складу са одредбама члана 59. став 2. Закона о буџетском систему и члана 9. члана 14. и члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености и мање исказани приходи на економској класификацији 745100-Мешовити и неодређени приходи за износ од 755 хиљада динара.
9. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.1.2. под бројем 1. овог извештаја Министарство је извршило пренос средстава Заводу за унапређење образовања и васпитања на име набавке добара за манифестацију Мала матура-велико срце која је одржана у периоду 13. до 17. маја 2010. године у Београду, за ученике са подручја Аутономне покрајине Косово и Метохија, у износу од 1.691 хиљаде динара са економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо са економске класификације 424000-Специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су више исказани расходи у групи економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за износ од 1.691 хиљаду динара, а мање исказани расходи у групи економске класификације 424000-Специјализоване услуге за исти износ.
10. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.1.2. под бројем 2. овог извештаја Министарство је извршило пренос средстава привредним друштвима, омладинским и спортским организацијама и удружењима грађана, на име учешћа у финансирању културних манифестација, са економске класификације 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.342 хиљаде динара, уместо са економских класификација: 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 250 хиљада динара, 481000-Дотације невладиним организацијама у износу од 792 хиљаде динара и 424000-Специјализоване услуге у износу од 300 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су више исказани расходи у групи економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за износ од 1.342 хиљаде динара, а мање исказани расходи у групи економске класификације 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за износ од 250 хиљада динара, 481000-Дотације невладиним

организацијама за износ од 792 хиљаде динара и 424000-Специјализоване услуге за износ од 300 хиљада динара.

11. Као што је објашњено у тачки 6. под бројем 6.2.1. овог извештаја Министарство није поступало по одредби члана 5. став 1. тачка 1), 4) и 5) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке и по одредби члана 7. став 1. алинеја пета Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, у поступку јавне набавке Изградње и асфалтирање пута за Поткомље, општина Лепосавић, чија је вредност Уговора 12.403 хиљада динара без пдв - а.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама од 1. до 11. - поглавља II – Основ за мишљење, Годишњи финансијски извештај Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1. до 11. поглавља II – Основ за мишљење, и чињеница наведених у претходном пасусу, остале активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, децембра 2011. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

2.1 Делокруг субјекта ревизије

Законом о министарствима образовано је Министарство за Косово и Метохију и утврђен његов делокруг. Матични број Министарства је 17694251, ПИБ 105032412, седиште у Београду, адреса Булевар Михајла Пупина 2.

Делокруг рада Министарства утврђен је чланом 23. Закона о министарствима⁴.

Министарство за Косово и Метохију обавља послове државне управе који се односе на:

- Функционисање институција Републике Србије на територији Косова и Метохије;
- Образовање, здравство, социјалну политику, културу, инфраструктуру,
- систем локалне самоуправе и телекомуникације у српским подручјима Косова и Метохије
- Деловања Српске православне цркве;
- Обнову и заштиту духовног и културног наслеђа;
- Финансијску, правну, техничку и кадровску помоћ у свим областима значајним за Србе и друге неалбанске заједнице на територији Косова и Метохије;
- Сарадњу са Комесаријатом за избеглице у делу који се односи на интерно расељена лица са Косова и Метохије;
- Формулисање предлога прописа којима се обезбеђује суштинска аутономија Косова и Метохије и спровођење државне политике заштите територијалног интегритета Републике Србије;
- Сарадњу са цивилном и војном мисијом Уједињених нација на Косову и Метохији(УНМИК и КФОР) на основу Резолуције Савета безбедности број 1244;
- Одржавање сталних међународних контаката са учесницима у међународном преговарачком процесу о одређивању будућег статуса Косова и Метохије, као и друге послове одређене законом.

За финансирање наведених надлежности, у буџету Републике Србије за 2010. годину планирани су и извршени расходи и издаци за сваку буџетску функцију посебно:

Глава 27.0 - Министарство за Косово и Метохију

Функција110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни спољни послови,

Глава 27.1- Фонд за Косово и Метохију

Функција160 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, који је основан Одлуком Владе Републике Србије⁵.

2.2 Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему⁶ којим је прописано да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за исплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Одредбом члана 71. став 3. Закона о буџетском систему, прописано је да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

⁴ „Службени гласник РС“, број 65/2008, 36/2009 и 73/2010

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 139/04, 3/05, 5/05, 15/05

⁶ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

Народна скупштина је донела Одлуку о избору Владе 7.07.2008.године⁷ и изабрала Горана Богдановића за министра Министарства за Косово и Метохију.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему⁸.

Министар за Косово и Метохију је на основу законских прописа пренео овлашћења на секретара Министарства:

- Овлашћењем 260 број: 031-01-08/10-01 од 01.07.2010. године, министар за Косово и Метохију је овластио секретара да уместо министра може да потписује налоге за извршавање задатака у области образовања, социјалне политике, културе, инфраструктуре за територију АП Косова и Метохије
- Овлашћењем 260 број:031-01-01/11-2 од 10.03.2011. године, министар за Косово и Метохију је овластио секретара да уместо министра може да преузме обавезе, да их верификује, издаје налоге за плаћање које треба извршити из средстава Министарства за Косово и Метохију као и да потписује решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

2.3 Организација субјекта ревизије

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за Косово и Метохију број: 110-00-12/2009-02 од 28. децембра 2009. године (у даљем тексту: Правилник), који је ступио на снагу 26. фебруара 2010. године, а на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-1328/2010 од 25. фебруара 2010. године.

За обављање послова из делокруга Министарства, на основу Правилника образоване су следеће основне унутрашње јединице: Сектор за међународну сарадњу и сарадњу са међународним мисијама, Сектор за економски развој и имовинско правне послове, Сектор за одрживи повратак и опстанак, Сектор за управу и координацију служби локалне самоуправе.

У Министарству се као посебне унутрашње јединице образују Секретаријат Министарства и Кабинет министра.

Радно место за интерну ревизију систематизовано је изван свих унутрашњих јединица.

Правилником је у Министарству систематизовано 73 радних места за 80 извршиоца (59 државних службеника и 21 намештеника), 5 државних службеника на положају и 2 државна секретара.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање⁹, утврђен је максимални број запослених на неодређено време у Министарству од 86, што је у складу са поменутом Одлуком.

⁷ „Службени гласник РС“, број 66/08

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/2010 и 101/2010

⁹ „Службени гласник РС“, број 109/09, 5/10, 29/10, 43/10, 46/10, 50/10, 51/10, 64/10, 67/10, 73/10, 74/10, 75/10, 79/10, 84/10, 87/10, 89/10, 97/10, 100/10

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Плана ревизије за 2011. годину Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. и 2009. годину;
2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије (извор 01);
3. 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 Годишњем финансијском извештају Министарства.

Према Извештају о извршењу буџета у 2010. години - Образаца 5, за финансирање свих функција у оквиру буџетског раздела 27 – Министарство за Косово и Метохију, утрошена су средства у укупном износу од 3.895.672 хиљада динара.

3.1 Систем интерних контрола

Обавеза корисника јавних средстава да успоставе финансијско управљање и контролу прописана је чланом 81. Закона о буџетском систему. Директни и индиректни корисници буџетских средстава су обавезни 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 финансијског управљања и контроле.

Критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле прописани су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.

Министарство је донело акта којима су утврђени поступци и успостављене процедуре у следећим областима:

Директиву о кретању захтева за плаћање из буџетских апропријација Министарства број: 030-02-18-1/2009-01 од 4.09.2009. године,

Директиву о процедури рада Секретаријата по захтевима за плаћање из буџетских апропријација Министарства број: 030-03-01-02/10-02 од 5. јануара 2010. године,

Директиву о процедури рада Сектора по захтевима за плаћање из буџетских апропријација Министарства број: 030-02-01-01/10-02 од 5. јануара 2010. године,

Директиву о процедури рада Сектора по захтевима за плаћање из буџетских апропријација Министарства број: 030-02-01-01/10-02 од 29. јуна 2010. године, која се примењивала од 30. јуна 2010. године,

Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за Косово и Метохију број: 110-00-249/2009-02 од 28. децембра 2009. године,

Директиву о коришћењу службених возила број: 030-02-018-02/09-01 од 15.09.2008. године, која је примењивана до 3. јуна 2010. године,

¹⁰ “Службени гласник РС” број 82/07

Директиву о коришћењу службених возила број: 030-02-01-06/2010-01 од 3. јуна 2010. године, која се примењивала од 3. јуна 2010. године,

Правилник о буџетском рачуноводству Министарства за Косово и Метохију од 15.07.2010. године.

Директиву о службеним путовањима ван места рада 260 број: 030-02-018-03/2009-01 од 29.09.2009. године,

Директиву о располагању, управљању, коришћењу и попису средстава у државној својини која се користе у Министарству за Косово и Метохију 260 број: 030-02-01-07/2010-01 од 18.08.2010. године.

Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге у Министарству за Косово и Метохију 260 број 110-00-00001/2009-02 од 20.01.2009. године,

Одлуку 260 број: 410-00-01/09-02 од 02.04.2009. године којом су измењене поједине одредбе о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге у Министарству за Косово и Метохију 260 број: 110-00-00001/2009-02 од 20.01.2009. године.

Тестирани трансфери општинама на територији АП Косово и Метохија, програми хуманитарних помоћи, који се реализују преко Министарства нису пропраћени адекватном контролом наменског трошења средстава. Извештаји и документација о правдању средстава које корисници средстава достављају Министарству не садрже потребне елементе, на основу којих се можемо уверити да су средства наменски утрошена.

Програми који су реализовани у 2010. години преко Министарства нису пропраћени адекватном контролом наменског трошења средстава. Извештаји о правдању средстава које су корисници трансферних средстава социјалних помоћи достављали Министарству нису садржали потребне елементе, на основу којих би се могло уверити да су средства наменски утрошена. У поступку ревизије о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину (у даљем тексту: Приговор на Нацрт извештаја) Министарство је доставило документ број: 6.5 Процедура праћења правдања средстава пренетих са раздела Министарства за Косово и Метохију, којом уређује поступак контроле наменског трошења средстава у 2011. години.

Утврђено је:

Програми који су реализовани у 2010. години преко Министарства нису пропраћени адекватном контролом наменског трошења средстава, а у 2011. години Министарство је сачинило процедуру број: 6.5 Процедура праћења правдања средстава пренетих са раздела Министарства за Косово и Метохију, којом уређује поступак контроле наменског трошења средстава.

3.2 Интерна ревизија

Законом о буџетском систему је прописана обавеза директних корисника средстава буџета Републике Србије да успоставе интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ прописани су заједнички критеријуми за организовање интерне ревизије. Према прописаним критеријумима Министарство није било у обавези да успостави интерну ревизију. Доношењем акта о организацији и систематизацији радних места Министарство је приступило процесу успостављања интерне ревизије. Рок за достављање годишњег извештаја интерне ревизије је најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину (члан 30. Правилника).

Интерна ревизија је организована као организациона јединица изван свих унутрашњих јединица у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за Косово и Метохију 260 Број: 110-00-249/2009-02 од 28. децембра 2009. године. Правилником је систематизовано једно радно место самосталног извршиоца за послове интерног ревизора које је попуњено.

У складу са одредбама члана 2. и 15. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у

¹¹ „Службени гласник РС“ број 82/2007

јавном сектору, Министар је потписао Повељу интерне ревизије 16. новембра 2009 године, 260 број: 030-02-18-06/09-1. Повељом интерне ревизије одређена је улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у Министарству.

Годишњи план интерне ревизије за 2010. годину, деловодни 260 број 030-02-18/09-01 донет је 30. децембра 2009. године. У плану ревизије за 2010. годину који је одобрио министар, идентификовани су системи који су били предмет ревизије у 2010. години:

1. Буџетско извештавање и финансијско рачуноводство,
2. Систем плаћања и преноса средстава
3. Јавне набавке
4. Систем плата

Интерни ревизор је сачинио Годишњи извештај о раду интерне ревизије у 2010. години, 260 број 039-00-01-3-11/02 од 20. јануара 2010. године. У Извештају је наведено да је интерни ревизор своје ревизијске налазе саопштавао путем усмених презентација и у виду меморандума које је сачинио током 2010. године:

Меморандум о извршеној ревизији планирања и припреме буџета 260 број: 030-02-18-08/м2/09-01 од 23.09.2010. године,

Меморандум о извршеној ревизији система плаћања и преноса средстава 260 број: 030-02-18-08/м1/09-01 од 25.10.2010. године и

Меморандум о извршеној ревизији буџетског извештавања и финансијског рачуноводства, 260 број: 030-02-18-08/м3/09-01 од 29.12.2010. године.

У наведеним документима ревизора дато је 13 препорука од којих је 9 спроведено од стране Министра и сачињене су писане процедуре – Директиве за поступања у Министарству приликом планирања и трошења буџетских средстава (тачка 3.1. овог Извештаја)

Утврђено је:

Министарство је нормативно успоставило интерну ревизију у складу са Законом и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерни ревизор је сачинио Годишњи извештај о раду интерне ревизије у 2010. години и навео разлоге због којих није израдио стандардне извештаје о интерној ревизији.

3.3 Рачуноводствени систем

Организација рачуноводственог система у Министарству уређена је Правилником о буџетском рачуноводству од 15.07.2010. године. Правилником је уређено:

1. Вођење буџетског рачуноводства
2. Интерни рачуноводствени контролни поступци
3. Лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени,
4. Кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање,
5. Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза,
6. Закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа
7. Буџетско извештавање
8. Утврђивање одговорности у буџетском рачуноводству

Обављање рачуноводствених послова организовано је и обавља се у оквиру посебне унутрашње јединице – Секретаријата Министарства односно његовог ужег организационог дела - Групе за финансијско-материјалне послове.

Буџетско рачуноводство се води по готовинској основи по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде се према обрачунској основи, а финансијски извештаји израђују на готовинској основи.

Евиденције потраживања и обавеза воде се по обрачунској основи.

Правилником о буџетском рачуноводству је уређено да се у Министарству води главна књига и следеће помоћне књиге и евиденције:

Помоћна књига извршених исплата,

Помоћна књиге добављача,

Помоћне евиденције остварених прилива и

Остале помоћне књиге и евиденције - по потреби (благајна бензинских бонова, евиденција донација).

Поред наведених помоћних књига које се воде у оквиру рачуноводственог система, утврђено је да се ван седишта Министарства воде и помоћне књиге основних средстава и ситног инвентара, које за потребе Министарства води Управа за заједничке послове републичких органа.

Евидентирање пословних промена у буџетском рачуноводству врши се на основу рачуноводствених исправа, а чланом 14. до 19. Правилника дефинисани су елементи исправне рачуноводствене исправе.

Интерни рачуноводствени контролни поступци се спроводе у фази припреме и у фази књижења рачуноводствених исправа на начин како је то утврђено у члану 21. Правилника.

Правилником су утврђена одговорна лица за припрему исправа о пословној промени и тачност исправа о пословној промени која су везана за опис послова из систематизације радних места. За законитост исправа о пословној промени одговоран је министар и лице које он овласти посебним решењем. У поступку ревизије сачињен је посебан образац - табеларни преглед који садржи податке о датуму издавања решења о овлашћењу, преглед послова на које се односи овлашћење, период трајања овлашћења, презиме и име овлашћеног лица и радно место - функција у Министарству у време доношења решења министра.

Састављање, кретање и овера рачуноводствених исправа и њихово достављање на књижење уређено је чланом 23. Правилника о организацији рачуноводственог система у Министарству. Директивом о кретању захтева за плаћање из буџетских апропријација Министарства број: 030-02-18-1/2009-01 од 04.09.2009. године ближе је уређена обавеза и одговорност сваког учесника у поступку кретања рачуноводствених исправа.

Одредбама члана 24. до 41. Правилника о буџетском рачуноводству Министарства, уређен је поступак усклађивања пословних књига, предмет начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Пописом се утврђује стање нефинансијске имовине, финансијске имовине обавеза и капитала. Решењем министра образује се потребан број комисија за попис, именује председник и чланови пописне комисије, утврђује рок у коме је комисија дужна да изврши попис као и рок за достављање извештаја о извршеном попису.

Правилником о буџетском рачуноводству (члан 22. до 44.) Министарство је уредило и начин закључивања, чувања и уништавања пословних књига и рачуноводствених исправа

Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја за интерне потребе Министарства уређено је Правилником о буџетском рачуноводству.

Поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава прописан је одредбама члана 78. Закона о буџетском систему¹².

Одредбом члана 79. истог закона прописан је садржај завршног рачуна и обрасци завршног рачуна.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹³, утврђена је обавеза достављања годишњих финансијских извештаја Министарству финансија - Управи за трезор, на обрасцима:

Биланс стања – Образац 1 и

Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Ова обавеза се односи на све директне и индиректне кориснике буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, већ преко рачуна Управе за трезор.

¹² „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10

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

Директни корисници средстава буџета Републике Србије припремају и подносе Годишњи финансијски извештај Управи за трезор најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Министарство је Годишњи финансијски извештај доставило Управи за трезор у прописаном року.

Финансијски извештаји и документација коју су корисници средстава достављали Министарству у 2010. години за правдање утрошка авансно пренетих средстава нису садржали основне податке из члана 19. Правилника о буџетском рачуноводству Министарства, тако да документација за правдање утрошка финансијских средстава није била валидна. У поступку ревизије Министарство је доставило Интерно упутство о обавезним саставним деловима рачуноводствене документације која се доставља на плаћање Министарству за Косово и Метохију од 30. септембра 2011. године и Интерно упутство за подношење захтева од стране локалних саноуправа за добијање средстава са раздела Министарства за Косово и Метохију и правдања трансферних средстава од 10. октобра 2011. године, којима уређује обавезне елементе рачуноводствене документације и поступак подношења захтева и доделе трансферних средстава у 2011. години.

Утврђено је:

Финансијски извештаји и документација коју су корисници средстава достављали Министарству у 2010. години за правдање утрошка авансно пренетих средстава нису садржали основне податке из члана 19. Правилника о буџетском рачуноводству Министарства. У 2011. години Министарство је сачинило Интерно упутство о обавезним саставним деловима рачуноводствене документације која се доставља на плаћање Министарству за Косово и Метохију и Интерно упутство за подношење захтева од стране локалних саноуправа за добијање средстава са раздела Министарства за Косово и Метохију и правдања трансферних средстава, којима уређује обавезне елементе рачуноводствене документације и поступак подношења захтева и доделе трансферних средстава.

4. БИЛАНС СТАЊА – Образац 1

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁴, утврђена је обавеза достављања годишњих финансијских извештаја Министарству финансија-Управи за трезор, на обрасцима:

Биланс стања – Образац 1 и

Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Министарство је Годишњи финансијски извештај доставило Управи за трезор у прописаном року, 30.марта 2011. године под бројем 401-00-119/10-02 .

Годишњи финансијски извештај је достављен на прописаним обрасцима одвојено за Министарство за Косово и Метохију и Фонд за Косово и Метохију.

У Билансу стања –Образац 1 Министарства за Косово и Метохију (без података за Фонд за Косово и Метохију) исказани су следећи подаци:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Подаци из Биланса стања Образац 1			Подаци из евиденција (нето вредност)	Разлике
				Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9=6-7
		АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	12.570	41.314	27.142	14.172	14.172	0

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

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

1002	010000	Нефин.имов.у стал.средствима	12.570	41.314	27.142	14.172	14.172	0
1003	011000	Некретнине и опрема	12.570	41.005	27.138	13.867	13.867	0
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	0	0	0		0	0
1005	011200	Опрема	12.570	41.005	27.138	13.867	13.867	0
1006	011300	Остала основна средства	0	0	0	0	0	0
1011	014000	Природна имовина	0	0	0	0	0	0
1012	014100	Земљишта	0	0	0	0	0	0
1015	015000	Нефин.имов.у прип. и аванси	0	0	0	0	0	0
1016	015100	Нефинан. имовина у припреми	0	0	0	0	0	0
1017	015200	Аванси за нефинан. имовину	0	0	0	0	0	0
1018	016000	Нематеријална имовина	0	309	4	305	305	0
1019	016100	Нематеријална имовина	0	309	4	305	305	0
1020	020000	Нефинан.имовина у залихама	0	0	0	0	0	0
1021	021000	Залихе	0	0	0	0	0	0
1023	021200	Залихе производње	0	0	0	0	0	0
1024	021300	Роба за даљу продају	0	0	0	0	0	0
1025	022000	Залихе сит.инв.и потр.материјала	0	0	0	0	0	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	0	0	0	0	0	0
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	607.287	587.682	0	587.682	587.682	0
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	226.196	258.215	0	258.215	258.215	0
1030	111000	Дугорочна домаћа финан.имовина	226.196	258.215	0	258.215	258.215	0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	110.175	0	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	35.404	70.808	0	70.808	70.808	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	80.617	187.407	0	187.407	187.407	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	0	0	0	0	0	0
1049	120000	Новчана сред.плем.метали, хартије од вредности, потраживања	3.386	9.966	0	9.966	9.966	0
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.807	9.854	0	9.854	9.854	0
1051	121100	Жиро и текући рачуни	0	6.494	0	6.494	6.494	0
1053	121300	Благајна	2.807	3.360	0	3.360	3.360	0
1057	121319	Остала новчана средства	0	0	0	0	0	0
1060	122000	Краткорочна потраживања	579	112	0	112	112	0
1061	122100	Потраживања од продаје	579	112	0	112	112	0
1062	123000	Краткорочни пласмани	0	0	0	0	0	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	0	0	0	0		0
1067	130000	Активна временска разграничења	377.705	319.501	0	319.501	319.501	0
1068	131000	Активна временска разграничења	377.705	0	0	0	0	0
1070	131200	Обрач.неплаћени расходи и издаци	0	0	0	0		0
1071	131300	Остала активна временска разграничења	377.705	319.501	0	319.501	319.501	0
1072		УКУПНА АКТИВА (1001+1028)	619.857	628.996	27.142	601.854	601.854	0
		П А С И В А				0		0
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	607.287	581.189	0	581.189	581.189	0
1076	211000	Домаће дугорочне обавезе	0	0	0	0	0	0
1077	211100	Обавезе по основу емит.харт.од вредн.	0	0	0	0	0	0
1078	211200	Обавезе по основу дуг.кред.од ост.нивоа	226.195	258.215	0	258.215	258.215	0
1079	211300	Обавезе по осн. дуг.кредита од ост.нивоа власти	0	0	0	0	0	0
1080	211400	Обавезе по осн. дуг.кредита од дом.јав.институција	0	0	0	0	0	0

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

1081	211500	Обавезе по осн. дуг.кредита одосталих кредитора	0	0	0	0	0	0
1082	236500	Обавезе по осн. дуг.кредита од осталих инвеститора	0	0	0	0	0	0
1194	250000	Обавезе из пословања	0	0	0	0	0	0
1195	251000	Примљени аванси депозити и кауције	0	0	0	0	0	0
1197	251200	Примљени депозити	0	0	0	0	0	0
1199	252000	Обавезе према добављачима	0	0	0	0	0	0
1200	252100	Добављачи у земљи	0	0	0	0	0	0
1204	254000	Остале обавезе	0	0	0	0	0	0
1205	254100	Обавезе између буџета и буџ.корис.	0	0	0	0	0	0
1208	290000	Пасивна временска разграничења	381.092	322.974	0	322.974	322.974	0
1209	291000	Пасивна временска разграничења	381.092	322.974	0	322.974	322.974	0
1211	291200	Разгранич.плаћени расходи и издаци	0	0	0	0	0	0
1213	291900	Остала пасивна врем.разграничења	381.092	322.974	0	322.974	322.974	0
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА И ВАНБИЛАНСНА ЕВ.	12.570	20.665	0	20.665	20.665	0
1215	310000	Капитал	12.570	20.665	0	20.665	20.665	0
1216	311000	Капитал	12.570	20.665	0	20.665	20.665	0
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	12.570	14.171		14.171	14.171	0
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		0	0	0	0	0
1220	311700	Пренета неутрошена средства из ран.година	0	6.494	0	6.494	6.494	0
1225	321121	Вишак прихода-суфицит	0	0	0	0	0	0
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074+1214)	619.857	601.854	0	601.854	601.854	0

У Билансу стања–Образац 1, Фонда за Косово и Метохију исказани су следећи подаци:
БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	О п и с	Износ из претходне године	Подаци из Биланса стања Образац 1			Подаци из евиденција (нето вредност)	Разлике
				Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9=6-7
1028	100000	А К Т И В А	11.010	11.174	0	11.174	11.174	
1052	121200	Издвојена новчана средства	9.660	9.689	0	9.689	9.689	0
1054	121400	Девизни рачун	1.350	1.485	0	1.485	1.485	0
1214	300000	П А С И В А	11.010	11.174	0	11.174	11.174	
1225	321121	Вишак прихода-суфицит	257	164	0	164	164	0
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	10.753	11.010	0	11.010	11.010	0

У поступку ревизије Министарство је доставило Коначан извештај Комисије за попис са стањем на дан 31.12.2010. године 260 број: 119-01-22/2/10-02 од 28.02.2011. године, из кога се може утврдити да је извршен попис имовине и обавеза и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је:

Министарство је саставило Годишњи финансијски извештај на Обрасцу 1 - Биланс стања на основу података из књиговодствене евиденције и извршило попис имовине и обавеза, на начин како је то прописано одредбом члана 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁵.

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

4.1 Почетно стање

Подаци у колони 4 Биланса стања–Образац 1 (тачка 4. овог извештаја) правилно су преузети из књиговодствених евиденција и Обрасца 1 за претходну годину као Почетно стање имовине у 2010. години.

Утврђено је :

Министарство је у почетном стању Биланса стања – Образац 1 за 2010. годину правилно преузело податке из истог обрасца и књиговодствених евиденција за 2009. годину.

4.2 Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врши се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁶.

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18.) утврђена је обавеза усклађивања пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање међусобних обавеза и потраживања. Одредбама члана 24. до 41. Правилника о буџетском рачуноводству у Министарству за Косово и Метохију уређен је поступак вршења пописа, рокови, предмет пописа. Пописом се утврђује стање нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза и капитала.

Министар је 10.11.2010. године донео Решење 260 број: 118-01-22/10-02 о именовању Комисије за попис имовине. Решењем је утврђен задатак Комисије да изврши попис основних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза и бензинских бонова Министарства са стањем на дан 31. децембра 2010. године. Наведеним Решењем наложено је Комисији да састави извештај о обављеном попису и достави га министру, интерном ревизору и рачуноводству. Комисија је поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2010. године 260 број: 119-01-22/2/10-02 од 28.02.2011. године. У Извештају о извршеном попису Комисија је навела вредности пописаних основних средстава, предлог за расхоровање, а у тачки 2.б. констатовала да Министарство нема финансијских пласмана на дан 31.12.2010. године. Министар је донео Одлуку 260 број: 119-01-22/4/10-02 21.03.2011. године којом је усвојио Извештај Комисије за попис основних средстава на основу које је Министарство дало налог Управи за заједничке послове Републичких органа да изврши одговарајућа књижења.

У поступку ревизије Министарство је доставило Коначан извештај Комисије за попис са стањем на дан 31.12.2010. године 260 број: 119-01-22/2/10-02 од 28.02.2011. године, из кога се може утврдити да је извршен попис имовине и обавеза, као и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је:

Министарство је извршило попис имовине и обавеза и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2010. године, у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁷, члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸ и Правилника о буџетском рачуноводству Министарства за Косово и Метохију.

4.3 Нефинансијска имовина

Вредност нефинансијске имовине која је исказана у помоћним евиденцијама Министарства и која је потврђена Годишњим пописом имовине са стањем на дан 31.12.2010. године износи 14.172 хиљаде динара и одговара подацима у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину.

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 27/96

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 125/03 12/06

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 106/06

Утврђено је:

Министарство је у Билансу стања-Образац 1 за 2010. годину правилно исказало вредност нефинансијске имовине.

4.4 Финансијска имовина

У Билансу стања-Образац 1 за 2010. годину Министарство је исказало укупну вредност финансијске имовине у износу од 598.856 хиљада динара:

у хиљадама динара		
Ред.бр.	К о р и с н и к	Вредност финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2010.године
1	Министарство за Косово и Метохију	587.682
2	Фонд за Косово и Метохију	11.174
	У к у п н о:	598.856

Министарство је у оквиру финансијске имовине исказало потраживања за дате кредите (тачка 4. овог извештаја) у износу од 258.215 хиљада динара која су усаглашена са Главном књигом Управе за трезор.

У поступку ревизије Министарство је доставило Коначан извештај Комисије за попис са стањем на дан 31.12.2010. године 260 број: 119-01-22/2/10-02 од 28.02.2011. године, из кога се може утврдити да је извршен попис финансијске имовине и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2010. године за Министарство за Косово и Метохију и Буџетски фонд за Косово и Метохију.

Вредност финансијске имовине у помоћним књигама Министарства и Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказана је у укупном износу од 598.596 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је извршило попис финансијске имовине и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2010. године, у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁹, члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰ и Правилника о буџетском рачуноводству Министарства за Косово и Метохију.

4.5 Капитал и утврђивање резултата

у хиљадама динара							
Економска класификација	О п и с	Глава 27.0 Министарство за КиМ			Глава 27.1 Фонд за КиМ		
		Почетно стање	Бруо вредност	Исправка вредности	Почетно стање	Бруо вредност	Исправка вредности
1	2	3	4	5	6	7	8
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА И ВАНБИЛАНСНА ЕВ.	12.570	20.665	0	11.010	11.174	0
310000	Капитал	12.570	20.665	0	11.010	11.174	
311000	Капитал	12.570	14171	0	11.010	11.174	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	12.570	0		11.010	11.174	0
311200	Нефинансијска имовина у залихама		0	0	0	0	0
311700	Пренета неутрошена средства из ран.година		6.494	0	10.753	11.101	0
321121	Вишак прихода-суфицит	0		0	257	164	0

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 125/03 12/06

²⁰ „Службени гласник РС“ број 106/06

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1 Текући приходи – 700000

Министарство је исказало укупне текуће приходе и примања у износу од 3.895.218 хиљада динара:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Глава 27.0 Министарство за КИМ			Глава 27.1 Фонд за КИМ			Укупно за раздео 27		
			Приходи из буџета	Остали извори-донације	Укупно	Приходи из буџета	Остали извори	Укупно	Приходи из буџета	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	732	Дотације од међународних организација	0	6.949	6.949	0	0	0	0	6.949	6.949
2	732200	Капиталне донације од међун. организација	0	6.949	6.949	0	0	0	0	6.949	6.949
3	742	Приходи од продаје добара	0	0	0	0	164	164	0	164	164
4	742300	Споредне прод. добара и услуга	0	0	0	0	164	164	0	164	164
5	791	Приходи из буџета	3.895.218	0	3.895.218	0	0	0	3.895.218	0	3.895.218
6	791100	Приходи из буџета	3.895.218	0	3.895.218	0	0	0	3.895.218	0	3.895.218
7		Укупно:	3.895.218	7.404	3.902.167	0	164	164	3.895.218	7.113	3.902.331

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру буџетског раздела 27 Министарство за Косово и Метохију, планирани су следећи текући расходи и издаци:

**ПЛАНИРАНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ ЗАКОНОМ О БУЏЕТУ ЗА 2010.ГОДИНУ
(По функцијама, главама и економским класификацијама)**

у хиљадама динара

Економска класификација	Глава 27.0 - функција 110			Глава 27.1 - функција 160			Укупно за раздео 27			% учешћа (10/Σ10*100)
	Приходи из буџета	Остали извори	Укупно	Приходи из буџета	Остали извори	Укупно	Приходи из буџета	Остали извори	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
411	101.247	0	101.247	0	0	0	101.247	0	101.247	2,40
412	16.583	0	16.583	0	0	0	16.583	0	16.583	0,39
414	12.084	0	12.084	0	0	0	12.084	0	12.084	0,29
415	3.563	0	3.563	0	0	0	3.563	0	3.563	0,08
416	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0,00
421	17.702	0	17.702	0	0	0	17.702	0	17.702	0,42
422	5.665	0	5.665	0	1.000	1.000	5.665	1.000	6.665	0,16
423	32.223	0	32.223	0	0	0	32.223	0	32.223	0,76
424	11.246	0	11.246	0	0	0	11.246	0	11.246	0,27
425	2.478	0	2.478	0	0	0	2.478	0	2.478	0,06
426	11.581	0	11.581	0	0	0	11.581	0	11.581	0,27
451	50.001	0	50.001	0	0	0	50.001	0	50.001	1,19
454	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0,00
463	3.389.837	6.949	3.396.786	0	69.000	69.000	3.389.837	75.949	3.465.786	82,20
465	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0,00

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

472	98.067	0	98.067	0	100.000	100.000	98.067	100.000	198.067	4,70
481	88.336	0	88.336	0	30.000	30.000	88.336	30.000	118.336	2,81
482	100	0	100	0	0	0	100	0	100	0,00
483	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0,00
512	800	0	800	0	0	0	800	0	800	0,02
515	501	0	501	0	0	0	501	0	501	0,01
551	131.743	0	131.743	0	0	0	131.743	0	131.743	3,12
621	35.404	0	35.404	0	0	0	35.404	0	35.404	0,84
Укупно	4.009.165	6.949	4.016.114	0	200.000	200.000	4.009.165	206.949	4.216.114	100,00

Законом о буџетском систему (члан 61. став 7.) прописано је да директни корисник буџетских средстава може извршити преусмеравање апропријација на име одређеног расхода до 5% вредности апропријације са које се врши преусмеравање средстава.

Након доношења Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину²¹, Министарство је вршило промену апропријација у три случаја преусмеравањем апропријација на основу члана 61. став 7. Закона о буџетском систему и решења Министарства финансија 06 број: 401-00-910/10 од 6. децембра 2010. године, 06 бр.401-00-910/10-1 од 7.12.2010. године и 06 бр.401-00-1551/10 од 15.12.2010. године.

Наведеним решењима извршена је промена следећих апропријација:

у хиљадама динара

Економска класификација	Решење Министарства финансија 06 бр.401-00-910/10 од 6.12.2010			Решење Министарства финансија 06 бр.401-00-910/10-1 од 7.12.2010		Решење Министарства финансија 06 бр.401-00-1551/10 од 15.12.2010		апропријације Раздео 27 КИМ укупна апропријација за 2010.годину Кориговане
	Апропријација утврђена Законом о буџету за 2010.годину	Промена по решењу	измењена апропријација	Промена по решењу	измењена апропријација	Промена по решењу	измењена апропријација	
1	2	3	4=2+3	6	7=5+6	11	12=10+11	13=4+7+8+9+12
451	50.001	20.000	70.001	2.270	72.271	69.000	141.271	141.271
463	3.465.786	-50.000	3.415.786	-2.270	3.413.516	-69.000	3.344.516	3.344.516
465	1	20.000	20.001	0	20.001	0	20.001	20.001
481	118.336	10.000	128.336	0	128.336	0	128.336	128.336
Укупно:	3.634.124	0	3.634.124	0	3.634.124	0	3.634.124	3.634.124

5.2 Текући расходи – 400000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину (објашњено под 5.1. овог извештаја) у оквиру раздела 27 Министарство за Косово и Метохију, планирани су и извршени следећи текући расходи и издаци:

²¹ „Службени гласник РС“ број 91/2010

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирано Законом о буџету	Извештај о извршењу буџета	Ревидирани износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
5171	4	Текући расходи	4.047.666	3.734.442	3.058.070	81,89
5172	41	Расходи за запослене	133.478	99.675	26.599	26,69
5173	411	Плате, додаци и накнаде запослених	101.247	73.029	15.111	20,69
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		73.029	15.111	20,69
5175	412	Социјални доприноси на терет послодавца	16.583	13.072	2.705	20,69
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		8.033	1.662	20,69
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		4.491	930	20,71
5178	412300	Допринос за незапосленост		548	113	20,62
5181	414	Социјална давања запосленима	12.084	10.641	8.783	82,54
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		1.449	0	0,00
5184	414300	Отпремнине и помоћи		8.836	8.783	99,40
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		356	0	0,00
5186	415	Накнаде трошкова за запослене	3.563	2.933	0	0,00
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.933	0	0,00
5188	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1	0	0	0,00
5194	42	Коришћење услуга и роба	81.895	30.367	25.250	83,15
5195	421	Стални трошкови	17.702	6.519	5.012	76,88
5196	421100	Трошкови платнопромета и банкарских услуга		1.210	1.201	99,26
5197	421200	Енергетске услуге		953	777	81,53
5198	421300	Комуналне услуге		15	15	100,00
5199	421400	Услуге комуникација		4.201	2.879	68,53
5200	421500	Трошкови осигурања		116	116	100,00
5201	421600	Закуп имовине и опреме		24	24	100,00
5203	422	Трошкови путовања	6.665	1.592	1.592	100,00
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		1.213	1.213	100,00
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		379	379	100,00
5209	423	Услуге по уговору	32.223	9.217	5.607	60,83
5211	423200	Компјутерске услуге		254	232	91,34
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		179	167	93,30
5213	423400	Услуге информисања		2.932	2.275	77,59
5214	423500	Стручне услуге		5.676	2.763	48,68
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		136	130	95,59
5217	423900	Остале опште услуге		40	40	100,00
5218	424	Специјализоване услуге	11.246	1.173	1.173	100,00
5221	424300	Медицинске услуге		294	294	100,00
5225	424900	Остале специјализоване услуге		879	879	100,00

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

5226	425	Текуће поправке и одржавање	2.478	297	297	100,00
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		297	297	100,00
5229	426	Материјал	11.581	11.569	11.569	100,00
5230	426100	Административни материјал		3.194	3.194	100,00
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		859	859	100,00
5233	426400	Материјали за саобраћај		7.361	7.361	100,00
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		96	96	100,00
5238	426900	Материјали за посебне намене		59	59	100,00
5278	45	Субвенције	141.272	139.001	139.001	100,00
5279	451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	141.271	139.001	139.001	100,00
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		139.001	139.001	100,00
5288	454	Субвенције приватним предузећима	1	0	0	0,00
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		0	0	0,00
5291	46	Донације, дотације и трансфери	3.364.517	3.276.007	2.677.932	81,74
5298	463	Трансфери осталим нивоима власти	3.344.516	3.262.407	2.664.332	81,67
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		2.743.123	2.272.305	82,84
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		519.284	392.027	75,49
5304	465	Остале дотације и трансфери	20.001	13.600	13.600	100,00
5305	465100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		2.000	2.000	100,00
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		11.600	11.600	100,00
5307	47	Социјално осигурање и социјална заштита	198.067	97.239	97.239	100,00
5312	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	198.067	97.239	97.239	100,00
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		46.838	46.838	100,00
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		3.033	3.033	100,00
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		2.754	2.754	100,00
5321	472900	Остале накнаде из буџета		44.614	44.614	100,00
5322	48	Остали расходи	128.437	92.153	92.049	99,89
5323	481	Дотације невладиним организацијама	128.336	92.112	92.049	99,93
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		37.987	37.924	99,83
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		54.125	54.125	100,00
5326	482	Порези, обавезне таксе и казне	100	41	0	0,00
5327	482100	Остали порези		40	0	0,00
5328	482200	Обавезне таксе		1	0	0,00
5330	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	0	0	0,00
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		0	0	0,00
5339	5	Издаци за нефинансијску имовину	133.044	125.827	125.827	100,00
5340	51	Основна средства	1.301	700	700	100,00
5346	512	Машине и опрема	800	391	391	100,00
5348	512200	Административна опрема		346	346	100,00

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		45	45	100,00
5360	515	Нематеријална имовина	501	309	309	100,00
5361	515100	Нематеријална имовина		309	309	100,00
5382	55	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	131.743	125.127	125.127	100,00
5383	551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	131.743	125.127	125.127	100,00
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана		125.127	125.127	100,00
5385	6	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	35.404	35.404	35.404	100,00
5409	62	Набавка финансијске имовине	35.404	35.404	35.404	100,00
5410	621	Набавка домаће финансијске имовине	35.404	35.404	35.404	100,00
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		35.404	35.404	100,00
	Укупно		4.216.114	3.895.673	3.219.301	82,64

Министарство је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 исказало извршене расходе и издатке у 2010. години у укупном износу од 3.895.673 хиљаде динара.

Утврђено је:

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010.до 31.12.2010.године-Образац 5, који је достављен Управи за трезор 31.03.2011. године, сачињен је на основу књиговодствене евиденције како је то прописано чланом 6. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.2.1. Расходи за запослене-410000

Министарство је исказало расходе за запослене у укупном износу од 99.675 хиљада динара:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5=4/3x100
1	411	Плате додаци и накнаде	73.029	15.111	20,69
2	412	Соц.доприноси на терет послодавца	13.072	2.705	20,69
3	414	Социјална давања запосленима	10.641	8.783	82,54
4	415	Накнаде трошкова за запослене	2.933	0	0,00
	41	Укупно:	99.675	26.599	26,69

5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених-411000

Министарство је извршило исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период децембар 2009. - новембар 2010. године. У помоћној евиденцији расхода и у Годишњем финансијском извештају исказани су следећи расходи по основу плата, додатака и накнада:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5=4/3x100
1	411111	Плате по основу цене рада	58.308	11.640	19,96
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	967	336	34,75
3	411115	Додатак за време проведено на раду	4.090	866	21,17
4	411117	Накнаде за време привремене спречености	849	184	21,67
5	411118	Накнаде за дане државног и верског празника	8.369	1.901	22,71
6	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	335	184	54,92
7	411131	Плате привремено запослених	111	0	0,00
	411000	Укупно:	73.029	15.111	20,69

Министарство је исказало расходе за плате у укупном износу од 73.029 хиљада динара према структури исплаћених додатака на плату и накнада које су наведене у табеларном прегледу.

Тестирани су расходи у износу од 15.111 хиљада динара, односно 20,69%.

Персоналну евиденцију у Министарству води Одељење за управљање кадровима. У поступку ревизије извршен је увид у 11 персоналних досијеа.

Тестирањем узорка утврђено је:

Персонални досијеи садрже одговарајућу документацију од значаја за заснивање радног односа и обављање послова радног места запосленог, акта о распоређивању, плати и остваривању права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања, решења о коришћењу годишњег одмора и одсуства, решења о оцењивању запослених.

Појединачна решења којима се утврђује коефицијент за обрачун плата донета су у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Министарству се води евиденција о оствареним часовима рада по свим основима.

Обрачун плата за Министарство, врши Министарство финансија - Управа за Трезор, сагласно одредбама Закона о буџетском систему којим је централизована обрада личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије.

Тестирањем обрачуна плата за месец март, јун, септембар 2010. године утврђено је да су обрачуни плата правилно извршени.

Решења о исплати додатака за прековремени рад донета су на основу тромесечне евиденције по запосленом о оствареним часовима прековременог рада (по данима) у току сваког месеца у кварталу.

Накнаде за боловање до 30 дана, накнаде за државни празник, годишњи одмор, као и додатке за остварене резултате рада намештеника правилно су обрачунате и исказане у Годишњем финансијском извештају Министарства.

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу плата, додатака и накнада правилно су исказани.

5.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – 412000

Министарство је исказало расход по основу доприноса на лична примања запослених на терет послодавца у износу од 13.072 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.705 хиљада динара, односно 20,69%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5=4/3x100
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.033	1.662	20,69
2	412211	Доопринос за здравствено осигурање	4.491	930	20,71
3	412311	Допринос за незапослене	548	113	20,62
	412000	Укупно:	13.072	2.705	20,69

1. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца - 412111

Расходи Министарства по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказани су у износу од 8.033 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.662 хиљада динара, односно 20,69%.

На тестираном узорку је утврђено да је допринос правилно обрачунат и исказан у Годишњем финансијском извештају Министарства за 2010. годину.

2. Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца - 412211

Расходи Министарства по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца исказани су у износу од 4.491 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 930 хиљада динара, односно 20,71%.

Утврђено је да је допринос правилно обрачунат и исказан у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину.

3. Допринос за незапослене на терет послодавца - 412311

Расходи Министарства по основу доприноса за незапослене на терет послодавца исказани су у износу од 548 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу 113 хиљада динара, односно 20,62%.

На тестираном узорку је утврђено да је допринос правилно обрачунат и исказан у Годишњем финансијском извештају Министарства за 2010. годину.

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу Социјалних доприноса на терет послодавца правилно су исказани.

5.2.1.3. Социјална давања запосленима – 414000

На име социјалних давања запосленима Министарство је исказало расходе у укупном износу од 10.641 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 8.783 хиљада динара, односно 82,54%:

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Извршени расходи	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
1	2	3	4	5=4/3x100
414111	Накнаде за породилско одсуство	1.208	0	0

414121	Накнада за боловање преко 30 дана	241	0	0
414312	Отпремнине у случају отпуштања са посла	8.783	8.783	100,00
414314	Помоћ у случају смрти запосленог	53	0	0,00
414411	Помоћ у лечењу запосленог	266	0	0
414412	Помоћ у случају уништења имовине	90	0	0
414000	У к у п н о:	10.641	8.783	82,54

5.2.1.3.1 Отпремнине у случају отпуштања са посла-414312

Исказани су расходи по основу отпремнине у случају отпуштања са посла у укупном износу од 8.783 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 8.783 хиљада динара, односно 100,00%.

Министарство је исплатило отпремнину државним службеницима који су остали нераспоређени након доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за Косово и Метохију број: 110-00-12/2009-02 од 28. децембра 2009. године (у даљем тексту: Правилник), који је ступио на снагу 26. фебруара 2010. године, а на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-1328/2010 од 25. фебруара 2010. године. Отпремнина у случају отпуштања са посла је исплаћена у укупном износу од 8.783 хиљада динара за 20 државних службеника и намештеника.

Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији утврђен је укупан максимални број запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање. Истим Законом је прописано да број запослених предвиђен актом о систематизацији не може бити већи од максималног броја запослених одређеног актом Владе. Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање²² Влада је утврдила максимални број запослених на неодређено време у Министарству од 86 запослених.

Након доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за Косово и Метохију број: 110-00-12/2009-02 од 28. децембра 2009. године (у даљем тексту: Правилник), који је ступио на снагу 26. фебруара 2010. године остало је нераспоређено 20 државних службеника којима је пре доношења решења о престанку радног односа исплаћена отпремнина због отпуштања са посла. Отпремнина је исплаћена на основу решења о престанку радног односа нераспоређеним државним службеницима у Министарству.

Утврђено је:

Тестирани расходи по наведеном основу су правилно исказани.

5.2.2. Коришћење услуга и роба – 420000

5.2.2.1. Стални трошкови – 421000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину Министарству за Косово и Метохију су одобрена средства на економској класификацији 421000 – Стални трошкови у укупном износу од 17.702 хиљаде динара.

Министарство је исказало расходе за Сталне трошкове у износу од 6.519 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.012 хиљада динара, односно 76,88%.

²² „Службени гласник РС“ број 109/2009...44/2011

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.210	1.201	99,26
2	421200	Енергетске услуге	953	777	81,53
3	421300	Комуналне услуге	15	15	100,00
4	421400	Услуге комуникација	4.201	2.879	68,53
5	421500	Трошкови осигурања	116	116	100,00
6	421600	Закуп имовине и опреме	24	24	100,00
	421000	Укупно:	6.519	5.012	76,88

5.2.2.1.1 Трошкови платног промета и банкарских услуга-421100

Министарство је исказало расходе за трошкове банкарских услуга у износу од 1.210 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.201 хиљада динара, односно 99,26%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	421121	Трошкови банкарских услуга	1.210	1.201	99,26
	421100	Укупно:	1.210	1.201	99,26

1. Трошкови банкарских услуга-421121

Координациони центар Србије и Црне Горе и Републике Србије за Косово и Метохију (правни следбеник Министарство за Косово и Метохију), закључили су уговор са Јавним предузећем ПТТ саобраћаја и Поштанском штедионицом а.д. Београд уговор број 71 број: 08-471-01 28. новембра 2003. године и Анекс 2 Уговора број 450-03-05/09-09 од 03.07.2009. године. Предмет Уговора је услуга обрачуна, евидентирања исплате и новчане помоћи породицама повратника на територији АП Косова и Метохије за коју услугу је уговорена накнада.

Министарство је током 2010. године за извршене услуге исплатило 581 хиљаду динара ЈП ПТТ саобраћаја Србија и 620 хиљада динара Поштанској штедионици из Београда.

Утврђено је:

Тестирани расходи на овој позицији су правилно исказани.

5.2.2.1.2 Енергетске услуге - 421200

Министарство је исказало расходе за Енергетске услуге у износу од 954 хиљаде динара. Тестирани су расходи у износу од 777 хиљада динара, односно 81,53%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	421211	Услуге за електричну енергију	953	777	81,53
	421200	Укупно:	953	777	81,53

Министарство је на име утрошене електричне енергије исплатило 777 хиљада динара ЈП „Електрокосмет“ Приштина по рачунима који гласе на Министарство за КиМ-Медија центар за потребе канцеларије Министарства у Косовској Митровици.

5.2.2.1.3 Комуналне услуге - 421300

1. Услуге водовода и канализације - 421311

Министарство је исказало расходе за Услуге водовода и канализације у износу од 15 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 15 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	421311	Услуге водовода и канализације	15	15	100,00
	421300	Укупно:	15	15	100,00

Министарство је од 28. јануара до 23. децембра извршило расходе у укупном износу од 15 хиљада динара. Сви рачуни гласе на Министарство за Косово и Метохију, Кос. Митровица и односе се на утрошак воде за пиће за канцеларију Министарства у Косовској Митровици, за период новембар 2009 – новембар 2010. године. Плаћања су извршена на основу достављених рачуна ЈКП Водовод „Ибар“, Косовска Митровица, а у једном случају и на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број: 401-00-408/10-02 од 15. јуна 2010. године. На полеђини свих рачуна наведено је потписано објашњење да су у питању трошкови воде за канцеларију Министарства у Косовској Митровици.

5.2.2.1.4 Услуге комуникације - 421400

1. Телефони - 421410

Министарство је исказало расходе по основу коришћења телефонских линија у износу од 4.201 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.879 хиљада динара, односно 68,53%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	1.918	1.396	72,78
2	421412	Интернет и слично	800	0	0
3	421414	Услуге мобилног телефона	1.483	1.483	100,00
	421400	Укупно:	4.201	2.879	68,53

а) Телефон, телекс и телефакс-421411

Министарство је исказало расходе за телефон, телекс и телефакс у износу од 1.918 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.396 хиљаде динара, односно 72,78%.

У тестираном узорку, исплате су вршене на основу испостављених рачуна за телекомуникационе услуге Предузећу за телекомуникације а.д. Београд, Телеком Србија. Из спецификација у прилогу рачуна, утврђено је да се рачуни односе на директне фиксне телефоне у: Приштини, Штрпцу, Гњилану, Косовској Митровици и Београду. У рачуну број 23-099-011-0481181 од 01.01.2010. године има и месног закупљеног вода, (претплата за попречну везу) у износу од 34 хиљаде динара и плаћен је у целости. У рачуну број 71-100-011-0485869 од 01.02.2010. године има и месног закупљеног вода (претплата за попречну везу) и умањен је за износ попречне везе, од 34 хиљаде динара.

У документацији се налази и рачун за фебруар, у коме је исказана разлика основне претплате у износу од 141 хиљаде динара. У документацији постоји образложење да је прикључак (попречна веза) демонтиран 26. октобра 2009. године, да је сходно томе кроз рачун за фебруар 2010. извршено умањење у укупном износу од 141 хиљаде динара, кога чине претплате за период октобар (један део) 2009 – фебруар 2010. године, а да је потраживање у износу од 34 хиљаде динара оправдано, јер је враћено кроз приказано умањење рачуна за фебруар 2010. године. По сачињавању Службене белешке од 14. децембра 2010. године, Министарство је 16. децембра 2010. године извршило исплату износа од 34 хиљаде динара.

б) Услуге мобилног телефона-421414

Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 2. јануара 2003. године и 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, утврђени су лимити трошкова за коришћење службених мобилних телефона.

Решењима министра број: 030-04-20/09-01 од 28. септембра 2009. године и број: 030-04-20/10-01-2 од 31. маја 2010. године утврђени су лимити расхода по основу коришћења услуга мобилних телефона запосленима у Министарству.

Министарство је месечно, за сваког корисника вршило обрачун трошкова мобилног телефона, по испостављеним рачунима Предузећа за телекомуникације а.д. Телеком Србија, Београд.

За обрачунате износе прекорачења у 2009. години извршен је повраћај дела средстава у току 2009. године, а прекорачење од 311 хиљада динара рефундиран је Министарству у 2010. години.

Повраћај средстава по основу прекорачења лимита евидентиран је у помоћним књигама Министарства умањењем расхода на економској класификацији 421414 – Услуге мобилног телефона, што није у складу са чланом 59. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 421414 – Услуге мобилног телефона и мање исказани приходи на економској класификацији 745100 – Мешовити и неодређени приходи за износ од 311 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је за износ од 311 хиљада динара који се односи на повраћај – рефундацију средстава по основу утрошених импулса изнад утврђеног лимитираног износа расхода за коришћење службеног мобилног телефона у 2009. години, евидентирало умањење текућих расхода у 2010. години, што није у складу са одредбама члана 59. став 2. Закона о буџетском систему и члана 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 421400-Услуге комуникација и мање исказани приходи на економској класификацији 745100-Мешовити и неодређени приходи за износ од 311 хиљада динара.

5.2.2.1.5 Трошкови осигурања - 421500

Министарство је исказало расходе по основу осигурања у износу од 116 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 116 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	421512	Осигурање возила	10	10	100,00
2	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	58	58	100,00
3	421522	Здравствено осигурање запослених	48	48	100,00
	421500	Укупно:	116	116	100,00

1. Осигурање возила-421512

Министарство је 13. јула 2010. године ДДОР Нови Сад исплатило износ од 10 хиљада динара по рачуну број 504695420, односно 03-504695420 од 08.07.2010. године и Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије број: 401-00-04-442/2010-02 од 08.07.2010. године, а за полису осигурања за службено возило.

2. Осигурање запослених-421520

Чланом 30. ставом 2. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину²³ прописано је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 290 до 2.900 хиљада динара.

У документацији се налази Службена белешка број интерно од 09. августа 2010. године под називом: Прикупљање понуда за годишње Осигурање запослених (колективно осигурање) у Министарству за Косово и Метохију. Министарство је прикупило три понуде (које нису потписане). У документацији има и имејла упућеног ДДОР Нови Сад са обавештењем да су по прикупљању и анализи понуда за годишње осигурање запослених у Министарству закључили да је понуда ДДОР Нови Сад најповољнија, с обзиром на цену и услове плаћања, те да је донета одлука да се набавка услуге осигурања запослених изврши од стране понуђача ДДОР Нови Сад.

²³ „Службени гласник РС“, број 107/09 и 91/10

Укупна премија по Полиси осигурања лица од последица несрећног случаја, бр. 650308554 износи 64 хиљаде динара, осигурани случајеви су смрт услед незгоде, инвалидитет, смрт услед болести и дневна накнада, а осигурана сума је 60 хиљада динара.

Укупна премија по Полиси добровољног здравственог осигурања за случај хируршких интервенција и тежих болести, бр. 650309396 износи 54 хиљаде динара, осигурани случајеви су хируршке интервенције, односно операције и теже болести, а осигуране суме 200 хиљада динара, 400 хиљада динара, 200 хиљада динара и 0 хиљада динара (100,00 динара), респективно.

3. Осигурање запослених у случају несреће на раду—421521

Министарство је 27. августа 2010. године ДДОР Нови Сад исплатило износ од 58 хиљада динара по рачуну број 793435777 од 19.08.2010. године и Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије број: 423-00-1/2010-02 од 19.08.2010. године, а за осигурање запослених по полиси број 650308554 – Осигурање лица од последица несрећног случаја за период 10.08.2010-10.08.2010. године. Рачун гласи на 65 хиљада динара, али је искоришћен *cassa sconto* од 10%, зато што је плаћање извршено у року од 15 дана од датума доспећа прве рате. У документацији се налази и Допис ДДОР Нови Сад број 19933 од 31. децембра 2010. године са Извештајем о књижењу број 840674469 од 30.12.2010. године, којим је одобрен поменути *cassa sconto* у износу од 6 хиљада динара.

4. Здравствено осигурање запослених– 421522

Министарство је 27. августа 2010. године ДДОР Нови Сад исплатило износ од 48 хиљада динара по рачуну број 793435819 од 19.08.2010. године и Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије број 423-00-1/2010-02 од 19.08.2010. године а за осигурање запослених по полиси број 650309396 – Добровољно здравствено осигурање (укупна годишња премија). Рачун гласи на 54 хиљаде динара, али је искоришћен *cassa sconto* од 10%, зато што је плаћање извршено у року од 15 дана од датума доспећа прве рате. У документацији се налази и Допис ДДОР Нови Сад број 19933 од 31. децембра 2010. године са Извештајем о књижењу број 840674451 од 30.12.2010. године, којим је одобрен поменути *cassa sconto* у износу од 5 хиљада динара.

5.2.2.1.6 Закуп осталог простора– 421600

Министарство је исказало расходе за Закуп осталог простора у износу од 24 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 24 хиљаде динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	421619	Закуп осталог простора	24	24	100,00
	421600	Укупно:	24	24	100,00

Јавном предузеу „Сава Центар“, Београд је 01. јуна 2010. године извршен пренос средстава у износу од 24 хиљаде динара по рачуну број 93213919 од 05. децембра 2006. године, за манифестацију Први сабор жена и мајки за спас и слободу Косова и Метохије, одржану 04. децембра 2006. године. Из документације која је овлашћеним представницима достављена на увид, утврђено је да је ЈП „Сава Центар“ два пута достављао Извод отворених ставки, али да га Министарство није прихватало, све док није достављен и наведени рачун.

Утврђено је:

Тестирани расходи по основу закупа осталог простора су правилно исказани у Годишњем финансијском извештају Министарства.

5.2.2.2. Трошкови путовања – 422000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину на групи економске класификације 422000 – Трошкови путовања Министарству су одобрена средства у износу од 6.665 хиљаде динара, а расходи су извршени у износу од 1.592 хиљада динара, што је за 5.073 хиљаде динара мање од планираних средстава.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, расходи на групи економске класификације 422000 – Трошкови путовања, исказани су у оквиру следећих синтетичких конта:

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.213	1.213	100,00
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	379	379	100,00
	422000	У к у п н о:	1.592	1.592	100,00

Тестирани су расходи у износу од 1.592 хиљаде динара, односно 100,00%.

5.2.2.2.1 Трошкови службених путовања у земљи - 422100

Министарство је исказало расходе на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи у износу од 1.213 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.213 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	954	954	100,00
2	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.)	10	10	100,00
3	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	209	209	100,00
4	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	40	40	100,00
	422100	У к у п н о:	1.213	1.213	100,00

1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи - 422111

Расходи на синтетичком конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи извршени су у износу од 954 хиљада динара.

Запослени у Министарству упућивани су на службени пут у земљи на основу путног налога који је евидентиран у књизи путних налога. Путни налози су потписани од стране налогодавца, односно овлашћеног лица и оверени. Правдање путних налога се врши након повратка са пута. Тестиран је обрачун и исплата дневница за 38 запослених, односно 208 путних налога. Уз тестиране путне налоге налазе се потребни прилози и путни извештаји. Уз путне налоге возача нису отворени путни налози за лица која су возили. Приликом обрачуна путних налога узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз и да ли је узета аконтација.

Дневнице за службена путовања у земљи обрачунавају се према времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице.

Порез на доходак грађана који се обрачунава и плаћа приликом обрачуна и исплате дневница за службени пут у земљи уплаћиван је на уплатни рачун са позивом на број само

једне општине, иако сви државни службеници који су остварили право на дневницу немају пребивалиште на територији те општине. Увидом у извршене обрачуне пореза на доходак грађана на исплаћене дневнице у 2011. години утврђено је да се порез обрачунава и исплаћује у корист рачуна општинске управе на чијој територији је пребивалиште државног службеника коме је исплаћена дневница.

Утврђено је:

Дневнице за службена путовања у земљи обрачунате су према времену проведеном на путу и утврђеној висини дневнице, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2. Трошкови превоза на службеном путу у земљи - 422121

На име трошкова превоза на службеном путу у земљи извршени су расходи у износу од 10 хиљада динара. Превоз аутобусом у 2010. години користило је пет државних службеника у сврху обављања службеног задатка. Уприлогу захтева за преузимање и плаћање обавезе налазе се службене белешке о потреби реализације службеног пута, решења о одобравању исплате из средстава буџета Републике, аутобуске карте и копије путних налога са извештајем запосленог о реализованом службеном путу.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

3. Трошкови смештаја на службеном путу у земљи - 422131

Министарство је на име трошкова смештаја запослених на службеном путу у земљи извршило расходе у износу од 209 хиљада динара. Плаћања су извршена по рачунима у прилогу којих се налазе копије путних налога за службена путовања са извештајима о реализацији службених путовања, а у случају рефундације наведених трошкова у прилогу рачуна налази се и писани захтев за рефундацију средстава. На полеђини сваког рачуна налази се образложење о потреби коришћења услуге смештаја на службеном путу.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

4. Остали трошкови за пословна путовања у земљи - 422199

За остале трошкове за пословна путовања у земљи, односно на име трошкова путарине Министарство је извршило расходе у износу од 40 хиљада динара.

Плаћања су вршена у виду рефундације насталих трошкова, а по поднетим рачунима, односно исечцима за плаћену путарину. У прилогу захтева за преузимање и плаћање обавеза налазе се и решења о одобравању наведених исплата, као и копије путних налога за државне службенике који су због обављања службеног задатка имали трошкове путарине. Путарина је плаћана само за возила која немају електронску картицу Управе за заједничке послове Републичких органа за пролаз на наплатним рампама.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.2.2 Трошкови службених путовања у иностранство - 422200

У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2010. године на синтетичком конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство исказани су расходи у износу од 379 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 379 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	22	22	100,00
2	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	355	355	100,00
3	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	2	2	100,00
	422200	У к у п н о:	379	379	100,00

1. Трошкови дневница на службеном путу у иностранство – 422211

Министарство је извршило расходе на субаналитичком конту 422211 – Трошкови дневница на службеном путу у иностранство у укупном износу од 22 хиљаде динара.

Запослени у Министарству упућивани су на службено путовање у иностранство на основу решења потписаног од стране одговорног лица у Министарству, а именована и постављена лица на основу Закључка Владе. Приликом обрачуна узети су у обзир сви параметри из Уредбе. Дати су писани извештаји о службеном путовању.

Дневнице за службена путовања у иностранство обрачунате су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно према времену проведеном на путу и висини дневнице за земљу у којој се борави. Уз обрачун трошкова приложене су и курсне листе валуте у којој је утврђена дневница. За два службена путовања у иностранство, правдање и обрачун трошкова извршен је након истека рока за подношење обрачуна, односно није извршено у року од седам дана по повратку запосленог са службеног путовања.

Правдање и обрачун трошкова за два службена путовања у иностранство извршени су пет месеци након истека рока за подношење обрачуна путних трошкова. У поступку ревизије Министарство је доставило писано образложење о томе да су државни службеници задужени за трошкове наведених путовања са кашњењем доставили извештаје о реализацији службених путовања, због чега је обрачун и исплата истих извршена накнадно.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

2. Трошкови превоза за службени пут у иностранство - 422221

Расходи на синтетичком конту 422221 – Трошкови превоза на службеном путу у иностранство извршени су у износу од 355 хиљада динара.

На службени пут у иностранство запослени су упућивани на основу решења потписаног од стране одговорног лица у Министарству, а именована и постављена лица по Закључку Владе Републике Србије.

Трошкови превоза на службеном путу признати су према рачуну за превоз.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

3. Остали трошкови за пословна путовања у иностранство - 422299

На име расхода за трошкове путовања у иностранство плаћен је пролаз кроз ВИП терминал у износу од 2 хиљаде динара.

Утврђено је:
Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.2.3. Услуге по уговору – 423000

Министарство је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 9.217 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршени расходи	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5=4/3x100
1	423200	Компјутерске услуге	254	232	91,34
2	423300	Услуге образ.и усавршавања	179	167	93,30
3	423400	Услуге информисања	2.932	2.275	77,59
4	423500	Стручне услуге	5.676	2763	48,68
5	423600	Услуге за дом.и угоститељст.	136	130	95,59
7	423900	Остале опште услуге	40	40	100,00
	423000	У к у п н о:	9.217	5.607	60,83

5.2.2.3.1 Компјутерске услуге – 423200

Укупно су исказани расходи за Компјутерске услуге од 254 хиљаде динара.
Тестирани су расходи у износу од 232 хиљаде динара, односно 91,34%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	423211	Услуге за израду софтвера	75	75	100,00
2	423291	Остале компјутерске услуге	179	157	87,70
	423200	У к у п н о:	254	232	91,34

1. Услуге за израду софтвера – 423211

Министарство је, као Наручилац посла, закључило Уговор о пружању услуга израде софтвера и интернет презентације Министарства, 260 број: 091-00-01/09-01 од 13.08.2009. године са „Нало creativ team“, Београд, као Извршиоцем посла. Предмет уговора је израда софтвера, интернет презентације Министарства, обезбеђивање техничке подршке, која обухвата контролу квалитета и стабилности система (надзор рада интернет презентације и изгледа), пружање саветодавне подршке приликом одржавања Презентације и „backup“ (дефинисање процедуре аутоматског „backup“ система како базе података тако и скриптова и унетог материјала). Уговорена је укупна нето накнада за Извршиоца посла од 3 хиљаде евра. Министарство је извршило плаћање 04.11.2010. године Извршиоцу посла у висини од 75 хиљада динара на основу Рачуна-отпремнице број НСТ2010-62 од 18.10.2010. године за услуге техничке подршке web презентације www.kim.gov.rs (заведен у Министартву под бројем 260/459 од 01.11.2010. године).

2. Остале компјутерске услуге – 423291

Министратсво је на име Осталих компјутерских услуга извршило исплату од 179 хиљада динара.

2.1. Министарство је, као Наручилац, закључило Уговор број 1-29 од 24.12.2007. године (заведен у Министарству под 260 Број: 401-00-155/07-02 од 24.12.2007. године) са Заводом за унапређење пословања, Београд, као Извршиоцем, за одржавање купљеног модула програма Трезор у вангарантном року. Извршилац ће све нове верзије програма, које развије у периоду за који важи Уговор, без надокнаде испоручити Наручиоцу. Уговорена је цена месечног одржавања од 4 хиљаде динара без пдв-а на дан 01.01.2008. године, подлеже промени на дан фактурисања према месечном расту трошкова живота у Републици Србији и на тако увећан износ се додаје пдв, а фактуре се испостављају месечно, осим у изузетним случајевима. Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи од 01.01.2008. године до опозива.

2.2. Министарство је закључило Уговор о коришћењу Web Hosting Servisa 260 број 091-00-02/09.02 од 09.10.2009. године са „Halo creative team“, Београд, чији је предмет омогућавање Кориснику од стране Закуподавца да www Презентацију www.kim.gov.rs постави на Web Serverу Закуподавца и учини је доступном 24 часа дневно преко Интернета, за шта је Корисник дужан да плати одређену накнаду. Корисник се обавезао да уплати нето износ од 0,840 хиљада евра на годишњем нивоу, у динарској противвредности по продајном курсу Народне банке Србије на дан уплате, при чему је јединична цена Уговора фиксна за период од годину дана од дана закључивања Уговора, након чега се може изменити уз сагласност уговорних страна и у складу са тржишним условима. Према члану 5. Корисник је дужан да, најкасније у року од седам дана од закључивања Уговора, исплати Закуподавцу накнаду за три месеца у нето вредности од 0,210 хиљада евра, а за сваки наредни обрачунски период (тримесечни) накнаду у нето вредности од 0,240 хиљада евра (услед техничке грешке наведен износ од 0,240 уместо 0,210 хиљада евра) пре истека текућег обрачунског периода. Уговор је закључен на неодређено време.

Министарство је извршило плаћање „Halo creative team“, Београд 04.11.2010. године на име хостовања web презентације за период октобар 2010. – октобар 2011. године на основу Рачуна-отпремнице број НСТ2010-61 од 18.10.2010. године у висини од 106 хиљада динара (заведен у Министартсву под бројем 260/460 од 01.11.2010. године).

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.3.2 Услуге образовања и усавршавања запослених – 423300

Министарство је исказало расходе за Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 179 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 167 хиљада динара, односно 93,30%:

у хиљадама динара					
Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	423321	Котизација за семинаре	99	87	87,88
2	423391	Издаци за стручне испите	34	34	100,00
3	423399	Остали издаци за стручно образовање	46	46	100,00
	423300	Укупно:	179	167	93,30

1. Котизација за семинаре – 423321

Министратсво је извршило пренос средстава у укупном износу од 99 хиљада динара, од чега је извршен увид у документацију на основу које су пренета средства у висини од 87 хиљада динара:

„Public aktiv“ D.O.O. Београд пренет је износ од 14 хиљада динара 05.05.2010. године на основу Пред-Рачуна број 94/2010 од 27.04.2010. године, за котизацију за семинар „Копеоички дани јавних набавки“ од 10.-13.05.2010. године за присуство једног запосленог (Рачун број 66/201 од 13.05.2010. године).

„TAZ Organizacija“, Београд, пренет је износ од 73 хиљаде динара 24.12.2010. године на основу Про-фактуре број П-906/БГ/10 од 17.12.2010. године за присуствовање три запослена семинару - Обука за полагање испита за службеника за јавне набавке у Београду (Решење о распореду средстава буџета Републике Србије 260 Број: 401-00-04-565/10-02 од 17.12.2010. године).

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

2. Издаци за стручне испите – 423391

Уредбом о програму и начину полагања државног стручног испита²⁴ у члану 15. је предвиђено да је орган у коме је кандидат запослен дужан да уплати трошкове полагања државног стручног испита пре полагања испита, које решењем утврђује министар надлежан за послове управе, а у члану 16. став 1. да о захтеву за полагање државног стручног испита одлучује министар надлежан за послове управе решењем које се доставља подносиоцу захтева.

Министарство је извршило пренос средстава Министарству за државну управу и локалну самоуправу у укупном износу од 34 хиљаде динара на основу Решења Министарства за државну управу и локалну самоуправу – Испитна комисија којима се одобрава полагање државног стручног испита: Решење број 130-152-02-1079/2010-06 од 21.06.2010. године пренет је износ од 7 хиљада динара 29.06.2010. године, Решење број 130-152-02-1081/2010-06 од 21.06.2010. године пренет је износ од 7 хиљада динара 29.06.2010. године, Решење број 130-152-02-1080/2010-06 од 21.06.2010. године пренет је износ од 8 хиљада динара 29.06.2010. године и Решење број 130-152-02-1813/2010-06 од 01.10.2010. године пренет је износ од 8 хиљада динара 21.10.2010. године, као и на основу Обавештења истог Министарства број 130-152-02-1813/2010-06 од 12.11.2010. године, којим се одобрава полагање поправног испита из предмета Систем државне управе пренет је износ од 4 хиљада динара 19.11.2010. године (Решење о распореду средстава буџета Републике Србије 260 Број: 152-02-4/10-02 од 18.11.2010. године).

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

3. Остали издаци за стручно образовање – 423399

Министратсво је извршило пренос средстава у укупном износу од 46 хиљада динара:

„Intermex“ DOO, Београд, износ од 19 хиљада динара 23.11.2010. године на основу Предрачуна број 821470/MAILBL2010OK од 08.11.2010. године за Билтен 2010 – комплет свих билтена судске праксе (испостављен је и Рачун број 18231/PROD од 23.11.2010. године).

НИП „Образовни информатор“ д.о.о. Београд износ од 27 хиљада динара 06.07.2010. године на основу Рачуна број (05) 2916-5 од 04.06.2010. године на име претплате за другу полугодиште 2010. године за часописе: „Буџетско рачуноводство“, „Правни саветник“ и „Подсетник за директора“.

²⁴ „Службени гласник РС“, број 16/2009

Утврђено је:

Расход по основу претплате за друго полугодиште 2010. године за часописе („Буџетско рачуноводство“, „Правни саветник“ и „Подсетник за директора“) у износу од 27 хиљада динара, исказан је на економској класификацији 423399–Остали издаци за стручно образовање, уместо на економској класификацији 426311–Стручна литература за редовне потребе запослених. Због неправилног евидентирања врсте расхода потцењени су расходи на економској класификацији 426300, а прецењени на економској класификацији 423300 за износ од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

5.2.2.3.3 Услуге информисања-423400

Министарство је исказало расход по основу Услуга информисања у износу 2.932 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.275 хиљада динара, односно 77,59%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	423413	Услуге штампања публикација	250	250	100,00
2	423421	Услуге информисања јавности	1.721	1.262	73,33
3	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	961	763	79,39
	423400	У к у п н о:	2.932	2.275	77,59

1. Услуге штампања публикација – 423413

Министарство је закључило Уговор о суфинансирању издавања књиге 260 број 451-00-00167 од 28.09.2010. године са Издавачком кућом „НК Јасен“ доо Београд, којим је дефинисано: да је цена штампе 350 хиљада динара на основу понуде АД „Култура“ Бачки Петровац; да Министарство учествује са 250 хиљада динара, а преостали део сноси Издавачка кућа „НК Јасен“ доо Београд, и ако се премаши наведена цена штампе; да је Издавачка кућа „НК Јасен“ доо Београд дужна да књигу објави и пусти у продају у року од 60 дана од потписивања Уговора и да ће се Уговор сматрати раскинутим, уколико не испуни своју обавезу у уговореном року, у којем случају ће бити у обавези да Министарству врати износ од 250 хиљада динара; да је Издавачка кућа „НК Јасен“ доо Београд у обавези да у импресуму књиге наведе да је Министарство финансијски помогло штампање књиге и да достави Министарству 150 примерака књиге.

Министарство је пренело средства Издавачкој кући „НК Јасен“ доо Београд у висини од 250 хиљада динара 07.10.2010. године.

Издавачка кућа „НК Јасен“ доо Београд је доставила Министарству Обавештење од 10.11.2010. године да је књига објављена у року од 60 дана од дана потписивања Уговора и да је у продаји од Међународног сајма књига у Београду у 2010. години, као и 150 примерака књиге (Отпремница број 1011/2010 од 10.11.2010. године), на којој је у импресуму наведено да је издавање књиге помогло Министарство.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

2. Услуге информисања јавности – 423421

Министарство је извршило пренос средстава у укупном износу од 1.721 хиљаде динара, од чега је извршен увид у документацију која се односи на **1.262 хиљаде динара**:

2.1. Министарство је закључило Уговор о пословној сарадњи 260 број 642-01-01/2010-02 од 18.01.2010. године са „Инфобиро“–ом д.о.о. Београд, чији је предмет регулисање међусобних права и обавеза у вези са производњом видео материјала и постављањем web site од стране „Инфобиро“ д.о.о. у складу са захтевима Министарства. Ангажовање „Инфобиро“ д.о.о. подразумева следеће активности – ТВ снимања догађаја и активности од значаја за Министарство, монтирање снимљеног материјала, писање пратећег новинарског текста, постављање видео материјала на сервер сајта www.infobiro.tv са кога га телевизије могу брзо и лако преузети, архивирање и чување свог снимљеног и измонтираног видео материјала и предаја истог по захтеву Министарства. Месечна цена услуга „Инфобиро“–а д.о.о. износи 96 хиљада динара без пдв-а и Министарство сноси све путне и боравишне трошкове за снимање ван Београда, осим на територији Косова и Метохије. Уговор важи од 01.01. - 31.12.2010. године.

Извршен је увид у 10 испостављених рачуна од „Инфобиро“–а д.о.о. Београд, за који се односе на 10 рата у једнаким износима од по 113 хиљада динара за израду видео материјала, монтирање и постављање на web site.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

2.2 Министарство је, као Претплатник, закључило Уговор за сервисе 260 број 401-00-00192/09-02 од 26.08.2009. године са Новинском агенцијом BETA PRESS d.o.o. Београд, којим се BETA PRESS d.o.o. обавезала да од 01.09.2009. године испоручује следећи сервис „BETA DNEVNI SERVIS“, а Претплатник се обавезао да га користи искључиво за потребе Министарства (не сме га редистрибуирати). Претплатник сервисе преузима по месечној цени од 40 хиљада динара нето и претплата се плаћа месечно унапред, најкасније пет дана од пријема фактуре на рачун који се достави у фактури. Уговор ступа на снагу 01.09.2009. године и важи у периоду од три месеца, односно до 01.12.2009. године и аутоматски се продужава у истим временским интервалима, уколико се стране потписнице другачије не договоре.

Од више испостављених про/фактура BETA PRESS d.o.o. извршен је увид у три: за септембар Профактура број IX-059/10 од 01.09.2010. године (заведена у Министарству под 260/386-1 од 08.09.2010. године) – плаћена 17.09.2010. године (Фактура 9087/10 од 30.09.2010. године), за октобар Профактура број X-068/10 од 01.10.2010. године плаћена 21.10.2010. године (Фактура број 10028/10 од 10.10.2010. године) и за новембар Профактура број XI-060/10 од 01.11.2010. године плаћена 15.11.2010. године (Фактура број 11025/10 од 30.11.2010. године), које се односе на Beta сервис вести - BETA DNEVNI SERVIS у једнаким износима од 43 хиљаде динара.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

3. Објављивање тендера и информативних огласа – 423432

Министарство је пренело средстава у укупном износу од 960 хиљада динара, од чега је извршен увид у документацију која се односи на пренета средства у износу од **763 хиљаде динара**:

Извршен је увид у поједине предрачуна испостављене од ЈП „Службени гласник“ на основу којих је вршен пренос средстава у износу од 38 хиљада динара 11.06.2010. године на основу Предрачуна број 12909/10 од 10.06.2010. године (примљен у Министарству 10.06.2010. године и заведен под бројем 260/280) за објављивање огласа – тендера (Рачун број 15840/10 од 22.06.2010. године); у износу од 28 хиљада динара 09.09.2010. године на основу Предрачуна број 20970/10 од 07.09.2010. године за објављивање огласа – тендера (Рачун број 25618/10 од

21.09.2010. године; заведен у Министарству под бројем 260/376 од 24.09.2010. године) и у износу од 400 хиљада динара 24.12.2010. године на основу Уговора о оглашавању 260 број 031-01-16/10-02 од 17.12.2010. године између Министарства, као Оглашивача, и ЈП „Службени гласник“, као Произвођача огласа, којим се регулише начин објављивања огласних порука и међусобна права и обавезе, као и авансна нето уплата у износу од 400 хиљада динара у року од седам дана од дана закључења Уговора (за сваку оглашену поруку ће се достављати рачун и након што вредност извршених услуга достигне уплаћени износ аванса Оглашивач ће уплатити нови износ аванса у висини коју споразумно утврде, у супротном Уговор ће се сматрати раскинутим), за који је испостављен Авансни рачун број 369/10 од 27.12.2010. године.

Извршен је пренос средстава и следећим правним лицима: „Dan Graf“ d.o.o. Београд 20.07.2010. године на основу Фактуре број 1618/10 од 01.07.2010. године у износу од 51 хиљаде динара за оглашавање конкурса за радна места у дневном листу „Данас“; НИД Компанија „Новости“ А.Д. Београд 12.11.2010. године на основу Фактуре број 6-9930 од 09.11.2010. године у висини од 69 хиљада динара за једну комерцијалну страну – кредити (приложен је оглашен Јавни позив за доделу кредитних средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији у 2010. години 09.11.2010. године); НИ ЈП „Панорама“ Приштина 15.11.2010. године на основу Профактуре број 23-0/10 од 09.11.2010. године у висини од 68 хиљада динара за оглашавање у листу „Јединство“ (Фактура 23-0/10 од 09.11.2010. године; заведена у Министарству под бројем 260/477 од 12.11.2010. године) и „Политика новине и магазини“ доо Београд 23.11.2010. године на основу Рачуна број 90247476 од 09.11.2010. године у висини од 109 хиљада динара (приложен је оглашен Јавни позив за доделу кредитних средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији у 2010. години).

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.3.4 Стручне услуге - 423500

Министарство је исказало расход на име Стручних услуга у износу од 5.676 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.763 хиљаде динара, односно 48,68%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	423522	Правно заступање пред међународним судовима	312	312	100,00
2	423599	Остале стручне услуге	5.364	2.451	45,69
	423500	Укупно:	5.676	2.763	48,68

1. Правно заступање пред међународним судовима - 423522

Министарство је извршило пренос средстава адвокату из Звечана 12.11.2010. године у износу од 312 хиљада динара на име трошкова одбране пред УНМИК правосуђем на Косову и Метохији, на основу Трошковника адвоката број 401-00-152/08 од 17.07.2008. године за пружање правне помоћи пред Окружним судом Међународног већа у Косовској Митровици за 12 приступа на претресу и Дописа адвоката број 401-00-176/2010 од 19.10.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.3.5 Остале стручне услуге – 423599

Чланом 27. Закона о државној управи²⁵ прописано је да министар може именовати највише три саветника, да посебни саветник министра по налогу министра припрема предлоге, сачињава мишљења и врши друге послове за министра, да се права и обавезе посебног саветника уређују уговором, према општим правилима грађанског права, а накнада за рад према мерилима која одреди Влада и да се број посебних саветника министра одређује актом Владе за свако министарство.

У тачки 2. Одлуке о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад²⁶, коју је донела Влада, у тачки 2. одређено је да посебног саветника решењем именује министар, у тачки 3. да министар за Косово и Метохију може именовати два посебна саветника, у тачки 4. да посебни саветници нису у радном односу у министарству већ се њихова права и обавезе уређују уговором, према општим правилима грађанског права, да накнада за рад зависи од сложености, значаја и обима њихових послова и од значаја области за коју су задужени и да накнада за рад не може бити већа од износа који се добија множењем нето основице и коефицијента за обрачун плате оног саветника потпредседника Владе који је у радном односу у Влади.

У тачки 1. став 2. Одлуке о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате саветника председника Владе и саветника потпредседника Владе²⁷, коју је донела Влада, одређено је да је коефицијент за обрачун и исплату плате саветника потпредседника Владе који је у радном односу исти као коефицијент државног службеника на положају који је разврстан у четврту групу положаја и износи 6,32.

Чланом 199. Закона о раду²⁸ прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 85. став 3. Закона о порезу на доходак грађана²⁹ предвиђено је да опорезиви приход код других прихода који по својој природи чине доходак физичког лица чини бруто приход умањен за нормиране трошкове у висини од 20%.

Чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁰ прописано је да је основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана.

Министарство је донело Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за Косово и Метохију 260 Број: 110-00-12/2009-02 од 28.12.2009. године.

Министарство је на име стручних услуга исплатило укупан износ од 5.364 хиљада динара.

Извршен је увид у Уговоре о правима и обавезама и накнади за рад посебног саветника (закључене са два физичка лица), Уговоре о делу (закључене са два физичка лица), Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, обрачуне пореза и доприноса, Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на друге приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе (ПП ОПЈ–6), Пријаве о уплати доприноса за више лица по основу уговорене накнаде, односно накнаде по основу уговора о допунском раду и висини накнаде исплаћене у 2010. години (Образац М-УНК) и Извештај о извршењу буџета по детаљима у од 01.01. – 31.12.2010. године (из система Управе за трезор).

Министарство је платило укупно 46 хиљада динара 11.11.2010. године на име доприноса за ПИО за октобар 2010. године за четири физичка лица, а требало је 43 хиљаде динара (Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије 260 Број: 401-00-04-734/10-02 од 01.11.2010. године одобрен је пренос средстава у висини од 46 хиљада динара укупно за

²⁵ „Службени гласник РС“, 79/05, 101/07 и 95/10

²⁶ „Службени гласник РС“, број 112/08 – пречишћен текст

²⁷ „Службени гласник РС“, број 6/07

²⁸ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

²⁹ „Службени гласник РС“, број 24/01...18/10

³⁰ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06 и 5/09

поменута лица; исти износ је на Захтеву за креирање преузете обавезе број 3848577; на Обрасцу М-УНК појединачни износи доприноса за четири лица укупно износе 43 хиљаде динара; на ПП ОПЈ-6 наведен је укупан износ доприноса за ПИО од 43 хиљаде динара). Министарство је 24.11.2011. године захтевало повраћај од Министарства финансија, Пореска управа – Организациона јединица Савски Венац, више плаћеног износа од 3 хиљаде динара на име доприноса за ПИО.

Приликом обрачуна и исплата накнаде посебном саветнику за I, II, VI, VIII, IX и X месец 2010. године, Министарство је од уговореног нето износа накнаде обустављало трошкове коришћења мобилних телефона и на тако умањен износ обрачунавало порез на доходак грађана (20%) и допринос за ПИО (22%), на који начин је мање обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у укупном износу од 17 хиљада динара и допринос за ПИО у укупном износу од 19 хиљада динара (Министарство је 09.09.2010. године извршило накнадну уплату наведених износа).

Министарство је истом посебном саветнику извршило обуставу трошкова коришћења мобилног телефона за VI и XI/2009 у износу од 1 хиљаде динара од нето накнаде за јануар 2010. године 11.02.2010. године и трошкове за VI-IX/2009 и I/2010 у износу од 25 хиљада динара од нето накнаде за фебруар 2010. године 08.03.2010. године, без истовременог преноса средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије. Министарство је 09.09.2011. године накнадно извршило пренос средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије.

Висина накнаде посебних саветника је уговорена у складу са тачком 4. Одлуке о броју посебних саветника министара и мерилима за накнаду за њихов рад³¹.

У поступку ревизије утврђено је да послови чишћења просторија у Канцеларији Министарства у Косовској Митровици нису систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за Косово и Метохију 260 Број: 110-00-12/2009-02 од 28.12.2009. године, односно да је Министарство, у складу са чланом 199. Закона о раду, закључило Уговоре о делу за вршење поменутих послова.

Утврђено је:

Расход по основу чишћења просторија и одржавања хигијене у Канцеларији Министарства у Косовској Митровици у износу од 486 хиљада динара, исказан је на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге. Због неправилног евидентирања врсте расхода мање су исказани расходи на економској класификацији 423900, а више исказани на економској класификацији 423500 за износ од 486 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2.2.3.6 Услуге за домаћинство и угоститељство - 423600

Министарство је исказало расход на име Услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 136 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 130 хиљада динара, односно 95,59%:

у хиљадама динара					
Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	423621	Угоститељске услуге	136	130	95,59
	423600	Укупно:	136	130	95,59

³¹ „Службени гласник РС“, број 112/08 – пречишћен текст

Влада је донела Закључак 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године којим је у тачки 1. усвојена Информација о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа. У тачки 2. Закључка налаже се органима државне управе, службама Владе и стручним службама управних округа да укину право коришћења угоститељских услуга на терет буџета и наводи се да постављена лица могу користити угоститељске услуге ван просторија органа државне управе и Владе, по претходној сагласности непосредно претпостављеног.

Даном доношења Закључка о измени Закључка о рационализацији трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа 05 Број: 410-6076/2010, који је донела Влада 25. августа 2010. године, престала је да се примењује тачка 2. Закључка Владе 05 број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

Министар је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге у Министарству за Косово и Метохију 260 Број: 110-00-00001/2009-02 од 20.01.2009. године, којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге у Министарству и Одлуку 260 Број 410-00-01/09-02 од 02.04.2009. године, којом се укида право на коришћење угоститељских услуга, чији трошкови падају на терет буџета Републике Србије, свим државним службеницима, намештеницима и другим радно-ангажованим лицима у Министарству, док постављена лица могу користити угоститељске услуге ван просторија органа државне управе и Владе, по претходној сагласности непосредно претпостављеног; Одлука је ступила на снагу даном доношења, када су престале да важе одређене одредбе Правилника.

У вези са трошковима угоститељских услуга по Рачуну број 11046 од 03.02.2010. године (деловодни број Министарства 103 од 22.02.2010. године) испостављеног од „Вишњица ресторани“ д.о.о. ПЈ „Ушће“ у висини од 13 хиљада динара, државни секретар је обавестио министра 12.02.2010. године да су настали поводом организовања ручка за чланове делегације из Немачке 02.02.2010. године, који су били на састанку код њега (5 чланова) и моли да се одобри плаћање. Министар је дао сагласност за коришћење угоститељских услуга ван службених просторија Министарства број „Службено“ од 01.02.2010. године. Коришћење угоститељских услуга у висини од 8 хиљада динара (плаћене 01.04.2010. године) од стране посебног саветника именованог Решењем министра 260 Број: 119-01-33/2008 од 29.09.2008. године није у складу са тачком 2. Закључка Владе 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.3.7 Остале опште услуге - 423900

Расходи на име Осталих општих услуга су исказани у износу од 40 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 40 хиљада динара, односно 100%:

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	423911	Остале опште услуге	40	40	100,00
	423900	Укупно:	40	40	100,00

Чланом 91. Закона о Војсци Србије³² предвиђено је да војнику на служењу војног рока, ученику и кадету војношколске установе и лицу на другом стручном оспособљавању за офицере и подофицере припадају новчана примања која одреди министар одбране.

³² „Службени гласник РС“, број 116/07, 88/09 и 101/10

Тачком 1. и 2. Одлуке о одређивању новчаних примања војника, ученика и студената војношколских установа и лица на другом стручном оспособљавању за официре и подофицире³³, коју је донео министар одбране, одређена су, између осталих, примања војника на служењу војног рока у висини од 6,4% од прописане нето основице за обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске Србије. Закључком Владе 05 Број: 120-1454/2008 од 03.04.2008. године одређена је основица за обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске Србије, почев од плате за април 2008. године у бруто износу од 31 хиљаде динара (нето износ од 22 хиљаде динара).

Закључен је Уговор о међусобним правима и обавезама Министарства одбране и организације-установе која се бави делатношћу од општег интереса у коју ће се упућивати регрути на служење војног рока у цивилној служби 71 Број: 000-00088-024/2 од 13.03.2006. године, између Министарства одбране и Координационог центра Србије и Црне Горе и Републике Србије за Косово и Метохију. Команда војног округа – Одељење за војну обавезу је упутило Координационом центру Србије за Косово и Метохију Допис Инт.бр. 5-153 од 20.02.2007. године, којим доставља текст Анекса Уговора на потписивање ради усклађивања са Уредбом о измени Уредбе о вршењу војне обавезе³⁴.

Министарство је вршило пренос средстава на име војничких плата и накнада трошкова превоза на рачуне два војника код пословних банака, као и на име доприноса за здравствено осигурање.

Војницима је појединачним Решењима Војног одсека Београд – Комисија за служење војног рока у цивилној служби УП-1 број 05-3165-2 од 23.07.2009. године и УП-1 број 05-3974-2 од 24.07.2009. године одређено да ће служити војни рок у цивилној служби у трајању од девет месеци у Министарству и да ће о месту и времену јављања бити обавештени појединачним позивом.

Министар је донео два појединачна Решења о распоређивању војника на цивилном служењу војног рока у Министарству за Косово и Метохију 260 Број: 8-00-00006/2009-03/02 од 09.09.2009. године и 260 Број: 8-00-00005/2009-02 од 09.09.2009. године на обављање информатичких и других послова по налогу руководиоца у Секретаријату – Одељење за информатичко-информационе послове почев од 01.09.2009. године до истека војног рока, као и Решење 260 Број: 8-00-0005/2009-02 од 09.09.2009. године и Решење 260 Број: 8-00-00006/2009-03/02 од 08.09.2009. године, којима се појединачно утврђује право војника на новчану накнаду на име војничке плате и трошкова превоза у укупној висини од по 4 хиљаде динара (месечно) за период од девет месеци почев од 01.09.2009. године закључно са 31.05.2010. године, која ће се уплаћивати на рачуне именованих код пословних банака.

Извршен је увид у документацију која се односи на укупно 10 исплата (по пет исплата за сваког војника) и укупно 5 исплата доприноса за здравствено осигурање (збирно за оба војника) у укупним износима од по 4 хиљаде динара месечно, извршеним од 02.02. – 28.05.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

5.2.2.4. Специјализоване услуге – 424000

у Годишњем финансијском извештају Министарство је исказало расходе за специјализоване услуге у износу од 1.173 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 1.173 хиљаде динара, односно 100,00%.

³³ „Службени војни лист“, број 6/08

³⁴ „Службени гласник РС“, број 6/07

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	424300	Медицинске услуге	294	294	100,00
2	424900	Остале специјализоване услуге	879	879	100,00
	424000	У к у п н о:	1.173	1.173	100,00

5.2.2.4.1 Медицинске услуге - 424300

Министарство је на име коришћења медицинских услуга у 2010. години извршило расходе у укупном износу од 294 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 294 хиљаде динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	424311	Здравствена заштита по Уговору	275	275	100,00
2	424351	Остале медицинске услуге	19	19	100,00
	424300	У к у п н о:	294	294	100,00

1. Здравствена заштита по Уговору – 424311

Ради обезбеђивања систематског контролног лекарског прегледа запослених, Министарство је закључило Уговор о пружању услуге специфичне здравствене заштите са Заводом за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ из Београда број: 401-00-129/07-04 од 17.12.2007. године и Анекс I Уговора, деловодни број код даваоца услуге 2-150 од 11.03.2010. године.

Овом специфичном здравственом заштитом у 2010. години обухваћено је 35 запослених у Министарству.

За пружену услугу Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ из Београда је достављао Министарству рачуне са приложеним списком запослених који су у периоду фактурисања извршили систематске контролне прегледе. На испостављене рачуне овлашћено лице у Министарству је дало сагласност за плаћање.

Плаћања су извршена у периоду од 20.01. до 06.07.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

2. Остале медицинске услуге – 424351

Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ из Београда испоставио је Министарству рачун број: 05-2676-0 на износ од 19 хиљада динара, којим је фактурисана услуга систематског лекарског прегледа једног државног службеника запосленог у Министарству за Косово и Метохију.

Министарство је извршило плаћање фактурисане услуге по наведеном рачуну 28.01.2010. године. Сагласност за плаћање наведених обавеза дата је 14.01.2010. године.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.2.4.2 Остале специјализоване услуге - 424900

На име осталих специјализованих услуга у 2010. години исказан је расход у укупном износу од 879 хиљада динара на економској класификацији 424911.

Тестирани су расходи у износу од 879 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара					
Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	424911	Остале специјализоване услуге	879	879	100,00
	424900	Укупно:	879	879	100,00

Исказани расходи у износу од 879 хиљада динара реализовани су за следеће намене:

1. За реализацију Манифестације „Мала матура - Велико срце“ утрошено је 289 хиљада динара,
2. За реализацију Пројекта „Унапређивање рада локалних самоуправа на Косову и Метохији“ утрошено је 590 хиљада динара.

1. У оквиру одржавања акције „Мала матура - Велико срце“ коју традиционално организује Министарство и Министарство просвете у сарадњи са Секретаријатом за образовање Града Београда, одржан је хуманитарни концерт у Сава Центру 15.05.2010. године. Ради реализације овог концерта закључен је Уговор између Министарства за Косово и Метохију и ЈП „Сава Центар“. Предмет овог Уговора је надокнада за трошкове коришћења дворане у Сава Центру, трошкова коришћења звучног система и трошкова ангажовања гардеробера, хостеса, обезбеђења и гардеробе за извођаче програма.

Плаћање је извршено 04.05.2010. године по рачуну број: 483451 од 22.04.2010. године у износу од 289 хиљада динара.

2. Ради реализације пројекта „Унапређивање рада локалних самоуправа на Косову и Метохији“ закључен је Уговор 260 број: 401-00-424/10-02 од 12.11.2010. године између Министарства и Центра за практичну политику „Фронесис“ из Београда.

Предмет Уговора је реализација Пројекта „Унапређивање рада локалних самоуправа на Косову и Метохији“, за коју трошкове у потпуности сноси Наручилац (Министарство за Косово и Метохију), а чланом 1. и 2. Уговора назначено је да Пројекат обухвата организовање и реализацију једнодневнoг семинара који се реализује у форми предавања, презентације, радионице и интерактивних дебата. Уговорена вредност реализације овог пројекта (семинара) је 590 хиљада динара. Рок реализације Пројекта је 15.12.2010. године.

Извршилац је испоставио профактуру број: 1/09 од 12.11.2010. године која гласи на услугу израде пројекта „Унапређивање рада локалних самоуправа на Косову и Метохији“ у износу од 590 хиљада динара. Плаћање је извршено 19.11.2010. године Центру за практичну политику „Фронесис“ из Београда на основу предметног Уговора, Решења о распореду средстава буџета Републике Србије 260 број: 401-00-00424/2010-02 од 16.11.2010. године и наведене профактуре.

У прилогу документације налази се Извештај о завршеном Пројекту који је Извршилац доставио 02.02.2011. године под деловодним бројем 401-00-424/10-02 који није потврђен од стране Министарства, копија рачуноводствене документације и спискови учесника семинара. Министарство је у поступку ревизије доставило Допуну извештаја о завршеном пројекту „Унапређивање рада локалних самоуправа на Косову и Метохији“ од 11.03.2011. године у коме је дат преглед трошкова насталих поводом реализације пројекта.

Утврђено је:

Министарство је извршило плаћање у износу од 590 хиљада динара Центру за практичну политику „Фронесис“ из Београда на име реализације Пројекта „Унапређивање рада локалних самоуправа на Косову и Метохији“, а који је спроведен кроз организовање једнодневнoг семинара у форми предавања, презентације, радионице и интерактивних дебата.

5.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Министарство је у Обрасцу 5 – Извршење буџета исказало расходе на групи економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 297 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 297 хиљаде динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извршење 2010. године	Ревидирани износи	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	297	297	100,00
	425000	Укупно:	297	297	100,00

У поступку ревизије обухваћени су расходи који се односе се на текуће поправке и одржавање службених возила у износу од 146 хиљада динара и одржавање остале опреме у износу од 151 хиљаде динара.

5.2.2.5.1 Текуће поправке и одржавање опреме - 425200

На име поправке и одржавања опреме у 2010. години утрошено је 297 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 297 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	425211	Механичке поправке	139	139	100,00
2	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	7	7	100,00
3	425222	Рачунарска опрема	7	7	
4	425227	Уградна опрема	144	144	100,00
	425200	Укупно:	297	297	100,00

1. Механичке поправке – 425211

За механичке поправке на службеним возилима Министарство је у 2010. години извршило палаћања у износу од 139 хиљада динара следећим добављачима:

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Износ
1	Ауто центар Анђелковић, Београд	62
2	"Ауто центар Ракићић" Панчево	17
3	"Ауто Деф 00" Панчево	2
4	"Галовић" с.з.р. Панчево	30
5	"Тера Glass" Београд	28
	Укупно:	139

Плаћања су извршена по основу рачуна о извршеним сервисним услугама на службеним возилима. У прилогу рачуна налазе се радни налози и службене белешке о потреби сервисирања возила.

У рачуну 81-2010 од 23.10.2010. године који је издао добављач „Галовић“ с.з.р. из Панчева на износ од 30 хиљада динара није наведена структура износа рачуна, односно нису

наведене појединачне цене делова и извршених интервенција. У прилогу наведеног рачуна налази се радни налог 142-2010 од 23.10.2010. године који гласи на износ од 14 хиљада динара, што је за 16 хиљада динара мање у односу на рачун 81-2010 од 23.10.2010. године по коме је плаћање извршено. У поступку ревизије Министарство је доставило Фактуру број: 81-2010 од 23.10.2010. године коју је испоставио с.з.р. „Галовић“ у којој је наведена структура извршених услуга са тачно назначеним износом коштања наведене услуге.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

2. Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219

Министарство је користило возило марке „Mitsubishi Pajero“ које је у власништву UNHR-а. Ради извршења примопредаје наведеног возила била је неопходна израда кључа у износу од 7 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан.

3. Рачунарска опрема – 425222

На име поправке рачунара извршено је плаћање у износу од 7 хиљада динара добављачу "Get Computers" д.о.о. из Београда по профактури PF-5072 од 24.12.2009. године. Након извршених интервенција добављач је доставио и фактуру ifvr-5365 од 25.12.2009. године. У прилогу документације налази се и службена белешка којом је одобрена сервисна интервенција.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан.

4. Уградана опрема - 425227

Ради сервисирања 60 клима уређаја и премештања и поправке 6 клима уређаја, Министарство је прибавило четири понуде и одабрало понуђача "Панда Терм" З.Р. из Београда, као најповољнијег за извршење наведених услуга. Закључен је Уговор о пружању услуга сервисирања клима уређаја, број: 030-06-13/10-02 од 01.07.2010. године, између Министарства за Косово и Метохију и З.Р. "Панда Терм" из Београда, у вредности од 129 хиљада динара.

Плаћање износа од 129 хиљада динара извршено је на основу рачуна број: 4/10 од 06.07.2010. године. У прилогу документације налази се радни налог број: 16/06 од 02.07.2010. године и Записник о квалитативном и квантитативном пријему услуге, број 030-06-13/1/10-02 од 06.07.2010. године.

За потребе канцеларије Министарства у Косовској Митровици извршено је сервисирање 20 клима уређаја и допуна фреона за два клима уређаја, у укупном износу од 15 хиљада динара. Сервисне услуге је извршио добављач "EL-ING" из Косовске Митровице.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан.

5.2.2.6. Материјали – група економске класификације 426000

Министарство је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказало расходе на групи економске класификације 426000 – Материјали у износу од 11.569 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 11.569 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење у 2010. години	Ревидирани износи	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	426100	Административни материјал	3.194	3.194	100,00
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	859	859	100,00
3	426400	Материјал за саобраћај	7.361	7.361	100,00
4	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	96	96	100,00
5	426900	Материјали за посебне намене	59	59	100,00
	426000	У к у п н о:	11.569	11.569	100,00

5.2.2.6.1 Административни материјал - 426100

Извршени су расходи на синтетичком конту 426100 – Административни материјал у износу од 3.194 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.194 хиљаде динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршено у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	426111	Канцеларијски материјал	3.095	3.095	100,00
2	426131	Цвеће и зеленило	10	10	100,00
3	426191	Остали административни материјал	89	89	100,00
	426100	У к у п н о:	3.194	3.194	100,00

1. Канцеларијски материјал - 426111

Министарство је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 3/2010 закључило Уговор о купопродаји канцеларијског материјала са привредним друштвом „POLIBIRO“ д.о.о. из Београда, 260 Број: 404-02-28-8/10-02 од 11. новембра 2010. године, са уговореном вредношћу од 2.599 хиљада динара без пдв-а, односно 3.067 хиљада динара са пдв-ом.

На основу наведеног Уговора током 2010. године исплаћено је укупно 3.067 хиљада динара добављачу „POLIBIRO“ д.о.о. из Београда и то: 26.11.2010. године износ од 1.711 хиљада динара по рачуну 1345/10, 30.11.2010. године износ од 888 хиљада динара по рачуну 1383/10 и 14.12.2010. године износ од 468 хиљада динара по рачуну 1397/10. У прилогу рачуна налазе се отпремнице потписане од стране овлашћеног лица које је робу примило.

Добављачу „Fast Computers“ с.з.р. из Грачанице у 2010. години извршено је плаћање дуга у износу од 28 хиљада динара на име набављеног канцеларијског материјала за канцеларију Министарства у Грачаници. Плаћања су извршена на основу рачуна из 2009. године број: 1340, 938/09, 448/09 и 481/09. На полеђини рачуна налази се службена белешка да је роба примљена.

У поступку ревизије Министарство је доставило записнике о пријему канцеларијског материјала од 15.11.2010. године и 22.11.2010. године, којима се потврђује да је канцеларијски материјал испоручен од стране добављача „POLIBIRO“ д.о.о. који у квалитативном и квантитативном смислу одговара захтевима наведеним у Уговору о набавци канцеларијског материјала.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

2. Цвеће и зеленило – 426131

На име набавке цвећа и зеленила (венци) исплаћен је износ од 10 хиљада динара, који је и обухваћен тестом.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

3. Остали административни материјал - 426191

На име набавке визит карти, печата, штамбиља, заставе Републике Србије и банера са натписом Министарства извршено је 89 хиљада динара. Тестом су обухваћени расходи у износу 89 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи правилно су исказани.

5.2.2.6.2 Материјал за образовање и усавршавање запослених

Министарство је исказало расходе на синтетичком конту 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 859 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 859 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршено у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	859	859	100,00
	426300	У к у п н о:	859	859	100,00

1. Стручна литература за редовне потребе запослених - 426311

Из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину Министарство је извршило исплату износа од 859 хиљада динара на име набавке стручне литературе за образовање и усавршавање запослених. Извршена су плаћања према следећим добављачима:

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Износ
1	Службени гласник РС	41
2	Завод за унапређење пословања А.Д. Београд	19
3	СЕКOS IN д.о.о. Београд	232
4	Образовни информатор д.о.о. Београд	50
5	"Рачуноводство " д.о.о. Београд	14
6	"ВЕОКОЛР" д.о.о. Београд	233
7	"АПМ Транс прес" д.о.о. Београд	268
8	"Book Store Evrogiunti" д.о.о. Београд	2
	Укупно:	859

За потребе Министарства извршена је набавка Службених гласника, стручних билтена и публикација за потребе запослених и набавка дневне и недељне штампе у износу од 591 хиљаде динара.

На основу Извршног решења Привредног суда број: IV ИВ 6996/10 од 24.03.2010. године извршено је плаћање за примљену робу по рачунима број: 2679, 3093, 3931, 4355, 4780 из 2009. године у износу од 247 хиљада динара и судски трошкови у износу од 21 хиљаде динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.2.6.3 Материјал за саобраћај - 426400

Министарство је исказало расходе на синтетичком конту 426400 – Материјали за саобраћај у износу од 7.361 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 7.361 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршено у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	426411	Бензин	6.864	6.864	100,00
2	426412	Дизел гориво	445	445	100,00
3	426491	Остали материјал за превозна средства	52	52	100,00
	426400	Укупно:	7.361	7.361	100,00

1. Бензин - 426411

Са економске класификације 426411 - Бензин извршени су расходи у износу од 6.864 хиљада динара.

На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке нафтних деривата број 7/2010 за потребе Министарства, обликоване по партијама, закључени су Уговори о купопродаји нафтних деривата:

- за партију 1 са привредним друштвом „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин 260 Број: 404-02-18-11/10-02 од 18. јула 2010. године, са уговореном вредношћу од 2.843 хиљаде динара без пдв-а и

- за партију 2 са добављачем НИС АД Нови Сад Петрол из Београда 260 Број: 404-02-18-10/10-02 од 9. августа 2010. године, са уговореном вредношћу од 6.716 хиљада динара без пдв-а, односно 7.924 хиљада динара са пдв-ом.

Током 2010. године за набавку погонског горива по Уговору број: 404-02-18-11/10-02 од 18. јула 2010. године извршена су плаћања добављачу „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин у износу од 52 хиљаде динара по рачуну 494//02.

На основу Уговора број: 404-02-18-10/10-02 од 9. августа 2010. године, извршена је набавка бензина за коју је НИС АД испоставио Министарству предрачунае и рачуне. У периоду од 18.08. до 31.12.2010. године извршена су плаћања добављачу НИС АД Нови Сад Петрол из Београда у укупном износу од 6.600 хиљада динара, од чега је за набавку новчаних бонова утрошено 1.600 хиљада динара, а за набавку горива преко компанијске дебитне картице 5.000 хиљада динара.

Директивом о коришћењу службених возила број: 030-02-018-02/09-01 од 15.09.2008. године уређено је коришћење, начин одобравања, употребе и издавања налога за коришћење службених возила.

Преузимање и издавање бонова врши се преко благајне бензинских бонова која је организована при Управи за трезор. Набавка горива врши се на основу преузетих новчаних бонова или употребом компанијске (дебитне) картице. Задужење возача за новчане бонове и висина месечног лимита на име набавке погонског горива – бензин и дизел, врши се на основу писаног одобрења Министарства којим је утврђен износ задужења, односно месечни лимит за коришћење дебитне картице.

Правдање преузетих новчаних бонова и коришћења дебитне картице врши се доставом оригинал рачуна за преузето гориво који се рачунски контролишу и на основу којих се издаје одобрење Министарства за исплату.

Почетно стање новчаних бонова на дан 01.01.2010. године је 3.267 хиљада динара, од чега у благајни Управе за трезор износ од 2.807 хиљада динара и код лица овлашћених за управљање возилима износ од 460 хиљада динара. Набавка новчаних бонова у 2010. години извршена је у износу од 1.600 хиљада динара. Оправдани су новчани бонови у 2010. години у износу од 4.134 хиљаде динара. Стање новчаних бонова на дан 31.12.2010. године је 733 хиљаде динара, од чега у благајни Управе за трезор износ од 620 хиљада динара и код лица овлашћених за управљање возилима износ од 113 хиљада динара.

Стање на дан 31.12.2010. године на конту 121319 – Остале благајне по основу коришћења компанијских дебитних картица износи 2.739 хиљада динара, а настало је тако што је извршена уплата на име коришћења дебитних картица у износу од 5.000 хиљада динара и извршена су правдања коришћења истих у износу од 2.261 хиљада динара.

Министарство је током 2010. године користило у просеку 11 службених возила Управе за заједничке послове републичких органа, а задужења новчаним бонovima и право располагања дебитном картицом имало је 14 возача, односно корисника службених возила.

2. Дизел гориво - 426412

Министарство је на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке нафтних деривата број 7/10 (објашњено у тачки 1. Бензин), закључило Уговор о купопродаји нафтних деривата за партију 1 – дизел D2, са привредним друштвом „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин, под деловодним бројем: 404-02-18-11/10-02 (наведен под бројем 1).

За потребе канцеларије Министарства у Грачаници, на име набавке дизела D2 у 2010. години извршена су плаћања добављачу „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин у износу од 445 хиљада динара 01.10.2010. године износ од 97 хиљада динара по рачуну 472/10 и 07.12.2010. године износ од 348 хиљада динара по рачуну 493/10. У прилогу рачуна налази се отпремница и изјава овлашћеног лица да је роба примљена.

У поступку ревизије Министарство је доставило извештај о извршеним плаћањима у 2010. години на име набавке канцеларијског материјала и нафтних деривата у укупном износу од 10.880 хиљада динара, уз образложење да разлика у износу уговорених вредности и извршених расхода реализована је на терет буџета 2011. године.

Утврђено је:

Релације у путним налозима за територију Града Београда нису прецизно исказане.

Нису утврђени стандарди о просечној потрошњи горива по возилу.

Не постоје јединствене евиденције о потрошњи погонског горива, задужењу и раздужењу новчаних бонова и потрошње на основу компанијских дебитних картица по возилу и овлашћеном лицу за управљање возилом, на нивоу Министарства.

3. Остали материјал за превозна средства – 426491

Министарство је извршило расходе за набавку ауто делова неопходних за поправку возила у укупном износу од 52 хиљаде динара.

Набавка делова плаћена је добављачу "Ауто-деф 00" Панчево по рачуну 90/2010-МР од 10.08.2010. године у износу од 20 хиљада динара и добављачу "Кртола" д.о.о. Панчево по рачуну 461 од 22.11.2010. године у износу од 11 хиљада динара, а добављачу "Ауто Чачак" д.о.о. Чачак по рачуну - отпремници 6 од 17.09.2010. године у износу од 18 хиљада динара и по рачуну 461 од 22.11.2010. године у износу од 3 хиљаде динара.

У прилогу рачуна налазе се и изјаве овлашћених лица да је роба примљена.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.2.6.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - 426800

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало расходе на име материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 96 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 96 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршено у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	426819	Остали материјал за одржавање хигијене	96	96	100,00
	426800	У к у п н о:	96	96	100,00

1. Остали материјал за одржавање хигијене - 426819

Извршена је набавка материјала за одржавање хигијене за потребе канцеларије Министарства за Косово и Метохију у Грачаници у износу од 96 хиљада динара.

Добављачу "Bralum" д.о.о. из Звечана за набављену робу извршена су плаћања по основу отпремница, службених белешки овлашћеног лица да је роба примљена и следећих рачуна:

- рачун број: 496 од 10.12.2009. године у износу од 25 хиљада динара;
- рачун број: 197 од 29.01.2010. године у износу од 10 хиљада динара;
- рачун број: 248 од 27.02.2010. године у износу од 11 хиљада динара;
- рачун број: 374 од 31.03.2010. године у износу од 9 хиљада динара;
- рачун број: 523 од 26.04.2010. године у износу од 10 хиљада динара;
- рачун број: 552 од 31.05.2010. године у износу од 10 хиљада динара;
- рачун број: 576 од 30.06.2010. године у износу од 11 хиљада динара;
- рачун број: 584 од 31.07.2010. године у износу од 10 хиљада динара.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.2.6.5 Материјали за посебне намене – 426900

Министарство је извршило расходе на име набавке материјала за посебне намене у укупном износу од 59 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 59 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршено у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	426911	Потрошни материјал	47	47	100,00
2	426919	Остали материјали за посебне намене	12	12	100,00
	426900	У к у п н о:	59	59	100,00

1. Потрошни материјал – 426911

Ради набавке 8 слушалица (Експлорер 210/Р) за мобилне телефоне за запослене који су овлашћени да управљају службеним возилима, 17.02.2010. године извршено је плаћање добављачу "Polibigo" д.о.о. из Београда у износу од 19 хиљада динара, а по рачуну 0140/10 од 01.02.2010. године. Запослени су задужени набављеним слушалицама (реверси).

За набављене апарате „АС adapter 90W ED495AA“ за лап топ рачунаре, плаћено је 10.08.2010. године 10 хиљада динара добављачу „Online Computers“ д.о.о из Београда по рачуну број: 10-30F-000586 од 28.07.2010. године. Уз рачун је приложена и службена белешка о пријему робе.

На основу рачуна број: 7621 од 27.08.2010. године издатог од стране добављача "Sa Elektronik" из Косовске Митровице и рачуна број: 737/10 од 06.10.2010. године издатог од стране добављача "AS" из Звечана, на име набавке тонера и филма за факс за канцеларију Министарства у Косовској Митровици, извршено је плаћање 17.09.2010. године у износу од 5 хиљада динара и 15.11.2010. године у износу од 13 хиљада динара. Уз рачуне су приложене и отпремнице.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

2. Остали материјал за посебне намене – 426919

За потребе канцеларије Министарства у Косовској Митровици извршени су расходи на име набавке материјала за посебне намене у износу од 12 хиљада динара. Плаћања су извршена 17.09.2010. године по рачуну број: 05110 од 10.08.2010. године издатог од С.З.Т.Р „Ана“ из Звечана за набавку акумулатора и 21.10.2010. године на основу рачуна од 29.09.2010. године издатог од С.Т.Р „Јован“ из Грачанице за набавку претплатничког броја мобилног телефона. Уз рачуне су приложене службене белешке о потреби наведених набавки.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.3. Субвенције-450000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину Министарству су одређена средства из буџета Републике Србије у укупном износу од 50.001 хиљада динара за субвенције. На захтев Министарства, а у складу са одредбом члана 61. Закона о буџетском систему, одобрена је промена апропријације за 91.270 хиљада динара, тако да су укупна средства за субвенције износила 141.271 хиљада динара.

5.2.3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451000

У Годишњем финансијском извештају, Министарство је у оквиру главе 27.0 на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, исказало расходе у укупном износу од 139.001 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 139.001 хиљада динара, односно 100,00%.

Министарство је исказало расходе за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 139.001 хиљада динара:

у хиљадама динара					
Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршени расходи у 2010. години	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	5	6
1	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	139.001	139.001	100,00
	451000	Укупно:	139.001	139.001	100,00

5.2.3.1.1 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 451100

Решењем Владе 05 Број: 023-5253/2010-1 од 15. јула 2010. године дата је сагласност на Статут Јавног предузећа за развој и унапређење информисања путем електронских медија на српском језику у АП Косово и Метохија „Мрежа – мост“.

На основу Одлуке Привременог Управног одбора ЈП „Мрежа – мост“, број 15/2010 од 03.08.2010. године, наведено предузеће преузима запослене од послодавца претходника РДУ – РТС у поступку спровођења статусне промене (одвајање уз оснивање) са даном 22. јулом 2010. године.

Влада је 05. августа 2010. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија „Мрежа – мост“, Београд, за период од 22. јула до 31. децембра 2010. године, 05 Број: 023-5728/2010. Основни разлог за доношење овог Закључка је омогућавање несметаног функционисања ЈП „Мрежа – Мост“ до краја 2010. године.

Решењем Владе 05 Број 023-5728/2010 усвојен је з Програм пословања ЈП „Мрежа – мост“, Београд за период од 22. јула до 31. децембра 2010. године којим су за исплату зарада запосленима и трошкове пословања опредељена средства у укупном износу од 72.166 хиљада динара, односно 13.531 хиљада динара месечно.

Закључком Владе 05 Број: 401-5727/2010 од 05. августа 2010. године, одобрено је 50.000 хиљада динара Јавном предузећу „Мрежа – мост“, ради реализације програма пословања за период од 22. јула до 31. децембра 2010. године из средстава која су Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину опредељена за потребе финансирања надлежности Министарства за Косово и Метохију.

На име оснивачког улога у ЈП „Мрежа – мост“ исплаћено је 100 хиљада динара 21. јула 2010. године. Исплата је извршена на основу Решења Министарства 260 број: 401-00-272/10-02 од 19.07.2010. године и евидентирана је у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 451191 –Текуће субвенције јавним предузећима уместо на економској класификацији 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што није у складу одредбама члана 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 621911 за износ од 100 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 451191 за исти износ.

Министарство је ЈП „Мрежа – мост“, извршило пренос 69.900 хиљада динара на име финансирања трошкова пословања за период од 22. јула до 31. децембра 2010. године, а према извештајима овог предузећа утрошено је укупно 44.285 хиљада динара:

у хиљадама динара

Врста трошка	Опис ек. класификације	Укупно исказани трошкови у извештајима ЈП Мрежа мост	Програм пословања ЈП Мрежа мост - укупни износи	Разлика	% извршења планираних расхода
410000	Расходи за запослене	35.805	53.685	17.880	66,69
421000	Стални трошкови	1.619	5.610	3.991	28,86
422000	Трошкови путовања	764	3.787	3.023	20,17
423000	Услуге по уговору	1.245	1.845	600	67,48
424000	Специјализоване услуге	1.019	1.867	848	54,58
425000	Текуће поправке и одржавање	346	800	454	43,25
426000	Материјал	2.793	3.451	658	80,93
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	667	667	0,00
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	75	75	0,00
480000	Остали расходи	25	112	87	22,32

Остали варијабилни трошкови		169	267	98	63,30
512000	Машине и опрема	488	0	-488	
621000	Набавка домаће финансијске имовине	12	0	-12	
	Укупно:	44.285	72.166	27.881	61,37

Министарство није тражило повраћај неутрошених средстава у износу од 25.615 хиљада динара (69.900-44.285) нити је извршило умањење средстава за исплату наредних транши и ако је у извештају ЈП „Мрежа – мост“, назначен износ неутрошених средстава за пословање овог Јавног предузећа. У Коначном извештају о попису имовине и обавеза Министарства за Косово и Метохију 260 Број: 119-01-22/2-10-02 од 28.02.2011. године наведена су потраживања од ЈП „Мрежа – мост“ у износу од 25.899 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је исплату од 100 хиљада динара на име оснивачког улога исказало на економској класификацији 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што није у складу са члановима 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану буџетски систем.

5.2.4. Донације, дотације и трансфери – 460000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела 27, категорије 46 – Донације, дотације и трансфери, опредељена су средства на име финансирања функција јединица локалних самоуправа и верских заједница са територије АП Косово и Метохија у износу од 3.364.517 хиљада динара, од чега из средстава буџета износ од 3.288.568 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 75.949 хиљада динара.

Законом о финансирању локалне самоуправе³⁵ уређено је обезбеђивање средстава јединицама локалне самоуправе за обављање изворних и поверених послова. Одредбама члана 45. овог закона прописано је да Република Србија (у даљем тексту: Република) може јединицама локалне самоуправе обезбедити наменски трансфер за обављање одређених послова у оквиру њиховог изворног или повереног делокруга, као и да надлежно Министарство, односно посебна организација утврђује висину наменског трансфера и критеријуме за његову расподелу по појединим јединицама локалне самоуправе и динамику преноса средстава.

У 2010. години реализовано је 3.276.007 хиљада динара, од чега на групи 463 – Трансфери другом нивоу власти у износу од 3.262.407 хиљада динара и на групи 465 – Остале дотације и трансфери у износу од 13.600 хиљада динара, намењених за финансирање следећих програма:

у хиљадама динара			
Редни број	Планирано и извршено са економске класификације	Назив програма	Укупно исплаћено и књижено у групи 463
0	1	2	3
1	463122	Помоћ Косовском Управном Округу - Превоз расељених лица до Приштине	170
2	463141	Плате запослених у органима јединица локалне самоуправе, јавним службама и јавним предузећима са територије АП КиМ	2.461.038
3	463141	Материјални трошкови школа са територије АП КиМ	62.961
4	463141	Материјални трошкови јединица локалне самоуправе са територије	45.110

³⁵ „Службени гласник РС“, број 62/06

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

		АП КиМ	
5	463141	Остали трансфери и отпремине запосленима у органима локалне самоуправе, јавним службама и јавним предузећима са територије АП КиМ	8.799
5	463141	Остали трансфери јединицама локалне самоуправе са територије АП КиМ	877
6	463142	Наменски трансфери јединицама локалне самоуправе	164.168
18	463222	Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију	50.000
19	463222	Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију - Изградња пет стамбених зграда у насељу „Брђани“ у Косовској Митровици	29.422
20	463222	Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију - Изградња септичке јаме за зграде у насељу „Брђани“	505
21	463222	Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију - Изградња стамбеног објекта у Колашинској улици у Косовској Митровици	18.189
22	463241	Капитални трансфери нивоу општина - изградња кућа по општинама	69.891
23	463241	Капитални трансфери нивоу општина - грађевински материјал	61.133
24	463241	Капитални трансфери нивоу општина - друге инвестиције	290.144
24	465111	Дотација за Високе Дечане	2.000
24	465211	Капиталне дотације православним верским објектима	11.600
		Свега исплаћено на име донација, дотација и трансфера:	3.276.007

Министарство је упутило Министарству финансија Захтев за контролу примене закона и других прописа у области буџетског система у Скупштини Града Приштина, са седиштем у Грачаници, број: 40-00-00001/2010-12 од 27.09.2010. године, којим тражи да се изврши детаљна контрола коришћења буџетских средстава у наведеној јединици локалне самоуправе. Дописом број: 40-00-0001/2011-01 од 26.01.2011. године поновљен је захтев Министарству финансија.

5.2.4.1. Трансфери осталим нивоима власти – 463000

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2010. до 31.12.2010. године, расходи на групи економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, исказани су у износу од 3.262.407 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.664.332 хиљаде динара, односно 81,67%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршење 2010. године	Ревидирани износи	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	2.743.123	2.272.305	82,84
2	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	519.284	392.027	75,49
	463000	Укупно:	3.262.407	2.664.332	81,67

5.2.4.1.1 Текући трансфери осталим нивоима власти – 463100

На име текућих трансфера осталим нивоима власти Министарство је у 2010. години извршило расходе у износу од 2.743.123 хиљаде динара.

Тестирани су трансфери у износу од 2.272.305 хиљада динара, односно 82,84%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	463122	Текући трансфери за југ Србије и АП	170	170	100,00

		Косово и Метохију			
2	463141	Текући трансфери нивоу општина	2.578.785	2.137.480	82,89
3	463142	Наменски трансфери нивоу општина	164.168	134.655	82,02
	463100	Укупно:	2.743.123	2.272.305	82,84

1. Текући трансфери за југ Србије и АП Косово и Метохија – 463122

Текући трансфери за југ Србије и АП Косово и Метохија исказани су у износу од 170 хиљада динара. Средства су пренета Косовском управном округу 30.11.2010. године на име превоза расељених лица која су поводом Митровданских задушница посетила гробља у Приштини. Исплата наведених средстава извршена је на основу Захтева Косовског управног округа број 401-00-389/2010 од 11.11.2010. године, Одлуке министра о одобравању финансијске помоћи за превоз расељених лица и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије 260 број 019-00-00281/2010-08 од 22.11.2010. године.

У прилогу документације налази се молба Кола српских сестара из Приштине број: 019-00-281/2010 од 04.10.2010. године, молба Удружења „Срећна породица“ из Ниша број: 401-00-389/2010, спискови грађана који су посетили гробља 06.11.2010. године, Рачуни број 217 и 218 од 08.11.2010. године у укупном износу од 170 хиљада динара које је испоставио превозник Саобраћајно предузеће „Космет Превоз“ д.о.о. Косовска Митровица (плаћени по Изводу Управе за трезор број 4 од 02.12.2010. године), Информација за министра „Службено“ од 16.11.2010. године о оправданости захтева и о томе да је потребно уплатити износ од 170 хиљада динара.

У Одлуци министра о одобравању финансијске помоћи на име трошкова превоза расељених лица поводом посете гробља у Приштини поводом Задушница, наведена је обавеза Косовског управног округа да у року од 15 дана по коначној реализацији средстава достави Министарству извештај и фотокопије документације о наменском утрошку средстава (рачуне, изводе банке о плаћањима и др.).

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

2. Текући трансфери нивоу општина – 463141

У периоду 01.01.-31.12.2010. године, Министарство је извршило текуће трансфере општинама са територије АП Косово и Метохија у укупном износу од 2.578.785 хиљада динара, од чега за плате запослених износ од 2.461.038 хиљада динара, за материјалне трошкове школа износ од 62.961 хиљада динара, за материјалне трошкове јединица локалне самоуправе износ од 45.110 хиљада динара и за отпремнине и остале расходе износ од 9.676 хиљада динара, како следи:

у хиљадама динара

Ред. број	Град/општина	Економска класификација 463141				Укупно
		Плате	Материјални трошкови школама	Материјални трошкови локалној самоуправи	отпремнине и остали трошкови	
1	Приштина	390.454	8.400	4.829	1.857	405.540
2	Косовска Митровица	353.962	6.780	0	0	360.742
3	Лепосавић	268.990	5.600	500	0	275.090
4	Зубин Поток	237.579	2.820	448	180	241.027
5	Звечан	152.510	2.760	590	0	155.860
6	Штрпце	110.285	4.020	720	0	115.025
7	Гњилане	102.126	6.420	3.665	432	112.643
8	Липљан	93.900	2.875	1.825	587	99.187

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

9	Косовска Каменица	78.844	6.840	3.396	397	89.477
10	Обилић	71.990	2.220	2.364	0	76.574
11	Пећ	70.567	900	1.912	0	73.379
12	Косово Поље	61.126	960	2.887	139	65.112
13	Исток	51.559	600	2.940	1.071	56.170
14	Вучитрн	44.995	2.580	4.523	555	52.653
15	Србица	41.000	630	566	0	42.197
16	Урошевац	36.996	0	663	578	38.237
17	Ђаковица	35.156	0	915	1.122	37.193
18	Клина	35.226	0	789	142	36.156
19	Витина	30.314	2.100	2.312	436	35.162
20	Подујево	30.582	1.320	1.437	334	33.673
21	Ораховац	30.151	912	1.627	427	33.118
22	Ново Брдо	28.122	1.152	1.549	0	30.823
23	Гора	20.236	3.072	1.004	564	24.876
24	Призрен	23.495	0	565	701	24.761
25	Сува Река	16.123	0	658	153	16.934
26	Штимље	15.791	0	937	0	16.728
27	Дечани	12.072	0	524	0	12.596
28	Глоговац	11.084	0	692	0	11.777
29	Качаник	5.801	0	273	0	6.075
	Укупно	2.461.038	62.961	45.110	9.676	2.578.785

Тестирани су текући трансфери нивоу општина у износу од 2.137.480 хиљада динара, односно 82,89%.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које су пренета средства у износу од 2.137.480 хиљада динара општинама Приштина, Косовска Митровица, Лепосавић, Зубин Поток, Звечан, Штрпце, Гњилане, Липљан, Косовска Каменица, Обилић, Пећ, Исток, Витина, Гора и Штимље.

а) Плате

Министарство је извршило трансфер средстава јединицама локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија у износу од 2.461.038 хиљада динара, на име плата запослених у органима локалне самоуправе, јавним службама и јавним предузећима чији је оснивач Република, односно локална самоуправа.

Начин обрачуна плата, односно зарада и накнада плата запослених у органима локалне самоуправе, јавним службама и јавним предузећима на територији АП Косово и Метохија уређен је Закључцима: 03 (без броја) од 29.05.2000. године, 05 број: 02-4586/2003-001 од 17.07.2003. године, 05 Број: 120-1039/2005-1 од 24.02.2005. године, 05 Број: 217-1946/2006 од 28.04.2006. године, 05 Број: 120-335/2007 од 11.01.2007. године, 05 Број: 120-335/2007-12 од 27.12.2007. године, 05 Број: 120-335/2007-14 од 25.12.2008. године и 05 Број: 120-6051/2010 од 26.08.2010. године.

Закључком 05 број: 02-4586/2003-001 од 17.07.2003. године уређено је да плату/зараду, односно накнаду примају запослени у државним органима, покрајинским органима, органима локалне самоуправе, јавним предузећима и јавним службама чији је оснивач Република или локална самоуправа, преко државних органа и организација, а привремену накнаду примају лица која су на дан 9. јуна 1999. године била у радном односу у друштвеној организацији или друштвеном предузећу преко Републичког завода за тржиште рада (чији је правни следбеник Национална служба за запошљавање).

Одлуком Уставног суда IY број 412/2003³⁶ утврђено је да није у сагласности са Уставом и законом тачка 1. Закључка Владе Републике Србије 05 број 02-4586/03-001 од 17. јула 2003. године, у делу који се односи на прихватање тач. 1. до 12. Информације у погледу статуса одређених органа, организација и служби са подручја АП Косово и Метохија, а која је саставни део овог Закључка.

Закључком 05 Број: 120-6051/2010 од 26.08.2010. године, поред осталог, наложено је свим Министарствима, посебним организацијама и службама Владе да лицима на територији АП Косово и Метохија обезбеде остваривање права на плату, односно зараду, накнаду плате и привремене накнаде преко Националне службе за запошљавање која су та лица, до 10. августа 2010. године, остваривала код њих, односно преко њих, а најдуже до доношења појединачних аката заснованих на закону, односно до почетка примене Закона о подршци припадницима српског народа и припадницима мањинских националних заједница на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија. До окончања ревизије наведени Закон није донет.

На основу података које достављају јединице локалне самоуправе, Министарство сачињава месечни табеларни преглед броја запослених по јединицама локалне самоуправе за чије су плате/зараде у 2010. години обезбеђена средства преко овог Министарства. Према наведеним прегледима са стањем на дан 31.12.2010. године: минималну зараду примало је 1.406 лица, минималну зараду увећану за 30% примало је 444 лица, плату без увећања примало је 73 лица, плату увећану за 5% примало је седам лица, плату увећану за 10% примало је 288 лица, плату увећану за 12,5% примало је 40 лица, плату увећану за 50% примало је 3.025 лица и накнаду по уговору примало је 12 лица.

Закључком 05 број: 120-335/2007-12 од 27. децембра 2007. године Влада је прихватила Информацију о успостављеној и ажурној бази података, односно регистру корисника на територији АП Косово и Метохија. У поступку ревизије није представљен начин коришћења базе података, те се није могло уверити у функционалност и ажурност исте.

Дописом 260 број: 016-02-24/08-01 од 09.12.2008. године Министарство је доставило председницима општина на територији АП Косово и Метохија упутство по којем не могу радно ангажовати, нити примати нове извршиоце, као ни вршити промене у радном ангажовању без писане сагласности министра за Косово и Метохију. У поступку ревизије Министарство је доставило писано образложење у коме наводи да је контрола броја запослених у локалној самоуправи вршена у складу са Закључком 05 број: 112-1369/2009-1 од 16.04.2009. године, којим је регулисано да се пријем у радни однос нових запослених у локалним самоуправама може вршити само у складу са прописима Републике Србије и искључиво на основу писане сагласности Министарства за Косово и Метохију. Број запослених у локалној администрацији на територији АП Косово и Метохија у 2010. години смањен је за 66 лица.

Министарство је свим општинама на територији АП Косово и Метохија, упутило допис 260 број: 120-00-21/2010-01 од 24.03.2010. године, којим их обавештава да захтев за пренос средстава на име исплате плата/зарада, са рекапитулацијом и прописаним обрасцем достављају до 5-ог у месецу за претходни месец, као и да након извршеног трансфера средстава за исплату плата/зарада, у року од 5 дана доставе копије платних спискова оверене од банке преко које се врши уплата плата/зарада на текуће рачуне запослених.

Трансфер средстава на име плата/зарада је одобран на основу захтева општина, у прилогу којих се налазе, углавном, непотписани обрасци са обрачуном плата/зарада, односно накнада плата/зарада по запосленим лицима или корисницима накнада, службених белешки о приспелим захтевима и обрачунима, решења о распореду средстава. Службене белешке су настале као резултат анализе захтева јединица локалне самоуправе и њима су предложени појединачни износи свакој општини, који су уважени решењима о распореду средстава.

Документација којом јединице локалне самоуправе на територији АП Косова и Метохије правдају исплату плата и накнада плата/зарада су платни спискови оверени од стране банака преко којих су извршене исплате.

У 2010. години нису били уређени критеријуми, начин доделе средстава јединицама локалне самоуправе на име плата, односно зарада запослених и накнада плата/зарада, као ни

³⁶ „Службени гласник РС“ број 56/10 од 10. августа 2010. године

начин контроле трошења наведених средстава од стране јединица локалне самоуправе. У поступку ревизије Министарство је доставило „Листу пословних процеса“ којом уређују поступке и процедуре у вези са обрачуном и исплатом зарада и накнада зарада лицима која наведена средства добијају преко јединица локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија у 2011. години.

Министарство је вршило пренос средстава на основу захтева јединица локалне самоуправе, у прилогу којих су обрачуни по запосленима и лицима корисницима накнада, који не садрже јединствени матични број грађана и који у већини случајева нису потписани и оверени од стране овлашћеног лица у јединици локалне самоуправе. У поступку ревизије Министарство је доставило писано образложење у коме наводи да је наложило општинама да у обрачуне плата унесу матичне бројеве запослених и да од септембра 2011. године то и примењују, као и доставу оригиналних захтева који су оверени и потписани од стране овлашћених лица јединице локалне самоуправе.

Министарство није закључило Уговоре или други правни акт са јединицама локалне самоуправе којима би регулисало међусобна права и обавезе у обезбеђивању трансферних средстава на име финансирања плата/зарада и накнада плата/зарада запослених у органима локалне самоуправе, јавним службама и јавним предузећима.

Тестом су обухваћена правдања општине Косовска Митровица, Гњилане, Лепосавић, Косово Поље и Косовска Каменица, од којих је Министарство захтевало доставу ПП ОД и ОПЈ образаца, као и изводе Управе за трезор о стању и променама на рачуну буџета наведених општина.

Општина Косовска Митровица

У периоду 01.01.-31.12.2010. године Министарство је на име плата извршило трансфер средстава општини Косовска Митровица у износу од 353.962 хиљаде динара.

Увидом у захтеве за пренос средстава, у прилогу којих су и месечни табеларни прикази обрачуна зарада, изводи о стању и променама средстава на рачуну „Буџет Општине Косовска Митровица“ 840-15640-59 и копије платних спискова, утврђено је да је Министарство на основу наведених докумената вршило трансфер средстава општини Косовска Митровица и на име зарада запослених у организацијама и удружењима чији оснивач није Република, нити јединица локалне самоуправе. На овај начин, преко општине Косовска Митровица, исплаћиване су зараде и накнаде зарада за 33 запослена у Савезу аматера Косовске Митровице, Спортском савезу Косовске Митровице, Општинској организацији Црвеног крста, Омладинском савету, Општинском одбору СУБНОР-а, Удружењу бораца рата од 1990. године, Општинској организацији спортских риболоваца „Ибар“, Добровољном ватрогасном друштву, Удружењу „Народна техника“, Савезу глувих и наглувих Косовске Митровице, Савезу слепих и слабовидих Косовске Митровице. За поменуте намене пренета су средства у укупном износу од 18.361 хиљаде динара. У поступку ревизије Министарство је доставило допис 260 број: 120-01-29/11-12 од 23.11.2011. године упућен општини Косовска Митровица са захтевом за повраћај средстава у укупном износу од 18.361 хиљаде динара.

Општина Гњилане

На име плата/зарада и накнада плата/зарада за запослене у органима локалне самоуправе, јавним службама и јавним предузећима са територије ове Општине, Министарство је извршило трансфер средстава у износу од 102.124 хиљаде динара. У поступку ревизије општина Гњилане је доставила изводе о стању и променама средстава на рачуну „Буџета Општине Гњилане“, ПП ОД обрасце и ПП ОПЈ обрасце о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде и порезу на зараде, у којима су исказани расходи на име плата, припадајућих доприноса и пореза у укупном износу од 101.565 хиљада динара, што је мање за 559 хиљада динара. На основу Захтева за пренос средстава за исплату зарада на месечном нивоу, у чијем прилогу је и обрачун плата/зарада за све кориснике, Министарство је извршавало трансфер средстава општини Гњилане и за плате, односно зараде

запослених у организацијама чији оснивач није Република или јединица локалне самоуправе. На овај начин исплаћиване су зараде за шест запослених у локалном спортском друштву ФК Црвена Звезда – Гњилане, Црвеном крсту Општине Гњилане и Омладинском савету. За финансирање плата, односно зарада и накнада зарада запослених који су распоређени у наведеним организацијама у 2010. години одобрено је 2.153 хиљада динара. Број лица која своју плату/зараду, односно накнаду плате/зараде, као и лица ангажованих по уговору остварују преко ове Општине у децембру 2010. године је 253.

У поступку ревизије Министарство је доставило допис Општине Гњилане број 400-1481/11 од 24.11.2011 године, Изводе о стању и променама средстава на рачуну 840-173640-98 - Буџет Општине Гњилане – Ранилуг број: 211 од 09.11.2011. године и број: 215 од 16.11.2011. године и извештаје о извршеним уплатама на рачун 840 – 1620 – 21 - Извршење буџета Републике Србије у укупном износу од 559 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је доставило допис 260 број: 120-01-29/11-12 од 23.11.2011. године упућен општини Гњилане са захтевом за повраћај средстава у укупном износу од 2.153 хиљаде динара.

Општина Лепосавић

Министарство је у периоду 01.01. до 31.12.2010. године извршило трансфер средстава општини Лепосавић у износу од 268.990 хиљада динара на име плата, односно зарада и накнада плата/зарада. Преко општине Лепосавић финансиране су и зараде за 21 лице која су запослена у Црвеном крсту Лепосавић, КУД „Копаноник“ Лепосавић и Спортском савезу Лепосавић, у укупном износу од 12.942 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је доставило допис 260 број: 120-01-29/11-12 од 23.11.2011. године упућен општини Лепосавић са захтевом за повраћај средстава у укупном износу од 12.942 хиљада динара.

Општина Косово Поље

На име плата/зарада запослених и накнада плата/зарада Министарство је извршило трансфер средстава општини Косово Поље у износу од 61.126 хиљада динара. У току поступка ревизије општина Косово Поље је доставила изводе о стању и променама средстава на рачуну „Буџета Општине Косово Поље“, ПП ОД обрасце и ПП ОПЈ обрасце о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде и порезу на зараде у којима су исказани расходи на име плата/зарада, припадајућих доприноса и пореза у укупном износу од 61.162 хиљаде динара.

Општина Косово Поље је у обрасцима ПП ОПЈ-6 за период март – новембар 2010. године, исказала обрачунате и плаћене порезе на друге приходе лица која су ангажована по основу уговора о делу. У наведеном обрасцу и документацији на основу које је вршен трансфер средстава, расходи на име накнада за ангажовање ових лица исказани су у износу од 1.968 хиљада динара. У поступку ревизије Министарство је доставило уговоре о делу који су закључени између Општине Косово Поље и осам лица ангажованих на обављању стручно техничке помоћи око припреме документације која се односи на узурпирану имовину правних лица са територије АП Косово и Метохија са циљем формирања регистра у сарадњи са Косовском агенцијом за имовину.

Министарство је одобрило средства у износу од 820 хиљада динара на име зарада запослених у Црвеном крсту Косова Поља.

У поступку ревизије Министарство је доставило допис 260 број: 120-01-29/11-12 од 23.11.2011. године упућен општини Косово Поље са захтевом за повраћај средстава у укупном износу од 820 хиљада динара.

Општина Косовска Каменица

Министарство је извршило трансфер средстава Општини Косовска Каменица на име плата и накнада плата у укупном износу од 78.844 хиљаде динара. У току поступка ревизије општина Косовска Каменица је доставила изводе о стању и променама средстава на рачуну „Буџета Општине Косово Поље“, ПП ОД и ПП ОПЈ обрасце о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде и порезу на зараде.

Општина Косовска Каменица је у наведеним обрасцима за месец фебруар приказала различите податке о броју запослених у односу на платне спискове које је достављала Министарству након извршене исплате плата. У ПП ОД обрасцу нису правилно исказани обрачунати и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање, односно није исказан обрачун доприноса на најнижу основицу у колони 6. обрачунате и исплаћене на прописану основицу приликом исплате накнаде плате за расељена лица која своје право на наведену накнаду остварују преко ове Општине. Обрачунате и исплаћене доприносе наведена Општина исказала је у колони 5. Обрачун доприноса на исплаћену зарату/накнаду.

Утврђено је:

Министарство је јединицама локалне самоуправе са територије АП Косово и Метохија пренело средства за плате/зараде за период јануар-новембар, односно у току 2010. године је извршило трансфер средстава за 11 плата, а средства на име обрачуна и исплате плате за децембар 2009. године у укупном износу од 224.852 хиљаде динара пренета су у децембру 2009. године, односно пре завршеног месеца, а на терет буџета за 2009. годину.

Министарство је извршило трансфер средстава: општини Косовска Митровица, општини Лепосавић, општини Косово Поље и општини Гњилане, на име зарада и накнада зарада запослених у удружењима и организацијама чији оснивач није Република, нити јединица локалне самоуправе у износу од 34.276 хиљада динара, односно за које је задужена Национална служба за запошљавање у складу са Закљчцима Владе 05 број: 02-4586/2003-001 од 17.07.2003. године, 05 Број: 120-1039/2005-1 од 24.02.2005. године, 05 Број: 217-1946/2006 од 28.04.2006. године, 05 Број: 120-335/2007 од 11.01.2007. године, 05 Број: 120-335/2007-12 од 27.12.2007. године, 05 Број: 120-335/2007-14 од 25.12.2008. године и 05 Број: 120-6051/2010 од 26.08.2010. године.

У поступку ревизије Министарство је дописом 260/01 стр. пов. број:06/2011 од 12.12.2011. године доставило дописе 260 број: 120-01-29/11-12 од 23.11.2011. године упућене општинама Косовска Митровица, Лепосавић, Косово Поље и Гњилане са захтевом за повраћај средстава у укупном износу од 34.276 хиљада динара.

б) Материјални трошкови за основне и средње школе

Министарство је извршило расходе на име текућих трансфера нивоу општина за материјалне трошкове основних и средњих школа у износу од 62.961 хиљаде динара.

Тестом је обухваћен износ трансфера средстава од 55.407 хиљада динара.

Распоред средстава за ове намене утврђиван је месечно Одлуком министра за Косово и Метохију. У тачки 5. Одлуке исказана је спецификација са износима опредељених средстава по школама и јединицама локалне самоуправе на територији Косова и Метохије. Трансфер средстава општинама вршен је у складу са наведеним спецификацијама.

Тачком 3. Одлуке прописано је да су општине у обавези да Министарству доставе извештај и комплетну документацију о наменском утрошку средстава у року од 15 дана од дана уплате.

У периоду 01.01. - 31.12.2010. године Министарство је извршило трансфер средстава јединицама локалне самоуправе на име материјалних трошкова школа у укупном износу од 62.961 хиљада динара. У истом периоду јединице локалне самоуправе су извршиле пренос наменских средстава школама у укупном износу од 60.965 хиљада динара и то:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

у хиљадама динара

Редни број	Јединице локалне самоуправе	Износ пренетих средстава ЈЛС у 2010. години од стране Министарства за КиМ	Износ средстава пренетих школама у 2010. години по изодима ЈЛС	Разлика
1	Витина	2.100	1.925	175
2	Гњилане	6.420	5.853	567
3	Косовска Каменица	6.840	6.840	0
4	Ново Брдо	1.152	1.061	91
5	Вучитрн	2.580	2.550	30
6	Гора	3.072	2.204	868
7	Звечан	2.760	2.760	0
8	Зубин Поток	2.820	2.820	0
9	Исток	600	600	0
10	Косово Поље	960	960	0
11	Косовска Митровица	6.780	6.780	0
12	Лепосавић	5.600	5.600	0
13	Липљан	2.875	2.800	75
14	Обилић	2.220	2.220	0
15	Ораховац	912	725	187
16	Пећ	900	900	0
17	Приштина	8.400	8.397	3
18	Србица	630	630	0
19	Штрпце	4.020	4.020	0
20	Подујево	1.320	1.320	0
	Укупно:	62.961	60.965	1.996

Јединице локалне самоуправе су на име материјалних трошкова пренеле основним и средњим школама средства у укупном износу од 60.965 хиљада динара, што је мање за 1.996 хиљада динара од извршеног трансфера нивоу општина за ове намене од стране Министарства.

Министарство је доставило дописе број: 451-00-19/2011-12 од 16.02.2011. године, упућене општинама Косово Поље, Ново Брдо, Липљан, Косовска Витина, Ораховац, Гора, Вучитрн, Гњилане и Скупштини Града Приштина са захтевом за повраћај средстава која у току 2010. године нису пренета школама.

До окончања ревизије, јединице локалне самоуправе су извршиле повраћај средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије број: 840-1620-21 у износу од 1.128 хиљада динара и то:

- Општина Вучитрн је 18.08.2011. године извршила повраћај средстава у износу од 30 хиљада динара (Извод број: 86);
- Општина Гњилане је 23.08.2011. године извршила повраћај средстава у износу од 202 хиљаде динара (Извод број: 156);
- Средства у износу од 187 хиљада динара општина Ораховац је 19.08.2011. године вратила у Буџет Републике;
- Општина Гора је 25.08.2011. године извршила повраћај износа од 709 хиљада динара, док је за 52 хиљаде доставила доказ о набавци разредне књиге за школе на територији ове Општине.

У поступку ревизије Министарство је доставило:

- извод о стању и променама средстава на рачуну 840-175640-15 – Буџет општине Ново Брдо број 58 од 15.05.2011. године по коме је Општина Ново Брдо извршила повраћај средстава у буџет Републике у износу од 91 хиљаде динара;
- изводе о стању и променама средстава на рачуну буџета општине Косово Поље којима се доказује да је трансфер средстава у износу од 960 хиљада динара извршен школама на територији ове јединице локалне самоуправе у 2010. години;

- Допуну правдања наменски пренетих средстава за материјалне трошкове школа на територији општине Липљан број: 400-1166 од 11.08.2011. године којим се образлаже да је износ од 25 хиљада динара утрошен на име провизије Управе за трезор за извршене трансфере школама, а износ од 50 хиљада динара је пренет школи ОШ „Вук Караџић“ након деблокаде рачуна ове Општине.

У 2010. години нису били уређени критеријуми, начин доделе средстава јединицама локалне самоуправе на име материјалних трошкова школа, као и начин контроле трошења истих, што није у складу са чланом 45. Закона о финансирању локалне самоуправе. У поступку ревизије Министарство је доставило Програм доделе финансијских средстава на име материјалних трошкова основним и средњим школама на територији АП Косово и Метохија од 18.11.2011. године којим се уређују правила и поступак подношења захтева за доделу наведених средстава и контроле истих у 2011. години, као и образац Изјаве о обавези Локалних самоуправа да ће се придржавати наведеног Програма.

Министарство није закључило Уговоре или друге правне акте са јединицама локалне самоуправе којим би регулисало међусобна права и обавезе у обезбеђивању трансферних средстава на име финансирања материјалних трошкова школа.

У 2010. години није вршена потпуна контрола трошења средстава на име материјалних трошкова школа, тако што је прихватана неисправна документација и није вршено враћање исте са захтевом за повраћај средстава. У поступку ревизије Министарство је доставило документ број: 6.5 Процедура праћења правдања средстава пренетих са раздела Министарства за Косово и Метохију, којом уређује поступак контроле наменског трошења средстава у 2011. години.

Ради усглашавања стања обавеза и потраживања са јединицама локалне самоуправе на име материјалних трошкова школа са стањем на дан 31.12.2010. године, Министарство је упутило допис општинама 260 број: 451-00-18/11-12 од 15.11.2011. године којим је наложено да изврше усаглашавање обавеза са школама на својој територији и да извештај о томе доставе Министарству.

Тестом је обухваћено 20 извештаја основних и средњих школа о коришћењу пренетих средстава.

Од 20 школа чији су извештаји о утрошку средстава у 2010. години обухваћени тестом, осам је доставило документацију о извршним расходима мањим у односу на пренета средства, за укупан износ од 2.012 хиљада динара и то:

хиљадама динара					
Редни број	Школа	Општина	Пренета средства од стране Министарства за КиМ за 2010. годину	Достављена правдања од стране школа	Разлика
0	1	2	3	4	5 (3-4)
1	ОШ "Миладин Митић" Лапље Село	Приштина	1.140	535	605
2	ОШ "Свети Сава" Сушица	Приштина	480	463	17
3	Електротехничка школа "М. Поповић"	Приштина	720	549	171
4	Економско-трговинска школа	Приштина	900	472	428
5	Техничка школа	Косовска Митровица	960	530	430
6	Гимназија	Косовска Митровица	735	647	88
7	ОШ "Бранко Радичевић"	Косовска Митровица	1.080	919	161
8	ОШ "Миладин Поповић"	Гњилане	660	548	112
	Укупно		6.675	4.663	2.012

Општина Витина

На територији општине Витина распоређене су три основне и једна средња школа. Одлукама Министарства опредељена су средства и извршен трансфер овој Општини на име финансирања материјалних трошкова школа у укупном износу од 2.100 хиљада динара. Од

наведених средстава општина Витина је извршила пренос школама у износу од 1.925 хиљада динара, што је мање за 175 хиљада динара.

Министарство је дописом број: 451-00-19/2011-12 од 16.02.2011. године захтевало од општине Витина повраћај средстава у износу од 175 хиљада динара. До окончања ревизије није достављен доказ о извршеном повраћају у буџет Републике наведених средстава.

С обзиром да општина Витина није поступила по допису број: 451-00-19/2011-12 од 16.02.2011. године, у поступку ревизије Министарство је доставило захтев за ванредну буџетску контролу број: 451-00-19/2011-12 од 18.11.2011. године упућен Министарству финансија.

Општина Гњилане

Министарство је општини Гњилане определило средства на име материјалних трошкова школа у износу од 6.420 хиљада динара. Увидом у изводе о стању и променама средстава на рачуну „Буџет Општине Гњилане – Ранилуг“ утврђено је да је општина Гњилане извршила пренос средстава школама на име материјалних трошкова у укупном износу од 5.745 хиљада динара, што је мање за 675 хиљада динара од наменски добијених средстава.

Дописом број: 451-00-19/2011-12 од 16.02.2011. године Министарство је од општине Гњилане захтевало повраћај средстава у износу од 299 хиљада динара, односно мање за 376 хиљада динара од укупног потраживања на дан 31.12.2010. године. Општина Гњилане је доставила Налог за пренос средстава од 23.08.2011. године као доказ о извршеној уплати на рачун Извршење буџета Републике број 840-1620-21 у износу од 202 хиљаде динара.

У поступку ревизије Министарство је доставило изводе који су накнадно прибављени од општине Гњилане, а којима се доказује да је ова Општина извршила пренос износа од 365 хиљада динара школама у 2011. години (Изводи бр. 9, 12. и 16. из јануара месеца 2011. године) на име материјалних трошкова школа за школску 2010/2011 годину, као и допис број 400-1014/11 од 18.08.2011. године којим се образлаже наведена уплата средстава школама у јануару 2011. године, трансфером средстава за ову намену од стране Министарства 28. децембра 2010. године.

Општина Гњилане је Министарству доставила копију рачуноводствене документације којом су основне и средње школе правдале утрошак наменски опредељених средстава. За ОШ „Миладин Поповић“ из Пасјана, у оквиру достављене документације налази се захтев за материјалне трошкове за период јун – септембар 2010. године и захтев за период септембар – октобар 2010. године са истим рачунима, односно са рачуном 01/01086 и рачуном 01/01080 од 09.10.2010. издатим од Бета-Комерц Врање, а који укупно износе 64 хиљаде динара. За исту школу као правдање средстава кроз захтев за април и мај 2010. године достављени су путни налози за службена путовања са неисправним обрачуном и непрецизним подацима о реализованом службеним путовањима (није наведено време када је почело путовање и када је завршено, рачуни за такси превоз признати су као посебан трошак и недостају извештаји о извршеном задатку).

Скупштина Града Приштина

У периоду 01.01.-31.12.2010. године Министарство је извршило трансфер средстава Скупштини Града Приштина на име материјалних трошкова за 11 школа у износу од 8.400 хиљада динара. Увидом у изводе о стању и променама средстава на рачуну „Буџет Града Приштине“ - Приштина са седиштем у Грачаници утврђено је да су школама пренета средства у износу од 7.725 хиљада динара, а да су одобрена и извршена плаћања расхода са наведеног рачуна у име Грађевинско – саобраћајне школе из Приштине у износу од 672 хиљаде динара, што укупно износи 8.397 хиљаде динара.

Градско веће Града Приштина је донело Одлуке по основу којих су извршавана плаћања обавеза у укупном износу од 622 хиљаде динара са рачуна „Буџет Града Приштине“ број 840-172640-91 уместо Грађевинско – саобраћајне школе из Приштине чији је рачун блокиран принудним извршењем судске пресуде, а преко ОШ „Краљ Милутин“ у износу од 50

хиљада динара. Плаћања у укупном износу од 672 хиљаде динара извршена су по следећим одлукама:

у хиљадама динара			
Редни број	Одлука	Извод	Износ
1	II број 02-73 од 15.01.2010. године	број 6 од 15.01.2010. године	17
2	II број 02-807 од 03.03.2010. године	број 37 од 02.03.2010. године	57
3	II број 02-1005 од 18.03.2010. године	број 49 од 18.03.2010. године	75
4	II број 40-1269 од 15.04.2010. године	број 70 од 20.04.2010. године	76
5	II број 02-1571 од 19.05.2010. године	број 90 од 20.05.2010. године	75
6	II број 02-1782 од 17.06.2010. године	број 111 од 18.06.2010. године	75
7	II број 40-2148 од 15.07.2010. године	број 134 од 21.07.2010. године	75
8	II број 400-2463 од 03.09.2010. године	број 176 од 20.09.2010. године	72
9	II број 02-3216 од 01.11.2010. године	број 208 од 03.11.2010. године	75
10	II број 02-3122 од 26.10.2010. године	број 213 од 10.11.2010. године	25
	Свега:		622
11	II број 02-2981 од 18.10.2010. године (преко ОШ "Краљ Милутин")	број 197 од 19.10.2010. године	50
	Ук у п н о:		672

Скупштина Града Приштина је са рачуна „Буџет Града Приштине“ број 840-172640-91 вршила уплате на име материјалних трошкова Машинској школи из Сушице на рачун сопствених прихода број 840-1951666-50.

Скупштина Града Приштина доставила је копије рачуноводствене документације за основне и средње школе на име правдања утрошка средстава за материјалне трошкове. За ОШ „Миладин Митић“ из Лапљег Села, у оквиру правдања број: 400-1769 од 16.06.2010. године, број: 400-2576 од 15.09.2010. године и број 40-339 од 24.02.2011. године достављена је документација у којој се налазе рачуни који не могу представљати материјални трошак школе. За Електро-техничку школу достављено је правдање број: 400-416 од 04.03.2011. године без приложене документације. У оквиру правдања број: 40-2154 од 15.07.2010. године за Економско трговинску школу налази се рачун број: 31/06 (без датума) издат од добављача „Клуб 202“ који се не може сматрати материјалним трошком школе.

Општина Косовска Митровица

Министарство је општини Косовска Митровица пренело средства на име материјалних трошкова школа у износу од 6.780 хиљада динара. У оквиру правдања које је општина Косовска Митровица доставила за ОШ „Бранко Радичевић“ налази се Захтев школе број: 02/3 од 10.02.2010. године и Преглед плаћених банкарских провизија за период 01.10.-31.12.2010. године у прилогу којих нема документације. Документација која је достављена као правдање за Гимназију садржи рачуне из 2009. године и рачуне из 2011. године. Правдања за Техничку школу садрже рачуне за 2009. годину и правдања за инвестиције за која се средства додељују по посебним инвестиционим програмима и не представљају текући трансфер већ капитални трансфер.

Утврђено је:

Министарство је у 2010. години одобрило трансфер средстава у износу од 900 хиљада динара Скупштини Града Приштина на име материјалних трошкова Грађевинско – саобраћајне школе, чији је рачун блокиран принудним извршењем судске пресуде, од чега је Скупштина Града Приштина извршила трансфер средстава школи у износу од 225 хиљада динара, уместо наведене школе извршила плаћања приспелих обавеза у износу од 622 хиљаде динара директно са рачуна „Буџет Града Приштине“ број 840-172640-91, а плаћања обавеза ове школе у износу од 50 хиљада динара извршила преко ОШ „Краљ Милутин“ из Грачанице.

Министарство је одобрило трансфер средстава у износу од 600 хиљада динара Скупштини Града Приштина на име материјалних трошкова Машинске школе, а који је Скупштини Града Приштина преносила на подрачун сопствених прихода наведене школе, што није у складу са чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему.

в) Материјални трошкови локалним самоуправама

Тачком 5. Закључка Југословенског комитета за сарадњу са цивилном мисијом Уједињених нација на Косову и Метохији од 29. маја 2000. године уређено је да се државним органима, покрајинским органима, органима локалне самоуправе, установама и јавним предузећима који привремено не обављају своју делатност одређују средства за материјалне расходе у висини од 5 до 10% на бруто исплаћене зараде. У ставу 2. исте тачке Закључка наведено је да се органима и организацијама који редовно обављају своју делатност материјални расходи утврђују према Финансијском плану у складу са могућностима буџета Републике и одговарајућих републичких фондова.

Структура планираних средстава за економску класификацију 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти дата је у одељку 10.1 Финансијског плана Министарства. У одељку 10.1.1. наведено је да је за исплату плата за 5.393 запослена у локалној самоуправи планирана исплата износа од 2.898.000 хиљада динара, односно да су за 12 плата планирана средства у износу од 2.760.000 хиљада динара, а за материјалне трошкове локалне самоуправе у износу од 138.000 хиљада динара, **односно до висине од 5% бруто плата локалне самоуправе.**

Општине Звечан, Зубин Поток, Косовска Митровица, Лепосавић и Штрпце имају сопствене приходе. У поступку ревизије утврђено је да је током 2010. године, поред осталих, вршен пренос средства на име материјалних трошкова и општинама које имају сопствене приходе: Звечан, Зубин Поток и Лепосавић (новембар), Штрпце (април – децембар) у укупном износу од 2.258 хиљада динара.

Код свих тестираних општина утврђено је да су исплате вршене по њиховим захтевима/спецификацијама, службеним белешкама Министарства у вези захтева за плаћање материјалних трошкова локалним самоуправама на територији АП Косово и Метохија за одређени месец 2010. године и решењима о распореду средстава буџета Републике Србије. Службене белешке су настале као резултат анализе захтева јединица локалне самоуправе и њима су предложени појединачни износи свакој општини, који су уважени решењима о распореду средстава. Општина Липљан је наведена у Службеној белешци за јул, али плаћања за овај месец није било.

У захтевима општине Липљан уочено је да је ова општина достављала примедбе на износ пренетих средстава од стране Министарства.

У поступку ревизије утврђено је да Министарство није поштовало ограничење до износа од 5% исплаћеног износа бруто зарада наведено у Финансијском плану Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину на име преноса материјалних трошкова локалној самоуправи.

Поређењем максималног износа (5% бруто зарада) и исплаћеног износа на име материјалних трошкова локалној самоуправи (**на годишњем нивоу**), утврђено је да су преноси за три општине извршени у већем износу за 1.305 хиљада динара:

Ред. број	Град/општина	Укупно			
		исплаћене зараде	5% исплаћених зарада	исплаћено МТЛС	Прекорачење
1	Витина	30.314	1.516	2.312	796
2	Исток	51.559	2.578	2.940	362
3	Штимље	15.791	790	936	147
	Укупно:				1.305

Министарство је на месечном нивоу вршило преносе средстава појединим јединицама локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија на име материјалних трошкова, у већем износу од максималних 5% месечног износа бруто зарада за те општине. У поступку ревизије Министарство је доставило дописе: 260 број: 401-00-470/11-12 од 22.11.2011. године, 260 број: 401-00-470-2/11-12 од 22.11.2011. године и 260 број: 401-00-470-3/11-12 од

22.11.2011. године, упућене општини Исток, општини Штимље и општини Витина за повраћај више уплаћених средстава у укупном износу од 1.305 хиљада динара. За 2011. годину Министарство је сачинило Програм о начину и критеријумима за исплату материјалних трошкова за рад локалних самоуправа, јавних предузећа и установа чији су оснивачи локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија од 20.11.2011. године и образац изјаве којим се општине обавезују да ће у поступку подношења захтева за обезбеђивање средстава на име материјалних трошкова и у поступку правдања истих придржавати се правила садржаних у Програму.

Средства за плате локалној самоуправи нису пренета за децембар 2010. године, тако да је за децембар извршено прекорачење у износу од 2.760 хиљада динара, односно 41,92% укупног прекорачења.

Министарство је општинама преносило средства по достављеним захтевима и правдањима (рачунима). Дописом број: службено од 19. августа 2011. године, достављено је образложење Министарства да се у Сектору за управу и координацију служби локалне самоуправе врши оцена оправданости поднетих захтева (за материјалне трошкове локалним самоуправама) узимајући у обзир: реалност поднетих захтева, висину тражених средстава и активности локалне самоуправе у претходном месецу, а након консултације са Кабинетом министра, израђује се писана одлука, која се доставља Секретаријату Министарства на реализацију и даље поступање.

Тестирана су правдања за пренета средства на име материјалних трошкова: општини Приштина за период јануар-децембар, општини Гњилане за период јануар - децембар, општини Косовска Каменица за период јануар - децембар, општини Штрпце за период април-децембар и средства пренета за месец новембар општинама: Звечан, Зубин Поток и Лепосавић.

Министарство је прихватило правдања од стране јединица локалних самоуправа у износу од 2.452 хиљада динара у прилогу којих се налази документација која нема рачуноводствена обележја:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис трошкова	Исплаћени износи	Опис неправилности докумената
0	1	2	3
1	Трошкови хигијене	109	рачуни без датума, не гласе на корисника и нема потписа лица које је робу примило
2	Трошкови путарине	63	трошкови путарине без путног налога
3	Трошкови воде за пиће (од добављача La Fantana d.o.o. Београд	19	рачуни без потписа лица које је робу примило
4	Трошкови комуникација	50	рачуни без датума, гласе на физичка лица или се из њих уопште не може утврдити на кога се односе, не гласе на корисника, нема потписа у рубрици "примио"
5	Трошкови канцеларијског материјала	542	непотпуна документација (рачуни без датума, непотписани рачуни, нема доказа о пријему робе - непотписани рачуни - отпремнице)
6	Трошкови стручне литературе, објављивања огласа - тендер, програмирања централе, коректори напона, набавка компјутера, организација спортских и других манифестација	356	трансфер вршен по предрачунима, без коначних рачуна
7	Трошкови смештаја ученика са посебним потребама	22	више плаћено у односу на рачуне
8	"Накнада из буџета за образовање превоз ученика"	200	нема документације
9	Набавка дрвених врата за Економско - трговинску школу	100	непотписан рачун, нема доказа о пријему
10	Трошкови закупа	306	непотписани уговори (291 хиљада динара), пренето више него што је на захтеву (15 хиљада динара)
11	Новчана помоћ физичким и правним лицима	189	само одлуке Општине Гњилане (без документације у прилогу)

12	Огревно дрво	496	иако је претходно извршена набавка огрева за све општине, као и да не постоји фактура и није потпуна документација о спроведеном поступку јавне набавке
	Свега:	2.452	

У поступку ревизије Министарство је доставило допис упућен општини Приштина 260 број: 401-00-470-4/11-12 од 23.11.2011. године, којим захтева да се изврши повраћај у буџет Републике више пренетих средстава у износу од 15 хиљада динара, а у вези са трошковима закупа за ОШ „Петар Кочић“ из Сливова.

Тестом су обухваћена 132 захтева/спецификације од чега на 96 није назначен деловодни број Министарства, не постоје оригинални захтеви (у већини случајева захтеви послати факсом или скенирани), 9 захтева општина који носе датум каснији од датума преноса средстава (Приштина, Витина, Штрпце, Гњилане, Липљан, Косовска Каменица, Исток, Пећ и Гора).

Министарство је извршило трансфер средстава општини Приштина у износу од 45 хиљада динара на основу невалидне рачуноводствене документације за трошкове закупа. У поступку ревизије Министарство је доставило Извод о стању и променама средстава на рачуну 840-172640-91-Буџет Града Приштине, број: 250 од 31.12.2010. године, којим доказује да је извршен пренос средстава у износу од 15 хиљада динара О.Ш. „Свети Сава“ Грачаница на име закупа простора, а за осталих 30 хиљада динара доставило је Уговор.

Општини Гњилане извршен је трансфер средстава на основу невалидне рачуноводствене документације у износу од 1.416 хиљада динара: за трошкове хигијене (109 хиљада динара), трошкове путарине (63 хиљаде динара), трошкове воде за пиће (19 хиљада динара), трошкове комуникација (50 хиљада динара), трошкове канцеларијског материјала (205 хиљада динара), плаћања по предрачунима (304 хиљаде динара), трошкове закупа (261 хиљада динара), новчану помоћ физичким и правним лицима (189 хиљада динара) и огревно дрво (216 хиљада динара).

Општини Косовска Каменица трансферисана су средства у износу од 991 хиљаде динара на основу невалидне рачуноводствене документације: за трошкове канцеларијског материјала (337 хиљада динара), плаћања по предрачунима (52 хиљада динара), трошкове смештаја ученика са посебним потребама (22 хиљада динара), „накнаде из буџета за образовање - превоз ученика“ (200 хиљада динара), издатак за дрвена врата за Економско-трговинску школу (100 хиљада динара) и огревно дрво (280 хиљада динара).

Општини Косовска Каменица признат је расход у износу од 23 хиљаде динара, за „речник српски, Култ риз Србије, Библија, Света лоза Немањина“, као за стручну литературу за запослене, без писаног образложења за које намене се набављају наведене књиге.

У правдању трошкова електричне енергије за општину Косовска Каменица налазе се и рачуни који гласе на два физичка лица (истог презимена), а уговор о закупу пословног простора је закључен са једним од њих. Рачуни који су признати као правдање, а гласе на друго лице, износе укупно 0,254 хиљада евра. Информацијом 260 број: службено од 26.08.2011. године, Министарство је доставило образложење о наведеним трошковима у којем истиче да је предмет закупа пословног простора троспратна кућа са два бројила, а који се воде на два физичка лица.

У поступку ревизије Министарство је доставило копију исправне рачуноводствене документације којом правда расходе за горе наведене намене у укупном износу од 2.452 хиљаде динара, од чега за општину Приштина у износу од 45 хиљада динара, општину Гњилане у износу од 1.416 хиљада динара и општину Косовска Каменица у износу од 991 хиљаду динара.

За 2011. годину Министарство је сачинило Програм о начину и критеријумима за исплату материјалних трошкова за рад локалних самоуправа, јавних предузећа и установа чији су оснивачи локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија од 20.11.2011. године и образац изјаве којим се општине обавезују да ће у поступку подношења захтева за обезбеђивање средстава на име материјалних трошкова и у поступку правдања истих придржавати се правила садржаних у Програму.

Министарство је доставило документ број: 6.5 Процедура праћења правдања средстава пренетих са раздела Министарства за Косово и Метохију, којом уређује поступак контроле наменског трошења средстава у 2011. години. У 2011. години Министарство у поступку одобравања средстава на име материјалних трошкова јединицама локалне самоуправе са територије АП Косово и Метохија доноси одлуке о одобрењу средстава у којима наводи општине којима нису одобрена средства за месец на који се одлука односи, односно наводи општине које нису оправдале средства из претходног месеца, те на тај начин нису стекле услове за добијање нових средстава.

Утврђено је:

У 2010. години приликом трансфера средстава на име материјалних трошкова локалној самоуправи, Министарство није поступало у складу са Финансијским планом Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину и тачком 5. Закључка Југословенског комитета за сарадњу са цивилном мисијом Уједињених нација на Косову и Метохији од 29. маја 2000. године.

г) Отпремнине

На име исплате отпремнина за одлазак у пензију 61 лица на територији АП Косово и Метохија, Министарство је у 2010. години трансферисало средства јединицама локалне самоуправе у укупном износу од 8.799 хиљада динара.

Трансфер средстава тестираним јединицама локалне самоуправе вршен је на основу захтева општина (осим у једном случају-општина Витина), решења којима је утврђен престанак радног односа, решења о утврђивању права на отпремнину (осим код општине Гора), одлуке министра (осим у једном случају-општина Гора) и решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

Уз документацију за појединачне отпремнине налазе се и Захтеви за одобрење средстава ради исплате отпремнине са образложењем да је отпремнина код одласка у пензију према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику у висини од 1,5 зараде коју би лице остварило за месец који претходи месецу у коме се исплаћује, с тим што не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, податак о просечној бруто заради за конкретан месец, списак општина и запослених који су поднели захтеве за отпремнину и износ отпремнине за наведене запослене утврђен на нивоу износа који је као најнижи утврђен законом којим се уређује рад.

Тестирани су трансфери средстава општинама за исплату отпремнине због одласка у пензију за 35 лица у укупном износу од 4.981 хиљада динара.

Општини Косовска Каменица извршен је трансфер средстава за три отпремнине за одлазак у пензију на основу решења за три лица којима се утврђује престанак радног односа почев од 24. децембра 2009. године, а да право на плату имају до 31. децембра 2009. године. У поступку ревизије Министарство је доставило службену белешку у предмету број: 260-181-00-0001/2010-12 од 08.08.2011. године, у којој је образложено „да решења у моменту доношења нису била правоснажна, имајући у виду да се против истог могао изјавити приговор у року од 8 дана“.

Министарство је општини Приштина исплатило средства у износу од 132 хиљаде динара 25. јануара 2010. године на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број 181-00-32/2010-12 од 18. јануара 2010. године у коме је наведено да је основ и Одлука министра број: 181-00-32/2010-12 од 12. јануара 2010. године, а у документацији се налази Одлука министра број 260-181-00-00032/2009-12 од 26. новембра 2009. године, у којој је наведено да су средства обезбеђена у буџету Републике Србије за 2009. годину.

У поступку ревизије Министарство је доставило Захтев за повраћај више уплаћених средстава за отпремнине троје запослених у Општинској управи Косовска Каменица 260 број: 181-00-1/2010-12 од 22. новембра 2011. године у укупном износу од 38 хиљада динара, а у вези службене белешке у предмету број: 260-181-00-0001/2010-12 од 08.08.2011. године.

Утврђено је:

Министарство је затражило повраћај средстава у износу од 38 хиљада динара од општине Косовска Каменица.

д) Остали трошкови

Министарство је извршило трансфер средстава јединицама локалних самоуправа са територије АП Косово и Метохија у износу од 877 хиљада динара на име осталих трошкова.

Општини Зубин Поток извршен је трансфер средстава у укупном износу од 180 хиљада динара на име накнаде трошкова по захтеву за заштиту права у поступку јавне набавке и испоруке огрева за зимски период 2009/10 године. Пренос средстава је извршен на основу захтева општине, односно корисника, одлука министра и решења о распореду средстава буџета Републике Србије.

Општини Исток су 01. марта 2010. године пренета средства у износу од 447 хиљада динара на име измирења рачуна трошкова закупа и превоза ученика за септембар, октобар, новембар и децембар 2009. године. Потврдама школе број: 24/2010, 25/2010, 26/2010, 27/2010, 28/2010, од 09. фебруара 2010. године констатовано је да је извршен превоз ученика за октобар, новембар и децембар 2009. године, односно потврдом број 30/2010 од 09. фебруара 2010. године за децембар 2009. године. Не постоји доказ да је превоз ученика извршен у септембру, а у Закључку Општинског већа општине Исток је наведено да износ од 25 хиљада динара представља износ који није обухваћен ранијим захтевом за месец септембар и односи се на превоз ученика.

По испостављеним рачунима и предрачунима, општини Исток су за набавку алата и опреме потребне за рад Комуналне службе пренета средства у укупном износу од 288 хиљада динара. Дописом број 401-00-486/2009-12 од 16. јуна 2010. године Министарство је затражило од општине Исток повраћај средстава у износу од 167 хиљада динара са образложењем да решења нису у складу са Одлуком министра и да је извршен већи пренос средстава од одобреног. Повраћај средстава је извршен 25. јуна 2010. године.

Утврђено је:

На основу захтева Министарства 260 број: 401-00-486/2009-12 од 16. јуна 2010. године општина Исток је 25.06.2010. године извршила повраћај више пренетих средстава у износу од 167 хиљада динара.

3. Наменски трансфери нивоу општина – 463142

Министарство је јединицама локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија извршило пренос средстава на име наменских трансфера у укупном износу од 164.168 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 134.655 хиљада динара, односно 82,02%, по следећим општинама:

у хиљадама динара

Редни број	Град/општина	Износ ревидираних средстава
1	Звечан	68.267
2	Исток	33.912
3	Зубин Поток	7.732
4	Обилић	4.594
5	Приштина	3.891
6	Витина	3.591
7	Пећ	2.917
8	Гора	2.615
9	Гњилане	2.397
10	Лепосавић	1.894
11	Косовска Каменица	941
12	Липљан	739

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

13	Косовска Митровица	585
14	Штрпце	580
15	Штимље	0
	Укупно	134.655

Тестираним општинама вршен је пренос средстава за следеће намене:

Редни број	Врста трошка	Износ		% ревидираног (3/2*100)
		извршено	тестирано	
0	1	2	3	4
1	испорука огревног дрвета, лож уља, угља и горива Д2	74.346	74.320	99,97
2	набавка репроматеријала, сточне хране	28.538	28.438	99,65
3	отпремнине, новчане помоћи (и за ел. енергију домаћинствима), трошкови смештаја и исхране	21.844	8.006	36,65
4	принудна наплата, накнада штете и трошкови регистрације возила	19.103	6.784	35,51
5	чишћење депонија и септ. јаме	7.615	7.614	99,99
6	организација манифестација и трошкови превоза	7.143	4.685	65,59
7	трошкови закупа, адаптације и кречења простора	2.571	2.569	99,92
8	трошкови за развој спорта и физичке култур, помоћ музичкој школи и снимање спотова за ЦД	1.159	1.099	94,82
9	чишћење црквене порте и православног гробља	855	595	69,59
10	набавка основних средстава и опремање базена школе	495	495	100,00
11	трошкови електричне енергије за водоснабдевање	419	0	0,00
12	трошкови одржавања пумпе за воду	50	50	100,00
13	трошкови полагања државног стручног испита запослених	30	0	0,00
	Укупно:	164.168	134.655	82,02

У поступку ревизије тестирана су правдања за испоруку огревног дрвета, угља, лож уља и горива Д2, трошкови набавке репроматеријала и сточне хране и трошкови за развој спорта и физичке културе.

а) Трансфер средстава на име набавке огревног дрвета, угља, лож уља и горива Д2

Министарство је на име набавке огревног материјала у оквиру групе економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти исказало расходе у износу од 74.346 хиљада динара.

Планом набавки Министарства за Косово и Метохију у одељку I Добра под редним бројем 4. у оквиру групе економске класификације 463 – трансфери осталим нивоима власти, предвиђена су средства за набавку огревног материјала у укупном износу од 88.055 хиљада динара без пдв-а, односно за набавку 16 хиљада мпр (15.725 мпр) дрва планирана су средства у износу од 51.893 хиљада динара, за набавку 270 хиљада литара (270.500 л) лож уља планирана су средства у износу од 22.992 хиљаде динара и за набавку 2 хиљаде тона (1756 т) угља планирана су средства у износу од 13.170 хиљада динара.

Након обустављеног отвореног поступка јавне набавке добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ, лож уље и Д2 гориво) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011, Министарство је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за исту набавку.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде у преговарачком поступку Министарство и Општина Звечан су закључили следеће Уговоре:

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

у хиљадама динара

Ред. број	Партија број	Уговор					
		Број	Датум	Предмет	Количина	Вредност (без пдв-а)	Добављач
1	1	404-02-23-22/2010-02	22.09.2010.	Угаљ (сушени лигнит)	1.325 т	7.946	Д.Д. „КОСВИК“ Зубин Поток
2	3	404-02-23-22/2010-02	22.09.2010.	гориво (Д2)	48.000 л	4.656	
		Укупно по Уговору број 404-02-23-22/2010-02				12.602	
3	4	404-02-23-23/2010-02	22.09.2010.	огревно дрво 1. класе	15.207 мпр	47.735	Група понуђача „Колашинка“ д.о.о. Зубин Поток и ППП „Колашин“ д.о.о. из Зубиног Потока
		Укупно по Уговору број 404-02-23-23/2010-02				47.735	
4	2	404-02-23-24/2010-02	22.09.2010.	лож уље	90.000 л	7.893	З.З. „Зубин Поток“ из Зубиног Потока
		Укупно по Уговору број 404-02-23-24/2010-02				7.893	
		Укупно по свим уговорима:				68.230	

У цену су укључени сви додатни трошкови испоруке, транспорта и др.

Општини Звечан су за испоруку, угља и горива Д2, огревног дрвета и лож уља исплаћена средства у укупном износу од 68.230 хиљада динара:

у хиљадама динара

Редни број	Општина	Врста грева	Испоручене количине	Износ укупно пренетих средстава
1	Звечан	угаљ	1.325	7.946
2	Звечан	Д2	48.000	4.656
3	Звечан	огревно дрво	15.207	47.735
4	Звечан	лож уље	90.000	7.893
Укупно:				68.230

На основу Захтева Општине Звечан 01 број: 016-1/345 од 10.12.2010. године и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије 260 број: 404-02-23-24-1/2010-02 од 13.12.2010. године, Министарство је 22. децембра 2010. године извршило трансфер средстава овој општини у износу од 877 хиљада динара на име набавке 10.000 литара лож уља за потребе Техничке школе из Подујева са седиштем у Куршумлији. Изводом о стању и променама на рачуну извршења буџета Општине Звечан број 249 од 23. децембра 2010. године евидентирано је да је Општина у складу са чланом 3. Уговора 260 број: 404-02-23-24/2010-02 од 22.09.2010. године наведена средства пренела З.З. Зубин Поток у целости. У прилогу наведене документације је рачун број: 109 од 30.11.2010. године који је добављач ЗЗ „Зубин Поток“ испоставио на износ од 877 хиљада динара, Записник о извршеној примопредаји огревног материјала од 30.11.2010. године и отпремница број: 30/2010 од 30.11.2010. године, којима Техничка школа из Подујева потврђује да је 30.11.2010. године испоручено 10.000 литара лож уља овој установи и Гимназији Подујево.

У изводу о стању и променама средстава на дан 24.11.2010. године број 92 на рачуну Техничке школе Подујево евидентирана је уплата од З.З. Зубин Поток у износу од 921 хиљаду динара. На копији наведеног извода дато је писано образложење од стране директора Техничке школе којим потврђује да ће набавка 10.000 литара лож уља бити извршена од другог добављача, односно од Нафтне индустрије Србије – ПМ Ниш.

У вези са наведеном набавком Министарство је доставило допис број службено од 19. августа 2011. године којим образлаже да је добављач ЗЗ Зубин Поток пренео средства у износу

од 921 хиљаду динара на рачун Техничке школе, као и да је школа извршила набавку 10.000 литара лож уља од Нафтне индустрије Србије – ПМ Ниш, заједно са другим школама са којима користи заједнички катао.

Дописом број службено од 19. августа 2011. године Министарство је образложило прекорачење рокова из члана 5. Уговора отежаним условима и околностима испоруке огрева на које добављачи нису могли да утичу. Чланом 8. Уговора утврђена је обавеза Општине Звечан, као уговорне стране, да заједно са Продавцем сачини записник о квалитету и квантитету добара приликом испоруке, а све евентуалне недостатке, који су записнички констатовани, Продавац мора отклонити у року од три дана од дана сачињавања записника.

Ставом 2. члана 10. утврђена је обавеза Општине да Наручиоцу достави фотокопије комплетне документације о наменском утрошку средстава обезбеђених за ове намене уз пропратно писмо потписано од стране овлашћеног лица и оверено печатом Општине. Уз наведено потребно је доставити и доказе о дистрибуцији помоћи крајњим корисницима (списак прималаца помоћи, податке о врсти и количини помоћи по домаћинству, својеручни потпис и број личне карте лица које је примило помоћ, односно спискове оверене печатом и потписане од стране овлашћеног лица).

У поступку ревизије Министарство је доставило:

- допис који је упућен општинама на територији АП Косово и Метохија 260 број: 016-00-25/2010-08 од 22.04.2010. године, у коме се наводи да се пружање помоћи врши социјално угроженом становништву - 2 мпр по породици, колективним центрима и контејнерским насељима за смештај интерно расељених лица - 2 мпр по породици, манастирима и школским и предшколским установама – према захтевима,

- допис 260 број: 016-00-25/2010-08 од 23.09.2010. године упућен општини Штрпце у коме се наводи да је потребно формирати комисију која ће бити задужена за праћење дистрибуције огрева на територији те општине и да достави писмени извештај о томе.

Утврђено је:

Рокови за испоруку огревног материјала (огревно дрво, угаљ, гориво Д2 и лож уље) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011 по свим уговорима су прекорачени, што није у складу са чланом 5. Уговора.

Министарство је прихватило Записнике о примопредаји огревног материјала као документа којима је правдана испорука, иако су оверени и потписани од стране корисника и општина на чијој територији се налази корисник, што није у складу са чланом 8. Уговора.

Министарство је прихватило документацију (рачун број: 109 од 30.11.2010. године, Записник о извршеној примопредаји огревног материјала од 30.11.2010. године и отпремница број: 30/2010 од 30.11.2010. године) којом Општина Зубин Поток правда трансфер средстава у износу од 877 хиљада динара за испоруку 10.000 литара лож уља Техничкој школи из Подујева са седиштем у Куришумлији, иако је наведена школа извршила набавку лож уља у износу од 921 хиљаду динара од другог добављача (НИС-а ПМ Ниш), што није у складу са Уговором који је закључило Министарство са добављачем 33 „Зубин Поток“.

б) Трансфер средстава на име набавке репроматеријала

Пролећна сетва

Министарство је на име набавке сетвеног материјала за пролећну сетву исказало трансфер средстава у износу од 9.466 хиљада динара.

Планом набавки Министарства за Косово и Метохију у одељку I Добра под редним бројем 5. у оквиру групе економске класификације 463 – Трансфери другом нивоу власти, предвиђена су средства за набавку сетвеног материјала у укупном износу од 35.718 хиљада динара без пдв-а, односно за набавку кукуруза, арпаџика, пшенице, кромпира, ђубрива НПК и ђубрива КАН.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде у отвореном поступку Министарство и Општина Исток су закључили Уговор 260 број: 404-02-07-15/10-02 од 09.04.2010. године за партије 1, 2 и 3 са понуђачем ЗЗ „Зубин Поток“ Зубин Поток и Уговор 260 број: 404-02-07-16/10-02 од 09.04.2010. године за партије 4 и 5 са понуђачем ДД „Косвик“ Зубин Поток.

На основу Уговора 260 број: 404-02-07-15/10-02 од 09.04.2010. године и Решења о распореду средстава буџета РС 260 број: 404-02-07-15/10-02 од 11.06.2010. године извршен је трансфер средстава 15.06.2010. године Општини Исток на име набавке семенског кукуруза, семенског кромпира и арпака у износу од 5.167 хиљада динара. У прилогу документације налази се и рачун број 32 од 20.04.2010. године који је испоставио добављач ЗЗ „Зубин Поток“ Зубин Поток, као и отпремнице потписане од стране овлашћених лица и оверене печатом Општине за коју се роба преузима.

На основу Уговора 260 број: 404-02-07-16/10-02 од 09.04.2010. године и Решења о распореду средстава буџета РС 260 број: 404-02-07-16/10-02 од 11.06.2010. године извршен је 15.06.2010. године трансфер средстава Општини Исток на име набавке детелине луцерке и минералног ђубрива у укупном износу од 4.299 хиљада динара. У прилогу документације налазе се фактуре које је испоставио добављач ДД „Косвик“ Зубин Поток број: 01/10 од 16.04.2010. године на име набавке детелине луцерке у износу од 201 хиљаде динара и број: 01/10 од 16.04.2010. године на име испоруке 132.180 кг минералног ђубрива у износу од 4.098 хиљада динара, као и отпремнице потписане од стране овлашћених лица и оверене печатом Општине за коју се роба преузима.

Помоћ при реализацији пролећне сетве у повратничким заједницама на територији АП Косова и Метохије расподељена је пољопривредницима у општинама Клина, Исток, Пећ, Вучитрн, Призрен, Ново Брдо и Урошевац. На основу достављене документације од стране Општине Исток, у поступку ревизије Министарство је сачинило преглед о обављеној расподели семена за пролећну сетву и то:

Редни број	Врста семена	Испоручено	Оправдано потписима лица која су преузела семе	Разлика
1	Семенски кукуруз (зрна)	24.220.000	18.605.500	5.614.500
2	Семенски кромпир (кг)	56.800	40.960	15.840
3	Арпацик (кг)	2.690	1.887	803
4	Детелина луцерка (кг)	630	330	300
5	Ђубриво НПК (кг)	132.180	100.140	32.040

У прилогу документације налазе се и спискови пољопривредника који су примили одређену количину семена. У списку примаоца помоћи у виду семена за Општину Пећ и Општину Исток, поједини потписи се понављају, што је објашњено чињеницом да су семе преузимала за више домаћинстава лица која су обезбедила превозна средства. Један део семена у Општини Пећ је дељен у накнадној расподели о чему постоји списак али без потписа лица која су робу примила. Из већег дела документације којом се правда расподела семена не може се утврдити када је расподела вршена. Један списак којим Општина Исток правда расподелу семена (око 7.500 кг ђубрива) односи се на период од 18.02. до 18.03.2010. године, односно пре потписивања Уговора. Из Записника Комисије општинске управе Општине Исток од 15.06.2010. године и од 15.12.2010. године утврђено је да је нереспоредено остало 4.620 кг семенског кромпира, 770 кг (2.250.000 зрна) кукуруза и 650 кг вештачког ђубрива НПК.

Документација којом се правда расподела семена и ђубрива је непотпуна (недостају потписи за 450.000 сј (зрна) кукуруза, 24 кг арпака и 570 кг кромпира, као и матични или лични број грађана који су сетвени материјал примили).

У поступку ревизије Министарство је доставило:

- Записник комисије Општинске управе општине Исток, сачињен дана 15.06.2010. године, у вези расподеле сетвеног материјала за пролећну сетву 2010. године, а у коме је констатовано да је на основу плана сетве за општину Исток издато 20.680

- кг, а да је преостала количина од 4.620 кг расходована због непреузимања од стране носиоца домаћинства у оптималном року за садњу кромпира, односно због наисказане заинтересованости других носилаца домаћинства после протекла оптималног рока за садњу кромпира,
- Записник у попису залиха комисије органа управе општине Исток, сачињен дана 15.12.2010. године, у вези расподеле сетвеног материјалан пролећне сетве, а у коме је констатовано да није извршена расподела 770 кг кукуруза (2.250.000 с.ј.) и 650 кг вештачког ђубрива НПК,
 - Извештај о расподели семенског материјала за 2010. годину, број: 1380/2011 од 14.09.2011. године, а у вези пролећне сетве, у коме наводе да представници три села нису доставили извештаје о расподели 3.720 кг ђубрива, 2.200 кг кромпира, 200 кг арпацика и 180.000 сј кукуруза,
 - допис општине Исток 03 број 506/2011 године од 23.11.2011. године упућен Министарству, са образложењем да је општина Исток, доставила доказе о дистрибуцији помоћи крајњим корисницима (списак прималаца помоћи, податке о врсти и количини и помоћи по домаћинству, својеручни потпис и број личне карте лица које је примило помоћ, а који нису оверени од стране овлашћеног лица општине Исток,
 - допис општине Исток 03 број 542/011 од 25.11.2011. године, којим одговорно лице изјављује да под кривичном и материјалном одговорношћу тврди да су правдања достављена Министарству веродостојна и да ће убудуће сва наредна правдања бити оверена печатом и потписом овлашћеног лица,
 - допис општине Исток 903 број 562/2011 године од 07.11.2011. године у коме наводи да је количина од 7.500 кг НПК ђубрива, а која је расподељена у току пролећне сетве пре потписивања Уговора, преостала од испоручених количина за јесењу сетву за 2009. годину,
 - писано образложење да је општина Исток накнадно оправдала дистрибуцију 19.640 НПК ђубрива (од чега: 3.270 кг за сетву јагода, 7.500 кг за јесењу сетву јечма, 8.870 кг за јесењу сетву пшенице),
 - допис општине Клина број: 02-СЛ/2011 од 10.03.2011. године, којим председник општине образлаже да приликом примопредаје дужности није примио извештај о дистрибуцији сетвеног репроматеријала, односно 2.490.000 сј кукуруза, 8.400 кг кромпира, 580 кг арпацика, 300 кг семена луцерке и 14.450 кг НПК ђубрива.

Утврђено је:

Документација којом је правдана расподела семена и ђубрива у 2010. години није била потпуна (недостаје потпис овлашћеног лица и овера општине надлежне за дистрибуцију, као и код појединих спискова број личне карте или јединствени матични број грађана који су семе примили), што није у складу са чланом 10. Уговора.

Јесења сетва

Министарство је на име набавке сетвеног материјала за јесењу сетву исказало трансфер средстава у износу од 15.255 хиљада динара.

Планом набавки Министарства за Косово и Метохију у одељку I Добра под редним бројем 5. у оквиру групе економске класификације 463 – Трансфери другом нивоу власти, предвиђена су средства за набавку сетвеног материјала у укупном износу од 35.718 хиљада динара без пдв-а, односно за набавку кукуруза, арпацика, пшенице, кромпира, ђубрива НПК и ђубрива КАН.

Конкурсном документацијом нису предвиђене измене цене.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде у отвореном поступку Министарство и Општина Исток су закључили Уговор 260 број: 404-02-12-14/10-02 од 13.08.2010. године са понуђачем ДД „Косвик“ Зубин Поток за партију 1 (семенска пшеница по цени од 29,95 динара

по кг) у вредности од 7.777 хиљада динара и за партију 2 (минерално ђубриво по цени од 28.80 динара по кг) у вредности од 7.478 хиљада динара.

Чланом 8. Уговора Општина Исток је задужена да заједно са продавацем сачини записник о квалитету и квантитету добара приликом испоруке.

На основу Уговора 260 број: 404-02-12-14/10-02 од 13.08.2010. године, Захтева Општине Исток 02 број: 630/2010 од 01.10.2010. године, Одлуке министра 260 број:404-02-12/2010-02 од 12.10.2010. године, Решења о распореду средстава буџета РС 260 број: 404-02-12/10-02 од 21.10.2010. године извршен је трансфер средстава 04.11.2010. године Општини Исток у износу од 7.478 хиљада динара, на име набавке минералног ђубрива НПК 15:15:15. У прилогу документације налази се копија фактуре бр.40/10 од 17.09.2010. године коју је испоставио добављач ДД „Косвик“ Зубин Поток на име набавке 259.650 кг минералног ђубрива НПК 15:15:15 по цени од 28,80 динара по кг, што укупно износи 7.478 хиљада динара, као и копије отпремница за испоручену робу потписане од стране овлашћених лица и оверене печатом Општине за коју се роба преузима.

На основу Захтева Општине Исток 02 број: 667/2010 од 25.10.2010. године и копије фактуре бр. 41/10 од 21.10.2010. године коју је испоставио добављач ДД „Косвик“ Зубин Поток на име набавке 259.650 кг семенске пшенице по цени од 51,28 динара по кг, што укупно износи 13.315 хиљада динара, као и Уговора 260 број: 404-02-12-14/10-02 од 13.08.2010. године, Одлуке министра 260 број:404-02-12/2010-02 од 11.11.2010. године, Решења о распореду средстава буџета РС 260 број: 404-02-12/10-02 од 19.11.2010. године извршен је трансфер средстава 30.11.2010. године Општини Исток у износу од 7.777 хиљада динара. У прилогу документације налазе се и копије отпремница за испоручену робу потписане од стране овлашћених лица и оверене печатом Општине за коју се роба преузима.

На основу пресуде Привредног суда у Београду 24 П -17218/10 од 16. децембра 2010. године Министарство је исплатило добављачу ДД „Косвик“ Зубин Поток 5.728 хиљада динара на име разлике у цени за семенски репроматеријал неопходан за јесењу сетву. Исплата наведеног износа извршена је у 2011. години по Решењу о распореду средстава буџета РС 260 број: 404-02-12/10-02 од 21.02.2011. године. У овом судском поступку Министарство је признало тужбени захтев који се односио на више цене испоручене робе у односу на уговорене, иако услови повећања цена нису предвиђени конкурсном документацијом и није достављено писано објашњење од стране добављача о разлозима повећања цена, као ни сагласност Министарства да се изврши испорука робе без обзира на цену.

Помоћ при реализацији јесење сетве у повратничким заједницама на територији АП Косова и Метохије расподељена је пољопривредницима у општинама Клина, Исток, Пећ, Вучитрн, Призрен, Ново Брдо и Урошевац. Чланом 10. Уговора и у тачки 4. Одлуке министра наведена је обавеза Општине Исток да достави доказе о дистрибуцији робе (списак прималаца помоћи, податке о количини и врсти помоћи по домаћинству, својеручни потпис и број личне карте лица које је примило помоћ, односно спискове оверене печатом и потписане од стране овлашћеног лица). На основу достављене документације од стране Општине Исток, у поступку ревизије Министарство је сачинило преглед о обављеној расподели семена за јесењу сетву и то:

Редни број	Врста семена	Испоручено кг	Оправдано потписима лица која су примила семе	Разлика
1	Семенски пшеница (кг)	259.659	280.897	-21.238
2	Ђубриво НПК (кг)	259.650	266.183	-6.533

Из наведеног прегледа произлази да је подељено више семенског репроматеријала од набављеног, што је објашњено расподелом остатка пшенице из јесење сетве 2009. године и остатка ђубрива из пролећне сетве 2010. године.

Тестом је обухваћена документација расподеле семенског репроматеријала за јесењу сетву у општинама Пећ, Призрен и Клина.

У прилогу документације налазе се и спискови пољопривредника који су примили одређену количину семена. У списку примаоца помоћи у виду семена за Општину Пећ, поједини потписи се понављају, што је објашњено чињеницом да су семе преузимала за више домаћинства, лица која су обезбедила превозна средства. Један део семенског репроматеријала у Општини Клина је подељен без прибављеног потписа лица које је робу примило.

У прилогу документације којом Општина Исток правда расподелу сетвеног репроматеријала за јесењу сетву на територији Општине Пећ налазе се Сертификат за семенску пшеницу „Ренесанса“ број 12-3891 од 13.10.2010. године који је издао Институт за ратарство и повртларство Нови Сад, фактура бр. 322/10 од 13.10.2010. године коју је издало предузеће „Храстовача“ ад Пожаревац на име испоруке 24.000 кг семенске пшенице „Ренесанса“ по цени од 28,60 динара без пдв-а и отпремница бр. 12/010 коју је испоставио ДД „Косвик“ Зубин Поток на име испоруке 24.000 кг семенске пшенице и гласи на СО Пећ – Гораждевац, отпремница бр. 37/10 од 15.09.2010. године коју је испоставио ДД „Косвик“ Зубин Поток на име испоруке 57.000 кг семенске пшенице и гласи на Општину Пећ, из којих се не може јасно утврдити по којој цени је добављач ДД „Косвик“ испоручио семенску пшеницу за наведену општину.

У документацији којом се доказује расподела семенског репроматеријала у Општини Призрен приложена је копија списка лица која су примила помоћ у семенском материјалу без броја личне карте.

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање не налазе се записници о квалитету и квантитету добара приликом испоруке, што није у складу са чланом 8. Уговора 260 број: 404-02-12-14/10-02 од 13.08.2010. године.

У поступку ревизије Министарство је доставило:

- допис општине Исток 03 број: 541/011 од 25.11.2011. године, у коме овлашћено лице тврди под кривичном и материјалном одговорношћу да је примопредаја семенске пшенице и минералног ђубрива НПК за јесењу сетву вршена у складу са Уговором, да је свако паковање садржало сертификат – декларацију о исправности, односно о квалитету и квантитету добара,
- допис општине Вучитрн број 1/736 од 23.11.2011. године, у коме овлашћено лице тврди под кривичном и материјалном одговорношћу да је дистрибуција репроматеријала за пролећну и јесењу сетву извршена у складу са правдањима и да ће, убудуће, сва наредна правдања садржати број личне карте или ЈМБГ крајњег корисника,
- допис општине Пећ број 1822/2011 од 24.11.2011. године, у коме овлашћено лице тврди под кривичном и материјалном одговорношћу да је дистрибуција репроматеријала за пролећну и јесењу сетву извршена у складу са правдањима и да ће, убудуће, сва наредна правдања бити оверена печатом и потписом овлашћеног лица,
- допис 260 Број: 320-00-9/2010-08 од 19.08.2010. године упућен општини Вучитрн, којим се тражи да се формира комисија за праћење дистрибуције сетвеног репроматеријала и која ће по окончању дистрибуције сачинити и доставити писмени извештај о томе, а да се расподела врши искључиво домаћинствима која су извршила предсетвену припрему земљишта,
- писано образложење у коме се наводи да је 650 кг НПК остало на залихама магацина 33 „Задругар“, да није оправдано 45 кг НПК,
- допис општине Клина број 02-70/2011 од 25.11.2011. године, у коме овлашћено лице тврди под кривичном и материјалном одговорношћу да су правдања дистрибуције репроматеријала до крајњих корисника, веродостојна и да ће, убудуће, сва наредна правдања бити оверена печатом и потписом овлашћеног лица,
- допис општине Призрен број: 690-11/2011 од 23.11.2011. године, у коме овлашћено лице тврди под кривичном и материјалном одговорношћу да су правдања дистрибуције репроматеријала до крајњих корисника за јесењу сетву 2010. године,

веродостојна и да је сетвени материјал подељен грађанима како се и наводи у списковима.

Утврђено је:

У тестирању документацији о расподели семенског репроматеријала за јесењу сетву на територији Општине Пећ и Општине Клина спискови лица која су примила семенски репроматеријал нису оверени печатом и потписани од стране овлашћеног лица, а спискови за територију Општине Призрен не садрже податке о броју личне карте лица које је помоћ примило, што није у складу са чланом 10. Уговора 260 број: 404-02-12-14/10-02 од 13.08.2010. године, тачком 5. Одлуке министра 260 број:404-02-12/2010-02 од 12.10.2010. године и тачком 4. Одлуке министра 260 број: 404-02-12/2010-02 од 11.11.2010. године. У поступку ревизије достављени су дописи наведених општина којима се потврђује веродостојност документације, као и тврдња да ће сва наредна правдања садржати потребне елементе.

в) Трошкови за развој спорта и физичке културе

Општина Зубин Поток се 23. септембра 2010. године обратила Министарству Захтевом за одобравање наменског трансфера средстава ради финансирања трошкова развоја спорта и физичке културе у општини Зубин Поток, II Број 02-07-555, у коме тражи наменски трансфер у износу од 1.000 хиљада динара за финансирање трошкова такмичења РК „Мокра Гора“ у Првој рукометној лиги Србије у такмичарској 2010/2011 сезони. У наставку Захтева је образложено да би Општина одобрена средства преносила Рукометном клубу за тачно утврђену намену (набавку опреме трошкова такмичења, хранарина и др.) о чему ће саставити детаљан извештај.

Пренос средстава Општини Зубин Поток извршен је у износу од 1.000 хиљада динара 20. октобра 2010. године.

Дописом II Број 02-07-16 под називом: Достава извештаја Р.К. „Мокра Гора“ из Зубиног Потока о утрошку наменског трансфера у износу од 1.000 хиљада динара од 31. јануара 2011. године, Општина Зубин Поток је доставила Министарству образложење да су средства у целости пренета РК „Мокра Гора“, као и да се у прилогу налази извештај РК „Мокра Гора“ о утрошку наменских средстава.

У прилогу Извештаја рукометног клуба „Мокра Гора“ из Зубиног Потока број 04 од 31. јануара 2011. године, члана I рукометне лиге Србије у такмичарској 2010/2011 години о утрошеним средствима у износу од 1.000 хиљада динара за потребе такмичења и остале трошкове, налази се и копија рачуноводствене документације којом РК „Мокра Гора“ правда исплату за смештај и исхрану два играча, по рачунима број: 14/08 од 31.12.2008. године (на износ од 111 хиљада динара, за период од 3,5 месеца) и 23/09 од 01.06.2010. (на износ од 143 хиљаде динара, за период од 4,5 месеца), као и рачуни број: 121 од 08.09.2008. године, 193 од 06.11.2008. године, 230 од 26.12.2008. године, 38 од 02.04.2009. године, 136 од 25.12.2009. године, 139 од 28.12.2009. године и 140 од 28.12.2009. године, у укупном износу од 155 хиљада динара за угоститељске услуге и уплату по уговору који није достављен на увид (налог за пренос од 23. новембра 2010. године, на износ од 43 хиљаде динара), што укупно износи 452 хиљаде динара.

Министарство је у поступку ревизије доставило изводе РК „Мокра Гора“ код Дунав банке а.д. Звечан, број: 1 од 29.10.2010. године, 3 од 04.11.2010. године, 4 од 05.11.2010. године, 5 од 09.11.2010. године, 7 од 23.11.2010. године, којима доказује да су извршена плаћања по наведеним рачунима у 2010. години.

Утврђено је:

РК „Мокра Гора“ је доставио изводе којима правда пренета средства у износу од 1.000 хиљада динара.

5.2.4.1.2 Капитални трансфери осталим нивоима власти – 463200

Исказани су расходи на име капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 519.284 хиљаде динара.

Тестирани су трансфери у износу од 392.027 хиљада динара, односно 75,49%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	463222	Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију	98.116	98.116	100,00
2	463241	Капитални трансфери нивоу општина	421.168	293.911	69,78
	463200	У к у п н о:	519.284	392.027	75,49

1. Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију – 463222

Министарство је извршило пренос средстава Косовско-митровачком управном округу, са седиштем у Косовској Митровици, у укупном износу од 98.116 хиљада динара на име капиталних трансфера.

Тестиран је износ од 98.116 хиљада динара, односно 100,00%.

Пренос средстава извршен је за следеће намене:

у хиљадама динара

Редни број	Округ	Капитална инвестиција	Износ
0	1	2	3
1	Косовско-митровачки управни округ	Капитални трансфери на име инвестиције	50.000
2	Косовско-митровачки управни округ	Изградња стамбене зграде у насељу "Брђани" Косовска Митровица	29.422
3	Косовско-митровачки управни округ	Изградња септичке јаме за стамбене објекте у насељу "Брђани" у Косовској Митровици	505
4	Косовско-митровачки управни округ	Изградња стамбеног објекта у Колашинској улици у Косовској Митровици	18.189
	Укупно:		98.116

а) Инвестиција - Капитални трансфери за Косовско – митровачки округ

Министарство је извршило пренос средстава у износу од 50.000 хиљада динара 12.11.2010. године, као капитални трансфер за Косовско – митровачки округ на име инвестиција.

б) Изградња пет стамбених зграда у насељу „Брђани“ у Косовској Митровици

Закључком Владе 05 Број: 401-4332/2010 од 17.06.2010. године одређено је да ће се пренети средства Косовско-митровачком управном округу у износу од 29.369 хиљада динара ради спровођења Програма збрињавања интерно – интерно расељених лица и социјално угрожених категорија становништва у Косовско-митровачком управном округу у 2010. години, а на основу Захтева Округа број 928-36-12/09 од 12.11.2009. године, за наставак радова на изградњи 5 стамбених зграда у насељу „Брђани“ у Косовској Митровици. Поменути Програм се не налази у Министарству.

Министарство је у 2010. години пренело средства Округу на рачун број 840-1361721-23 у укупном износу од 29.422 хиљаде динара (више пренето 53 хиљаде динара у односу на Закључак Владе). Округ је исплатио Извођачима радова 29.422 хиљаде динара.

У току поступка ревизије, Округ је извршио повраћај 53 хиљаде динара 16.08.2011. године на рачун број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије.

Округ је претходно у 2009. години спровео отворени поступак јавне набавке за извођење грађевинско-занатских радова на пет стамбених објеката у насељу „Брђани“, са бруто површином једног објекта око 650m² (ревизија поступка јавне набавке није вршена) и закључио три Уговора о изградњи:

- 1) Уговор број 928-351-12/09 од 14.07.2009. године са „Озринг“ Д.О.О. из Звечана, за изградњу две стамбене зграде по систему „кључ у руке“ на КП број 418/2 и 418/7 КО Косовска Митровица (члан 1.), са уговореном ценом од 35.748 хиљада динара (није наведено са или без пдв-а) од чега аванс 20% (члан 4.); Извођач радова је дужан да обезбеди и преда банкарску гаранцију у висини аванса, безусловну и плативу на први позив, са роком важења 15 дана дуже од примопредаје објекта (члан 5. став 2. и члан 14.); рок за извођење радова је 130 дана од дана увођења у посао (члан 8.); о завршетку радова Извођач обавештава Наручиоца и дужни су да, без одлагања, приступе техничком прегледу, примопредаји објекта и коначном обрачуну (члан 15.).
- 2) Уговор број 928-351-13/09 од 14.07.2009. године са „Колашин“ Д.О.О. из Зубиног Потока, за изградњу две стамбене зграде по систему „кључ у руке“ на КП број 138 КО Косовска Митровица (члан 1.), са уговореном ценом од 35.748 хиљада динара (није наведено са или без пдв-а) од чега аванс 20% (члан 4.); Извођач радова је дужан да обезбеди и преда банкарску гаранцију у висини аванса, безусловну и плативу на први позив, са роком важења 15 дана дуже од примопредаје објекта (члан 5. став 2. и члан 14.); рок за извођење радова је 130 дана од дана увођења у посао (члан 8.).
- 3) Уговор број 928-351-14/09 од 14.07.2009. године са „Екскос“ Д.О.О. из Зубиног Потока, за изградњу стамбене зграде по систему „кључ у руке“ на КП број 136/1 КО Косовска Митровица (члан 1.), са уговореном ценом од 17.874 хиљада динара (није наведено са или без пдв-а) од чега аванс 20% (члан 4.); Извођач радова је дужан да обезбеди и преда банкарску гаранцију у висини аванса, безусловну и плативу на први позив, са роком важења 15 дана дуже од примопредаје објекта (члан 5. став 2. и члан 14.); рок за извођење радова је 130 дана од дана увођења у посао (члан 8.).

Извршен је увид у документацију на основу које је вршен пренос средстава Округу: Захтеве Округа, са привременим/окончаним ситуацијама Извођача радова, Одлуке министра о одобравању средстава, Решења о распореду средстава буџета и Захтеве за преузимање обавезе, као и у Извештај извршења буџета по детаљима у периоду 01.01. - 31.12.2010. године (из система Управе за трезор).

Извођач радова „Озринг“ Д.О.О. је испоставио Окончану ситуацију број 928-351-17/10 од 15.11.2010. године у износу од 3.971 хиљада динара. У 2010. години није извршена примопредаја радова за објекте „А“ и „Б“, ни технички преглед од стране Комисије за вршење техничког прегледа пет стамбених зграда именоване Решењем начелника Округа број 928-36-3/10 од 07.12.2010. године, иако је чланом 15. Уговора број 928-351-12/09 од 14.07.2009. године, предвиђено да се техничком прегледу, примопредаји објекта и коначном обрачуну приступа без одлагања.

Извођач радова „Колашин“ Д.О.О. је испоставио Окончану ситуацију број 928-351-16/09 од 04.05.2011. године у износу од 340 хиљада динара и сачињен је Записник о примопредаји стамбених објеката „Брђанка Ц“ и „Брђанка Д“ број 928-351-13/09 од 04.05.2011. године.

Округ је доставио Министарству 25.07.2011. године Извештај о наменски утрошеним средствима за 2010. годину број 928-4-5/11 од 27.01.2011. године, у којем је наведено да су пренета и утрошена средства од 29.422 хиљада динара.

Општина Косовска Митровица је, као Наручилац, закључила Уговор о вршењу стручног надзора број 01-351-24 од 10.07.2009. године са Факултетом техничких наука у Косовској Митровици, као Извршиоцем, за вршење стручног надзора на изградњи пет стамбених објеката П+3 у насељу Брдо у Косовској Митровици, за уговорену цену од 1,8% од

вредности извршених радова на објекту, коју је плаћала Општина Косовска Митровица из сопствених прихода.

У 2010. години није извршен технички преглед ни примопредаја објеката „А“ и „Б“ иако је Извођач радова „Озринг“ Д.О.О. испоставио Окончану ситуацију број 928-351-17/10 од 15.11.2010. године, што није у складу са чланом 15. Уговора број 928-351-12/09 од 14.07.2009. године, којим је предвиђено да се техничком прегледу, примопредаји објекта и коначном обрачуну приступа без одлагања по завршетку радова. У поступку ревизије Министарство је доставило Записник о техничком прегледу изведених радова на објектима Сут+Пр+2, „Брђанка А“ и „Брђанка Б“, број: 908-36-12/09 од 28.02.2011. године. Закључком од 21.02.2011. године, који је саставни део наведеног записника, Комисија образована за извршење техничког прегледа пет стамбених зграда у насељу „Брђани“, констатује неопходност извођења одређених корекција и дорада, као израде Пројекта, геодетског снимка и Пројекта партерног уређења парцела и објеката „Брђанка А“ и „Брђанка Б“ и даје рок од седам, односно 30 дана.

Утврђено је:

Министарство је у 2010. години пренело Косовско-митровачком управном округу укупно 29.422 хиљаде динара, док је Закључком Владе 05 Број: 401-4332/2010 од 17.06.2010. године одређен пренос средстава у износу од 29.369 хиљада динара - више је пренето 53 хиљаде динара што је Округ вратио у току поступка ревизије 17.08.2011. године на рачун број 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије.

Нису достављене на увид банкарске гаранције у висини аванса предвиђене чланом 5. став 2. и чланом 14. Уговора број 928-351-12/09 од 14.07.2009. године закљученим са „Озринг“ Д.О.О. из Звечана, чланом 5. став 2. и чланом 14. Уговора број 928-351-13/09 од 14.07.2009. године закљученим са „Колашин“ Д.О.О. из Зубиног Потока и чланом 5. став 2. и чланом 14. Уговора број 928-351-14/09 од 14.07.2009. године закљученим са „Екскос“ Д.О.О. из Зубиног Потока.

Није достављен на увид Програм збрињавања интерно – интерно расељених лица и социјално угрожених категорија становништва у Косовско-митровачком управном округу.

в) Изградња септичке јаме за зграде у насељу „Брђани“

Косовско-митровачки управни округ је упутио Захтев Министартсву број 928-36-12/09 од 21.06.2010. године, за пренос средстава у износу од 505 хиљада динара за изградњу септичке јаме у непосредној околини зграда „А“ и „Б“ у насељу „Брђани“ у Косовској Митровици, спровео поступак јавне набавке мале вредности (редни број 2) за израду септичке јаме по Одлуци о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку мале вредности број 928-352-11/11 од 10.11.2010. године, на основу члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама³⁷ и, као Наручилац, закључио Уговор о изградњи септичке јаме број 928-352-11 од 18.11.2010. године са „Озринг“ Д.О.О. из Звечана, као Извођачем, чији је предмет изградња септичке јаме, за уговорену цену од 505 хиљада динара (није наведено са или без пдв-а), у року од 30 дана од дана закључења Уговора.

Министарство је извршило пренос средстава Округу 24.12.2010. године у износу од 505 хиљада динара. У 2011. години Извођач радова је испоставио Окончану ситуацију број 1124/11 од 14.01.2011. године за радове изведене од 01.12. – 20.12.2010. године у износу од 505 хиљада динара (Округ је платио по Изводу Управе за трезор број 1 од 25.01.2011. године).

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан.

г) Изградња стамбеног објекта у Колашинској улици у Косовској Митровици

Министарство је у 2008. години спровело поступак са погађањем без претходног објављивања за изградњу стамбено-пословне зграде у Косовској Митровици и предложило

³⁷ „Службени гласник РС“, број 116/08

начелнику Косовско-митровачког управног округа да закључи уговор са „Озринг“ д.о.о. из Звечана као најповољнијим понуђачем. Ревизија поступка јавне набавке није вршена.

Косовско-митровачки управни округ је, као Инвеститор, закључио Уговор о грађењу број 9628-351-38/08 од 04.06.2008. године са „Озринг“ д.о.о. из Звечана, као Извођачем радова, за изградњу стамбене зграде у Косовској Митровици.

Уговорена је вредност радова у износу од 83.640 хиљада динара без пдв-а, коју сноси Инвеститор (члан 10.) од чега аванс од 25% (члан 11.). Рок извођења радова је 250 дана рачунајући од дана почетка рока, а Извођач је у обавези да почне радове најкасније у року од 8 дана од дана потписивања Уговора (члан 14.). Извођач је дужан да писаним путем обавести Инвеститора о потреби продужења рока за извођење радова због наступања ванредних догађаја, односно околности (члан 15.). Извођач је дужан да плати уговорну казну за сваки календарски дан закашњења у висини од 0,5% од вредности уговорених радова (до 5% од вредности уговорених радова), у року од 8 дана након испостављеног обрачуна од стране Инвеститора (члан 17.).

Уговором је дефинисано да Извођач радова доставља три банкарске гаранције: банкарску гаранцију за обезбеђење аванса у року од 8 дана од потписивања Уговора, у висини од 25% уговорене вредности радова са пдв-ом и са роком важности 60 дана од дана издавања гаранције (члан 18. став 1.); банкарску гаранцију у висини од 5% од уговорене вредности радова са пдв-ом, у року од 15 дана од закључења уговора и са роком важности најмање 30 дана дуже од крајњег рока за извршење уговорне обавезе (члан 18. став 2.) и банкарску гаранцију за квалитетно извршење уговорених обавеза у гарантном року приликом примопредаје објекта у висини од 2% од вредности уговорених радова по коначном обрачуна, са роком важности најмање 30 дана од дана истека гарантног рока (члан 20.).

Округ је са истим Извођачем радова закључио Анекс I Уговора број 928-351-38/08 од 02.12.2008. године за извођење припремних и накнадних радова у вредности од 7.484 хиљада динара (није наведено са или без пдв-а), након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива (ревизија поступка јавне набавке није вршена).

Министарство је у 2010. години пренело Округу укупно 18.189 хиљада динара, који је извршио плаћање Извођачу радова: износ од 5.532 хиљаде динара 10.09.2010. године за исплату VIII привремене ситуације број 1219-1/09 од 09.12.2009. године (деловодни број Министарства 404-00-269/09 од 05.01.2001. године) – Округ платио 26.01.2010. године; износ од 5.173 хиљада динара 14.06.2010. године за исплату IX привремене ситуације број 438/10 од 28.04.2010. године (деловодни број Министарства 401-00-269/2009 од 15.05.2010. године) – Округ платио 16.06.2010. године; износ од 7.484 хиљада динара 20.07.2010. године за исплату Ситуације за Анекс I Уговора број 628-1/10 од 18.06.2010. године (деловодни број Министарства 401-00-269/2009 од 25.06.2010. године) – Округ платио 02.08.2010. године.

Сачињен је Записник о примопредаји пословно стамбеног објекта Су+5С+Пк од 01.12.2010. године (деловодни број Округа 928-351-17/09 од 06.12.2010. године).

Извођач радова је у 2011. години испоставио Окончану ситуацију број 928-351-69/08 од 23.12.2010. године на износ од 4.152 хиљаде динара, за изведене радове од 20.04. - 30.09.2010. године.

Округ је доставио Министарству 25.07.2011. године Извештај о наменски утрошеним средствима за 2010. годину број 928-4-5/11 од 27.01.2011. године.

Округ је, као Инвеститор, закључио Уговор број 928-36-324/09 од 17.07.2008. године са „Урбанизам“ Косовска Митровица, као Извршиоцем, за вршење надзора и за износ од 2% коначне вредности објекта, односно 1.673 хиљада динара. У 2010. години није било плаћања.

Утврђено је:

Нису достављене на увид три банкарске гаранције: банкарску гаранцију за обезбеђење аванса, банкарску гаранцију у висини од 5% од уговорене вредности радова са пдв-ом и банкарску гаранцију за квалитетно извршење уговорених обавеза у гарантном року предвиђене чланом 18. и чланом 20. Уговора о грађењу број 9628-351-38/08 од 04.06.2008. године.

Извођач радова „Озринг“ Д.О.О. Звечан није писаним путем обавестио Округ о потреби продужења рока за извођење радова, што није у складу са чланом 15. истог Уговора.

2. Капитални трансфери нивоу општина – 463241

Министарство је пренело општинама на територији Косова и Метохије укупна средства у износу од 421.168 хиљада динара, од чега за изградњу и реконструкцију кућа – 69.891 хиљада динара, помоћ у грађевинском материјалу – 61.133 хиљада динара и остале инвестиције - 290.144 хиљада динара.

Тестирани су трансфери средстава у износу од 293.911 хиљада динара, што је 69,78%.

Пренос средстава извршен је јединицама локалне самоуправе на територији АП Косова и Метохије како следи:

у хиљадама динара					
Ред. број	Град/општина	Изградња кућа	Грађевински материјал	Остале инвестиције	Укупно
0	1	2	3	4	5
1	Лепосавић	/	3.948	47.703	51.651
2	Косовска Каменица	/	12.727	35.547	48.274
3	Звечан	/	3.878	38.779	42.657
4	Зубин Поток	/	3.939	32.789	36.728
5	Штрпце	7.700	3.948	20.763	32.411
6	Пећ	13.475	3.672	19.076	36.223
7	Исток	17.325	2.444	6.506	26.275
8	Вучитрн	/	2.068	24.185	26.253
9	Гњилане	/	10.176	12.385	22.561
10	Косовска Митровица	/	2.373	18.022	20.395
11	Косово Поље	6.366	1.192	11.067	18.625
12	Ново Брдо	15.400	/	2.991	18.391
13	Витина	9.625	1.973	3.741	15.339
14	Приштина	/	2.791	4.524	7.315
15	Ораховац	/	1.214	4.775	5.989
16	Обилић	/	/	3.854	3.854
17	Србица	/	657	2.043	2.700
18	Гора	/	1.316	523	1.839
19	Клина	/	1.222	300	1.522
20	Липљан	/	1.316	100	1.416
21	Подујево	/	/	401	401
22	Призрен	/	279	70	349
23	Глоговац	/	/	/	/
24	Дечани	/	/	/	/
25	Ђаковица	/	/	/	/
26	Качаник	/	/	/	/
27	Сува Река	/	/	/	/
28	Урошевац	/	/	/	/
29	Штимље	/	/	/	/
	Укупно:	69.891	61.133	290.144	421.168

А. Изградња и реконструкција кућа

Министарство је пренело средства општинама на територији Косова и Метохије на име помоћи за изградњу и реконструкцију кућа у укупном износу од 69.891 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију која се односи на следеће преносе средстава:

Општина Косово Поље

- Изградња куће у селу Угљаре -

Министарство је пренело општини Косово Поље средства у износу од 2.516 хиљада динара 27.08.2010. године на име пружања помоћи за изградњу стамбеног објекта једном физичком лицу и његовој дванаесточланој породици из села Угљаре.

Општина Косово Поље је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 3 за 2010. годину и закључила Уговор са „InPro Company“ о.д. из Горње Гуштерице, као Набављачем број 01-579/3 од 27.09.2010. године, чији је предмет набавка добара за пројекат пружања помоћи за изградњу стамбеног објекта Р=80 м² из Угљара, Косово Поље за уговорену цену од 2.516 хиљада динара без пдв-а (од чега аванс 25 %).

Председник општине Косово Поље је донео Решење о одређивању надзорног органа 01 број 580 од 27.09.2010. године. Решењем је одређено да ће накнаду за стручни надзор обезбедити општина Косово Поље.

Општина Косово Поље је у 2010. години извршила плаћања по испостављеним ситуацијама у укупном износу од 2.416 хиљада динара: Авансна ситуација број 01-593 од 01.10.2010. године у износу од 629 хиљада динара плаћена 29.09.2010. године, I привремена ситуација број 01-623 од 12.10.2010. године у износу од 1.038 хиљада динара плаћена 13.10.2010. године и II привремена ситуација број 01-727 од 08.11.2010. године у износу од 749 хиљада динара плаћена 09.11.2010. године.

У 2011. години је испостављена Окончана ситуација број 01-114 од 14.03.2011. године у износу од 99 хиљада динара, плаћена 15.03.2011. године.

Ситуације су потписане и оверене од стране Извођача радова, Инвеститора и Надзорног органа.

Општина је 21.02.2011. године извршила повраћај износа од 0,157 хиљада динара на рачун Извршења буџета Републике Србије.

У Записнику о техничком пријему 01 број 125 од 15.03.2011. године, Комисија је констатовала да је наручени посао у потпуности извршен.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

- Изградња/доградња две куће у селу Кузмина и Угљаре -

Општинско веће општине Косово Поље је донело Одлуку број 01-573 од 24.09.2010. године о упућивању захтева Министарству за изградњу породичне куће у Кузмину површине 62 м² у вредности од 1.990 хиљада динара и довршетак породичне куће у селу Угљаре у вредности од 1.950 хиљада динара.

Министарство је пренело општини Косово Поље средства у износу од 3.850 хиљада динара 20.10.2010. године на име обезбеђења средстава за реализацију пројекта изградње 2 куће за потребе социјално угрожених породица у општини Косово Поље.

Закључена су два Уговора чија је укупна вредност 3.844 хиљада динара (није наведено да ли са или без пдв-а), колико је и исплаћено (у 2010. години - 3.340 хиљада динара и у 2011. години - 504 хиљада динара) – разлику од 6 хиљада динара у односу на пренета средства Општина је вратила на рачун Извршења буџета Републике Србије 21.02.2011. године.

а) Изградња куће за физичко лице из Кузмина

Физичко лице из Кузмина је упутило Општини Косово Поље Захтев 02 број 591 од 01.10.2010. године за помоћ.

Достављен је на увид Предмер и предрачун радова.

Општина је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 6/2010 и закључила Уговор број 01-667 од 29.10.2010. године са „InPro Company“ о.д. са седиштем у Горњој

Гуштерици, као Набављачем, чији је предмет: изградња породичне куће P=62 m², за уговорену цену од 1.992 хиљада динара без пдв-а (аванс 25% од уговорене цене).

Председник општине Косово Поље је донео Решење о одређивању надзорног органа 01 број 708 од 01.11.2010. године.

У 2010. години Општина Косово Поље је платила „InPro Company“ о.д. укупно 1.893 хиљада динара на основу: Авансне ситуације број 01-715 од 03.11.2010. године у износу од 498 хиљада динара која је плаћена 03.11.2010. године, Прве привремене ситуације број 01-728 од 08.11.2010. године у износу од 870 хиљада динара која је плаћена 09.11.2010. године и Друге привремене ситуације број 01-791 од 26.11.2010. године у износу од 525 хиљаде динара која је плаћена 16.11.2010. године.

У 2011. години је испостављена Окончана ситуација број 01-113 од 14.03.2011. године на износ од 99 хиљада динара (приложен налог за пренос од 99 хиљада динара).

У Записнику о техничком пријему 01 број 126 од 15.03.2011. године наведено је да је наручени посао у потпуности извршен.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

б) Доградња куће за физичко лице из Угљара

Физичко лице из Угљара је упутило Општини Косово Поље Захтев 01 број 591 од 01.10.2010. године за помоћ.

Достављен је на увид Предмер и предрачун радова.

Општина је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 7/2010 и закључила Уговор број 01-701 од 29.10.2010. године са ДОО „Tasa-termoinzinjering“ са седиштем у Грачаници, као Набављачем, чији је предмет набавка добара за довршетак породичне куће, за уговорену цену од 1.852 хиљада динара без пдв-а (аванс 25% од уговорене цене).

Председник општине Косово Поље је донео Решење о одређивању надзорног органа 01 број 918 од 04.11.2010. године.

У 2010. години Општина је платила ДОО „Tasa-termoinzinjering“ укупно 1.448 хиљада динара на основу: Авансне ситуације број 01-719 од 04.11.2010. године у износу од 463 хиљада динара која је плаћена 05.11.2010. године и Прве привремене ситуације број 01-758 од 16.11.2010. године у износу од 985 хиљада динара која је плаћена 19.11.2010. године.

У 2011. години је испостављена Окончана ситуација број 01-39 од 25.01.2011. године у износу од 404 хиљада динара плаћена 27.01.2011. године, са којом је укупно исплаћено 1.852 хиљаде динара колико је и уговорено.

У Записнику о техничком пријему 01 број 42 од 26.01.2011. године наведено је да је наручени посао у потпуности извршен.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

Општина Штрпце - Изградња четири куће

Министарство је пренело општини Штрпце средства у износу од 7.700 хиљада динара 20.10.2010. године на основу Одлуке министра 260 број 351-00-04/10-08 од 21.09.2010. године о одобравању средстава општини Штрпце, на име изградње и реконструкције кућа за потребе 4 социјално угрожене породице на територији општине Штрпце и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије 260 број 351-00-04/2010-08 од 29.09.2010. године, у којем није наведен број кућа за које се распоређују средства.

Достављена су на увид два Предмера и предрачуна радова „ТИП 50“ и „ТИП 63“.

Општина Штрпце је спровела поступак јавне набавке број 6/2010 - преговарачки поступак без објављивања јавног позива и закључила Уговор о грађењу са „Мицис-трејд“ ДОО Севце – Штрпце број 351-1602 од 24.12.2010. године, као Понуђачем, чији је предмет извођење

радова на изградњи 4 куће за потребе социјално угроженог становништва у општини Штрпце. У члану 3. Уговора је дефинисано да укупно уговорена вредност износи 7.900 хиљада динара без пдв-а (према усменом објашњењу овлашћеног лица у Министарству општина Штрпце финансира 200 хиљада динара из изворних прихода).

Према члану 7. Уговора Извођач обезбеђује банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% од пуне вредности уговора у року од 5 дана од дана потписивања уговора.

Општинско веће је донело Решење о одређивању стручног надзора 01 број 351-55 од 18.01.2011. године.

Извођач радова је испоставио: Авансну ситуацију број 12/010 од 24.12.2010. године у износу од 1.975 хиљада динара (плаћена по Изводу Управе за трезор број 249 од 24.12.2010. године), I привремену ситуацију број 22/011 од 24.03.2011. године у износу од 1.975 хиљада динара (плаћена по Изводу Управе за трезор број 59 од 29.03.2011. године), II привремену ситуацију број 28/011 од 05.04.2011. године у износу од 1.975 хиљада динара (плаћена по Изводу Управе за трезор број 72 од 15.04.2011. године) и Окончану ситуацију број 30/011 од 30.06.2011. године у износу од 1.975 хиљада динара (плаћена по Изводу Управе за трезор број 123 од 01.07.2011. године и број 158 од 19.08.2011. године).

Сачињен је Записник о извршеном техничком прегледу изведених грађевинских и грађевинско-занатских радова и уграђене опреме за стамбене објекте (изградња 4 породичне куће за социјално угрожена лица) 04 Број: 351-981 од 17.08.2011. године, у којем је наведено да су радови у целости изведени и да је уграђена опрема.

Општина је доставила Извештај о утрошеним средствима 01 Број: 452-989 од 22.08.2011. године.

У Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 260 број 351-00-04/2010-08 од 29.09.2010. године које је донео министар за пренос 7.700 хиљада динара на име обезбеђења средстава за реализацију пројекта изградње кућа за потребе социјално угрожених породица у општини Штрпце није наведен број кућа за чију се изградњу распоређују средства. Закључком о исправци Решења, 260 број: 351-00-04/2010-08 од 09.12.2011. године, извршена је исправка Решења о распореду средстава 260 број: 351-00-04/2010-08 од 29.09.2010. године, у којем се између речи „изградње“ и „кућа“ додаје реч „четири“, позивајући се на члан 209. Закона о општем управном поступку.

Утврђено је:

Није достављена на увид банкарска гаранција за добро извршење посла у износу од 5% од пуне вредности Уговора, предвиђена у члану 7. Уговора о грађењу са „Миџис-трејд“ ДОО Севце – Штрпце број 351-1602 од 24.12.2010. године.

Општина Витина - Изградња пет кућа

Министарство је пренело општини Витина средства у износу од 9.625 хиљада динара 20.10.2010. године на име обезбеђења средстава за реализацију пројекта изградње 5 кућа за потребе социјално угрожених породица у општини Витина.

Општина Витина – Општинска управа је донела Одлуку број 016-02-2010-1669 од 02.11.2010. године о избору 5 лица (породица) којима ће бити изграђене куће (4 куће од 50 m² и 1 кућа од 63 m²). Достављено је на увид 5 захтева лица која траже помоћ и пет Налаза и мишљења социјалног расника.

Достављена су на увид два Предмера и предрачуна радова «ТИП 50» и «ТИП 63».

Општинско веће Општине Витина је спровело поступак јавне набавке број 6/2010 - преговарачки поступак без објављивања јавног позива и Општина је закључила Уговор о изградњи пет кућа на територији Општина Витина број 016-02-2010-1746 од 16.11.2010. године са Д.О.О. „Момент плус“ из Грачанице, као Извођачем, за социјално угрожене породице: 4 куће од 50 m² и 1 кућа од 63 m², за уговорену цену од 9.619 хиљада динара без пдв-а (од чега аванс 25%). Рок завршетка радова је 45 радних дана од дана потписивања уговора, по принципу кључ у руке.

Према члану 7. Уговора радове ће пратити надзорни орган који наручилац одреди.

Извођач радова је у 2010. години испоставио следеће ситуације: Авансну ситуацију 1 од 29.11.2010. године у износу од 2.500 хиљада динара која је плаћена 30.11.2010. године и Прву привремену ситуацију број 66/10 од 25.12.2010. године у износу од 2.000 хиљада динара која је плаћена 27.12.2010. године.

Достављена је на увид Нарудбеница број 2/2011 деловодни број 016-02-2011-316 од 31.03.2011. године за вршење услуге стручног надзора у вредности од 190 хиљада динара без пдв-а, која замењује Уговор (плаћено 152 хиљаде динара по Изводу Управе за трезор од 15.06.2011. године).

У Извештају општине о разлици уговорених и пренетих средстава број 016-02-2011-1932 од 24.11.2011. године, наведено је да је 6 хиљада динара утрошено за објављивање обавештења о избору најповољније понуде у „Службеном гласнику Републике Србије“.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

Општина Исток – Изградња и реконструкција девет кућа

Министарство је пренело општини Исток средства у износу од 17.325 хиљада динара 20.10.2010. године на име обезбеђења средстава за изградњу и реконструкцију 9 кућа за потребе повратника на територији општине Исток.

Општинска управа је спровела поступак јавне набавке број 1/2010 и Општина Исток је, као Наручилац, закључила Уговор о грађењу број 03-741/010 од 01.12.2010. године са „Грађевинар-конструктор“ Д.О.О. из Штрпца, као Извођачем радова, којим се Извођач обавезао да према одређеном пројекту сагради у уговореном року објекте. Вредност радова је 14.625 хиљада динара (није наведено са или без пдв-а), од чега аванс 25%.

Уговором је у члану 10. дефинисано да Извођач радова предаје: банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања у висини аванса и банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 5% укупне вредности.

Општина је извршила плаћање Извођачу радова аванса од 25% у износу од 3.656 хиљада динара 02.12.2010. године.

Општина Исток је закључила Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 1026/1 од 16.06.2011. године са Факултетом техничких наука у Косовској Митровици и Анекс 1 о вршењу услуга стручног надзора и изради извођачких пројеката (за уговорену цену од 2% од инвестиционе вредности, са плаћањем 150 хиљада по потписивању Анекса 1, а преосталог дела после окончаног обрачуна). Факултет је испоставио Рачун број 15-11 од 17.06.2011. године у износу од 150 хиљада динара, плаћен по Изводу Управе за трезор број 52 од 24.06.2011. године.

Министарство је упутило Општини Допис број 401.00.00264/2010-08 од 21.03.2010. године за повраћај разлике од 2.700 хиљада динара од пренетих средстава (17.325) и уговорене вредности (14.625) – Општина је извршила повраћај износа од 2.407 хиљада динара 12.09.2011. године.

Утврђено је:

Нису достављене на увид: банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања у висини аванса и банкарска гаранција за добро извршење посла у висини од 5% укупне вредности уговора предвиђене чланом 10. Уговора о грађењу број 03-741/010 од 01.12.2010. године закљученим са „Грађевинар-конструктор“ Д.О.О. из Штрпца као Извођачем радова.

Општина није извршила повраћај целокупног износа од 2.700 хиљада динара на рачун Извршење буџета Републике Србије на име разлике пренетих средстава Општини (17.325 хиљада динара) и уговорене вредности радова (14.625 хиљада динара), већ износа од 2.407 хиљада динара.

Општина Ново Брдо – Изградња осам кућа

Општинско веће општине Ново Брдо је донело Одлуку о изградњи кућа социјално угроженим породицама на територији општине Ново Брдо број 532/02 од 17.09.2010. године, за 8 физичких лица.

Достављен је на увид Предмер и предрачун радова „ТИП 50“.

Министарство је пренело општини Ново Брдо средства у износу од 15.400 хиљада динара 20.10.2010. године на име обезбеђења средстава за реализацију пројекта изградње 8 кућа за потребе социјално угрожених породица у општини Ново Брдо.

Општина Ново Брдо – Општинско веће је спровело поступак јавне набавке број 3/2010 и Општинска управа је, као Наручилац, закључила Уговор о изградњи 8 кућа на територији општине Ново Брдо број 657/02 од 02.12.2010. године са Д.О.О. „Момент плус“ из Грачанице, као Извођачем радова, за социјално угрожене породице, по принципу „кључ у руке“, површине од 50 m². Уговорена је цена од 13.273 хиљада динара (није наведено да ли је са или без пдв-а) - аванс 25%.

Достављени су на увид Изводи Управе за трезор о четири извршена плаћања Извођачу радова у износу од по 3.318 хиљада динара: број 108 од 03.12.2010. године, број 120 од 30.12.2010. године, број 3 од 21.01.2011. године и од 04.11.2011. године (нечитког броја).

Општина је закључила Уговор о вршењу стручног надзора са физичким лицем из Гњилана – Горњег Кусца број 71/02 од 22.02.2011. године за уговорену вредност од 2,20% од уговорене вредности радова.

Општина је извршила повраћај износа од 2.127 хиљада динара 21.02.2011. године на рачун Извршења буџета Републике Србије на име разлике пренетих средстава (15.400 хиљада динара) и уговорене вредности (13.273 хиљада динара).

Утврђено је:

Нису достављене на увид авансна и привремене ситуације испостављене од стране Извођача радова, већ само четири извода Управе за трезор на којима су евидентирани исплате Извођачу радова у вези са закљученим Уговором о изградњи 8 кућа на територији општине Ново Брдо број 657/02 од 02.12.2010. године.

Општина Пећ - Изградња и реконструкција седам кућа

Министарство је пренело општини Пећ средства у износу од 13.475 хиљада динара 12.11.2010. године на основу Одлуке министра 260 број 019-00-00270/2010-08 од 21.09.2010. године о одобравању средстава општини Пећ, на име изградње и реконструкције 7 кућа за потребе повратника на територији општине Пећ и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије 260 број 019-00-270/2010-08 од 29.09.2010. године, за пренос 13.475 хиљада динара (није наведен број кућа).

Општина Пећ је спровела поступак јавне набавке и Скупштина општине Пећ је, као Наручилац, закључила Уговор о изградњи и реконструкцији кућа у селу Гораждевац број 79 од 24.12.2010. године (деловодни број Извођача радова 119/10 од 20.12.2010. године) са „Dynamic Trade“ d.o.o. са седиштем у Звечану, као Извођачем радова, чији је предмет извођење радова на изградњи 6 кућа и реконструкцији 1 куће у селу Гораждевац, а према понуди Извођача; уговорена је вредност радова у износу од 12.600 хиљада динара без пдв-а и да ће се сва плаћања вршити према понуди Извођача (према Понуди је аванс 100%).

Општина Пећ је платила Извођачу радова 13.000 хиљада динара 21.12.2010. године, што је 400 хиљада динара више од Уговорене вредности.

У 2011. години испостављена је Окончана ситуација број 40/11 од 18.05.2011. године за укупно изведене радове у износу од 12.958 хиљада динара, што је више од уговорене вредности за 358 хиљада динара. Нису достављени докази о потреби извођења нових радова у висини од 358 хиљада динара.

Министарство је упутило Општини Допис број 019-00-00270/2010-08 од 21.03.2011. године за повраћај разлике у износу од 875 хиљада динара од пренетих средстава (13.475

хиљада динара) и уговорене вредности (12.600 хиљада динара) – повраћај није извршен у целости, већ у износу од 500 хиљада динара 15.09.2011. године.

Општина је доставила Извештај о утрошеним средствима број 1265/2011 од 19.08.2011. године, у којем наводи да су одобрена средства од 12.600 хиљада динара и да је исти износ уплаћен Извођачу.

У Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 260 број 019-00-270/2010-08 од 29.09.2010. године, за пренос 13.475 хиљада динара није наведен број кућа за које се преносе средства. Закључком о исправци Решења, 260 број: 019-00-270/2010-08 од 09.12.2011. године, извршена је исправка Решења о распореду средстава 260 број: 019-00-270/2010-08 од 29.09.2010. године, у којем се између речи „изградње“ и „кућа“ додаје реч „седам“, позивајући се на члан 209. Закона о општем управном поступку.

У прилогу дописа 260 01 стр. Пов. Број: 06/2011 од 12.12.2011. године Министарство је доставило понуду за вишкове радова извођача „Dynamic Trade“ d.o.o. из Звечана и Анекс 1 Уговора о изградњи 6 кућа и реконструкцији 1 куће у селу Гораждевац, општина Пећ, број: 101 од 02.05.2011. године, чија је вредност 358 хиљада динара.

Утврђено је:

Општина Пећ је платила Извођачу радова 13.000 хиљада динара 21.12.2010. године, што је 400 хиљада динара више од вредности из Уговора о изградњи и реконструкцији кућа у селу Гораждевац број 79 од 24.12.2010. године који је закључен са „Dynamic Trade“ d.o.o. из Звечана.

Општина није извршила у целости повраћај износа од 875 хиљада динара на име разлике више пренетих средстава (13.475 хиљада динара) и уговорене вредности (12.600 хиљада динара), већ само 500 хиљада динара 15.09.2011. године.

Б. Помоћ у грађевинском материјалу

Министарство је пренело средства општинама на територији Косова и Метохије на име помоћи у грађевинском материјалу у укупном износу од 61.133 хиљада динара.

Према „Финансијском плану усаглашеном са буџетом Републике Србије за 2010. годину“ из јануара 2010. године, који је измењен Одлуком министра број 400-00-02/2009-02/1 од 09.06.2010. године и Изменама и допунама Министарства број 400-00-02/2009-02/2 од 03.08.2010. године Пројекат помоћи социјално угроженим категоријама становништва на КиМ за набавку и дистрибуцију грађевинског материјала за побољшавање или успостављење услова становања кроз изградњу, адаптацију, реконструкцију и завршетак започетих објеката се реализује кроз две врсте помоћи:

А. Помоћ у грађевинском материјалу за санацију до 94 хиљада динара: према спецификацији потребне врсте грађевинског материјала, за коју се одлучио корисник, сачињава се спецификација потреба, врши тендерска процедура за централну набавку и транспорт материјала у складу са Законом о јавним набавкама, са нивоа носиоца Програма (општина или округ); корисник сам уграђује грађевински материјал; носиоци реализације помоћи врше контролу уграђивања материјала;

Б. Помоћ код капиталних реконструкција стамбених објеката: изградња, доградња и завршетак започетих кућа до 470 хиљада динара: за грађевинске радове из ове групе помоћи техничке службе са нивоа носиоца посла (округ или општина), сачињавају техничку документацију, реализују тендерску процедуру за централну набавку и транспорт материјала и извођача радова (где је то неопходно) у складу са Законом о јавним набавкама и врше надзор над извођењем радова.

Извршен је увид у документацију која се односи на следеће преносе средстава:

Град Приштина – помоћ у грађевинском материјалу за 27 корисника

Министарство је извршило пренос средстава Граду Приштина 10.08.2010. године у износу од 2.808 хиљада динара на име реализације Пројекта помоћи у грађевинском

материјалу за изградњу, адаптацију, реконструкцију и завршетак започетих објеката на територији општине Приштина за 27 корисника.

Градско веће Града Приштине је спровело поступак јавне набавке мале вредности и Град Приштина је, као Наручилац, закључио Уговор број 404-3480 од 23.11.2010. године са Д.О.О. „Рата и пет брата“ из Грачанице, Испоручилац, чији је предмет набавка грађевинског материјала укупне вредности од 2.788 хиљада динара (у цену није урачунат пдв). Испоручилац је доставио Рачун број 1/10 од 02.12.2010. године за грађевински материјал укупне вредности од 2.788 хиљада динара, плаћен по Изводу Управе за трезор број 230 од 03.12.2010. године.

Извршен је увид у документацију која се односи на 27 корисника помоћи и утврђено је: за 20 породица корисника помоћи одобрена је помоћ иако не спадају у категорију социјално угрожених, односно нису корисници материјалног обезбеђења породице (МОП) према налазима и мишљењима Центра за социјални рад; уз Захтев корисника број 360-1907 од 24.06.2010. године на основу којег је одобрена помоћ од 89 хиљада динара приложена је фотографија постојећег стања из 2005. године и уз Захтев корисника број 360-1886 од 24.06.2010. године на основу којег је одобрена помоћ од 148 хиљада динара приложена је фотографија постојећег стања из 2008. године.

Министарство је нетачно захтевало од Града Приштина дописом број 401-00-40-4/2011-02 од 23.03.2011. године повраћај износа мањег од 1 хиљаде динара на име разлике пренетих (2.808 хиљада динара) и оправданих (2.787 хиљада динара) средстава, иако тачна разлика износи 21 хиљада динара. Град Приштина је извршио повраћај у буџет 17 хиљада динара 21.12.2010. године, а за 4 хиљаде динара је достављен Рачун број 29086/10 од 07.12.2010. године ЈП „Службени гласник РС“, Београд, за објављивање огласа – тендера, плаћен 15.12.2010. године.

У прилогу дописа 260 01 стр. Пов. Број: 06/2011 од 12.12.2011. године Министарство је доставило:

- Извод о стању и променама на рачуну 840-172640-91 – Буџет Града Приштине број 230 од 03.12.2010. године којим потврђује да је извршено плаћање Извршиоцу Д.О.О. „Рата и пет брата“ из Грачанице по Рачуну број 1/10 од 02.12.2010. године за грађевински материјал укупне вредности од 2.788 хиљада динара,

- Информацију број 404-1984 од 25.11.2011. године, којом Град Приштина обавештава Министарство да су фотографије у прилогу Извештаја о утрошку средстава број: 404-3732 од 15.12.2010. године аутентичне и да је испоручен материјал у складу са одбрену помоћи.

Утврђено је:

Од тестиране документације за 27 корисника помоћи утврђено је да је за 20 породица корисника помоћи одобрена помоћ иако према налазима и мишљењима Центра за социјални рад не спадају у категорију социјално угрожених, односно нису корисници материјалног обезбеђења породице (МОП) и да су уз два захтева корисника помоћи приложене фотографије постојећег стања из 2005. године, односно 2008. године.

Општина Штрпце – помоћ у грађевинском материјалу за 39 корисника

Општинско веће је донело Одлуку број 35-844 од 13.07.2010. године о усвајању захтева и додели помоћи за 39 физичких лица и Одлуку о измени и допуни Одлуке од 30.11.2010. године (без броја) којом се изостављају три лица и додају 17 нових лица за помоћ у грађевинском материјалу (са збирним Мишљењем Центра за социјални рад број 551-607 од 29.12.2010. године за ова лица).

Министарство је извршило пренос средстава Општини 10.08.2010. године у износу од 3.948 хиљада динара на име реализације Пројекта помоћи у грађевинском материјалу за изградњу, адаптацију, реконструкцију и завршетак започетих објеката на територији општине Штрпце за 39 корисника.

Општина је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор 01 број 351-1401 од 08.11.2010. године са ЗЗ „Зубин Поток“ из Зубиног Потока, као Испоручиоцем добара, за набавку грађевинског материјала. У члану 2. је дефинисана укупна вредност од 3.898 хиљада

динара без пдв-а и УНМИК царине, од чега аванс 25%, који Наручилац плаћа на дан потписивања Уговора, а преостали износ у року од 15 дана од испоруке добара, према испостављеном рачуну, који у прилогу мора садржати записник о примопредаји материјала и отпремницу потписану од стране овлашћеног лица општине Штрпце. У члану 3. Уговора констатовано је да је Наручиоцу, пре закључења Уговора, предата банкарска гаранција за добро извршење посла у висини од 5% укупно уговореног износа без пдв-а.

33 „Зубин Поток“ из Зубиног Потока је испоставила Рачун број 103 од 23.11.2010. године за грађевински материјал у износу од 3.898 хиљада динара, са Налозима за пренос средстава од 09.11.2010. године у износу од 974 хиљада динара (Извод Управе за трезор број 216 од 09.11.2010. године) и од 24.12.2010. године у износу од 2.924 хиљада динара (Извод Управе за трезор број 249 од 24.12.2010. године).

Општина је доставила Министарству Извештај 04 број 35-90 од 21.01.2011. године о додели помоћи за 53 лица укупне вредности од 9.898 хиљада динара, са пратећом документацијом и наводима да два лица којима је додељена помоћ у износу од 100 хиљада динара нису преузела грађевински материјал. Достављена је на увид документација да су и поменута два лица преузела грађевински материјал.

Извршен је увид у документацију која се односи на 13 корисника помоћи и утврђено је: није достављен на увид захтев корисника коме је одобрена помоћ по Закључку Општинског већа 01 Број 35-853 од 13.07.2010. године у износу од 100 хиљада динара; није достављен на увид захтев корисника коме је одобрена помоћ по Закључку Општинског већа 01 Број 35-849 од 13.07.2010. године у износу од 100 хиљада динара; није достављен на увид захтев корисника коме је одобрена помоћ по Закључку Општинског већа 01 Број 35-869 од 13.07.2010. године у износу од 50 хиљада динара и није достављен на увид захтев корисника коме је одобрена помоћ по Закључку Општинског већа 01 Број 35-871 од 13.07.2010. године у износу од 300 хиљада динара.

Министарство је захтевало од Општине Дописом број 401-00-40-4/2011-02 од 23.03.2011. године повраћај износа од 50 хиљада динара на име разлике пренетих (3.948 хиљада динара) и оправданих (3.898 хиљада динара) средстава. Општина није извршила повраћај већ је достављила Рачун број 15/10 од 10.01.2011. године испостављен од Д.О.О. „David inženjering“, Штрпце, на име истовара и утовара грађевинског материјала у износу од 49 хиљада динара (плаћен по Изводу Управе за трезор број 5 од 11.01.2011. године).

У прилогу дописа 260 01 стр. Пов. Број: 06/2011 од 12.12.2011. године Министарство је доставило:

- Изјаву о реализацији уговорених обавеза између општине Штрпце и 33 „Зубин Поток“, општине Штрпце 01 број:Сл. Од 12.12.-2011. године, којом се потврђује да је предмет добара из члана 1 Уговора број: 01-351-1401 од 08.11.2010. године у износу од 3.899 хиљада динара испоручен у целисти,

- Допуну извештаја 04 број: 35-90 од 21.01.2011. године о реализацији Одлуке општинског већа о додели помоћи у грађевинском материјалу, 01 број: 35-844 од 13.07.2010. године и Одлуке о измени и допуни одлуке 01 број: 35-1626 од 30.11.2010. године, којом се доставља рачун 203 од 23.11.2010. године у укупном износу од 3.898 хиљада динара.

Утврђено је:

Није достављена на увид банкарска гаранција за добро извршење посла у висини од 5% укупно уговореног износа без пдв-а за коју је у члану 3. Уговора констатовано да је предата Наручиоцу пре закључења Уговора 01 број 351-1401 од 08.11.2010. године са 33 „Зубин Поток“ из Зубиног Потока.

Уз четири Закључка Општинског већа о одобравању помоћи нису достављени на увид захтеви корисника помоћи.

Општина Лепосавић – помоћ у грађевинском материјалу за 18 корисника

Председник општине Лепосавић је донео Решење о образовању Комисије за утврђивање чињеничног стања на грађевинским објектима подносиоца захтева за помоћ у

грађевинском материјалу број 013-9 (нејасног датума), чији је задатак да обиђе и утврди чињенично стање на недовршеним грађевинским објектима подносиоца захтева и сачини листу кандидата за помоћ. Комисија је сачинила Извештај број 351-524/10 од 28.06.2010. године, у којем је навела листу кандидата од 18 физичких лица за доделу помоћи.

Министарство је извршило пренос средстава Општини 10.08.2010. године у износу од 3.948 хиљада динара на име реализације Пројекта помоћи у грађевинском материјалу за изградњу, адаптацију, реконструкцију и завршетак започетих објеката на територији општине Лепосавић за 18 корисника.

Општина је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива и закључила Уговор број 404-1/16-2010 од 24.08.2010. године са ДОО „Мајдево“ из Лепосавића, као Продавцем, чији је предмет набавка грађевинског материјала за адаптацију, доградњу и санацију, као и реконструкцију, изградњу и завршетак породичних стамбених јединица, према понуди Понуђача (члан 1.), за уговорену цену од 3.942 хиљаде динара без пдв-а и УНМИК царине (члан 2.). У члану 8. Уговора предвиђена је обавеза Продавца да поднесе банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 5% од укупне вредности уговора.

Продавац је испоставио Рачун број 3-08/2010 од 30.08.2010. године за грађевински материјал у укупној вредности од 3.942 хиљаде динара који је плаћен 30.08.2010. године.

Општина Лепосавић је доставила Министарству Извештај „Сл.“ од 09.02.2011. године у којем је навела да су утрошена средства у износу од 3.942 хиљаде динара, а за повраћај је преостао износ од 6 хиљада динара (повраћај на рачун Извршење буџета Републике Србије извршен је 18.02.2011. године).

Извршен је увид у документацију која се односи на 18 корисника помоћи: корисник помоћи (Захтев број 01-400-213/1 од 10.06.2010. године), коме је додељена помоћ у износу од 92 хиљаде динара, није преузео према Отпремници број 17/10 од 28.08.2010. године, у целости, исту врсту материјала која је наведена у Спецификацији; корисник помоћи (Захтев број 01/400-325 од 03.11.2009. године), којем је додељена помоћ у износу од 343 хиљаде динара, према Отпремници број 18/10 од 28.08.2010. године није примио целокупан грађевински материјал наведен у Спецификацији; кориснику помоћи (Захтев број 01-400-211/1 од 09.06.2010. године) додељена је помоћ у износу од 280 хиљада динара, иако се Центар за социјални рад Лепосавић изјаснио да му не треба доделити грађевински материјал због солидног имовинског стања и зато што није започео изградњу новог објекта; кориснику помоћи (Захтев број 01-400-53 од 12.02.2009. године) додељена је помоћ у износу од 58 хиљада динара, иако се Центар за социјални рад Лепосавић изјаснио да не испуњава услове за доделу грађевинског материјала и корисник помоћи (Захтев број 01-400-93 од 11.03.2009. године), којем је додељена помоћ у износу од 86 хиљада динара је преузео мању количину ламината према Отпремници број 15/10 од 25.08.2010. године од количине наведене у Спецификацији.

Не може се утврдити укупан износ правдања, јер отпремнице, на којима је потврђен пријем од стране корисника помоћи, не садрже вредност примљеног материјала.

Утврђено је:

Није достављена на увид банкарска гаранција за добро извршење посла у висини од 5% од укупне вредности уговора, са важењем 10 дана дужи од рока за коначно извршење посла предвиђена у члану 8. Уговора број 404-1/16-2010 од 24.08.2010. године.

Од тестиране документације за 18 корисника помоћи два корисника према Отпремницама нису у целости преузела исту врсту материјала која је наведена у Спецификацијама и за два корисника одобрена је помоћ иако се Центар за социјални рад Лепосавић изјаснио да не треба доделити грађевински материјал, односно да нису испуњени услови за доделу помоћи.

Не може се утврдити укупан износ правдања, јер отпремнице, на којима је потврђен пријем од стране корисника помоћи, не садрже вредност примљеног материјала.

Општина Пећ – помоћ у грађевинском материјалу за 33 корисника

Министарство је извршило пренос 10.08.2010. године у износу од 3.672 хиљаде динара на име реализације Пројекта помоћи у грађевинском материјалу за изградњу, адаптацију, реконструкцију и завршетак започетих објеката на територији општине Пећ за 33 корисника.

Општина је, као Инвеститор, закључила Уговор број 67 од 29.10.2010. године са НТН „Ексим-Косова“ из Витомирице, као Продавцем, који је изабран као најповољнији понуђач у поступку јавне набавке (члан 1.), чији је предмет Уговора набавка, транспорт и испорука грађевинског материјала (члан 2.), за уговорену цену од 3.672 хиљаде динара – није наведено да ли са или без пдв-а (члан 3.), која се плаћа авансно у износу од 100% (члан 6.) – плаћен по Изводу Управе за трезор број 89 од 25.11.2010. године.

Достављен на увид Извод Записника са седнице Општинског већа број 43/2010 од 14.07.2010. године о давању сагласности за изградњу 33 породичне куће на територији општине Пећ и Одлука Општинског већа општине Пећ број 43/2010 од 14.07.2010. године о одобравању изградње 33 породичне куће.

Извршен је увид у документацију која се односи на 33 корисника помоћи и утврђено је: додељена је помоћ за 21 корисника иако прелазе ниво социјалне сигурности према мишљењу Међуопштинског центра за социјални рад Косовска Митровица; 11 корисника помоћи који су наведени у Одлуци Општинског већа општине Пећ број 44 од 15.07.2010. године под редним бројевима 2, 7, 13, 18, 19, 20, 21, 24, 27, 28. и 30. по Фактурама су подигли грађевински материјал у већој вредности од одобрених износа у Одлуци и на Спецификацијама грађевинског материјала; 20 корисника помоћи који су наведени у Одлуци Општинског већа општине Пећ број 44 од 15.07.2010. године под редним бројем 1, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 23, 25, 26, 29, 31, 32. и 33. су према фактурама подигли грађевински материјал у мањој вредности од одобрених износа у Одлуци и на Спецификацијама грађевинског материјала; већина корисника помоћи је према Фактурама примила мању количину грађевинског материјала од наведене количине на Спецификацијама; Захтев корисника број 200/585 од 01.07.2010. године није потписан од стране корисника; уз Сагласност Општинског већа општине Пећ број 721/2010 од 14.07.2010. године не налази се захтев корисника помоћи којем је додељена помоћ од 117 хиљада динара; за корисника помоћи (Захтев број 200-590 од 02.07.2010. године) којем је додељена помоћ од 60 хиљада динара није достављено на увид мишљење надлежног Центра за социјални рад.

Утврђено је:

Од тестиране документације за 33 корисника помоћи утврђено је: додељена је помоћ за 21 корисника иако прелазе ниво социјалне сигурности према мишљењу Међуопштинског центра за социјални рад Косовска Митровица; 11 корисника помоћи је по Фактурама подигло грађевински материјал у већој вредности од одобрених износа у Одлуци и на Спецификацијама грађевинског материјала (укупна разлика износи 307 хиљада динара); 20 корисника помоћи је према Фактурама примило мању вредност грађевинског материјала од наведене на Спецификацијама (укупна разлика износи 266 хиљада динара); већина корисника помоћи је према Фактурама примила мању количину грађевинског материјала од наведене количине на Спецификацијама; један Захтев корисника не садржи потпис корисника; уз једну Сагласност Општинског већа општине Пећ не налази се захтев корисника помоћи и за једног корисника помоћи није достављено на увид мишљење надлежног Центра за социјални рад.

Општина Косовска Каменица

- Помоћ у грађевинском материјалу за 21 корисника -

Министарство је извршило пренос 10.08.2010. године у износу од 3.102 хиљаде динара на име реализације Пројекта помоћи у грађевинском материјалу за изградњу, адаптацију, реконструкцију и завршетак започетих објеката на територији општине Косовска Каменица за 21 корисника.

Општина је спровела отворени поступак јавне набавке број 7 за 2010. годину и закључила Уговор број 01-351-177/10 од 20.01.2010. године са «Номис – АБЦ» д.о.о. из Тириња, за набавку грађевинског материјала у вредности од 2.965 хиљада динара без пдв-а и УНМИК царине. Испостављена је Фактура добављача број 08/010-2 од 01.11.2010. године за грађевински материјал у вредности од 2.965 хиљада динара (плаћен по Изводима Управе за трезор број 198 од 27.10.2010. године и број 200 од 29.10.2010. године).

Увидом у документацију која се односи на 21 корисника помоћи утврђено је: кориснику помоћи (Захтев број 01-553-2575 од 30.12.2010. године) је одобрена помоћ у вредности од 245 хиљада динара иако је Центар за социјални рад навео у мишљењу број 551-840/09 од 22.01.2010. године да породица није социо – материјално угрожена; захтеви корисника помоћи број 351-981-1 од 26.06.2009. године (додељена помоћ од 93 хиљаде динара) и корисника помоћи број 351-1341-1 од 16.06.2010. године (додељена помоћ од 88 хиљада динара) нису потписани од стране подносиоца; за корисника помоћи (Захтев број 01-351-1705 од 19.07.2010. године) није достављен на увид записник Комисије о извршеном увиђају на лицу места, а одобрена му је помоћ у износу од 119 хиљада динара по Молби број 351-1705-1 од 19.07.2010. године иако је у Налазу и мишљењу Центра за социјални рад број 533-466/10 од 23.07.2010. године наведено да именовани поседује кућу од 50 м² и започету другу кућу од 100 м², плац у Смедереву од 7,5 а и кућу у Србији (према сазнањима од мештана); корисник помоћи (Захтев број 01-1226 од 25.06.2010. године), којем је додељена помоћ у вредности од 156 хиљада динара, према претходној Спецификацији (оверена од стране Општинске управе) и Спецификацији на којој је потврдио пријем, није примио цемент од 10 цакова, односно мање је примио цреп (одобрено 2.110 ком, а примио је 1.800 ком.) и летве 3/5 (одобрено је 480 м³, а примио је 280 м³).

Не може се утврдити укупан износ оправданих средстава, јер поједине Спецификације грађевинског материјала, на којима су корисници помоћи потврдили пријем, не садрже вредност грађевинског материјала.

Министарство је упутило допис 260 Број: 401-00-40-4/2011-02 од 23.03.2011. године Општини за повраћај разлике пренетих (3.102 хиљаде динара) и оправданих (2.965 хиљада динара) средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије - извршен је повраћај 137 хиљада динара 25.03.2011. године.

Утврђено је:

Од тестиране документације за 21 корисника помоћи утврђено је: да је једном кориснику одобрена помоћ (245 хиљада динара) иако је Центар за социјални рад навео у мишљењу да породица није социо – материјално угрожена, да два захтева корисника нису потписана (додељена помоћ у износу од 93 хиљаде динара и 88 хиљада динара), да за једног корисника није достављен на увид записник Комисије о извршеном увиђају на лицу места и одобрена му је помоћ у износу од 119 хиљада динара иако је у Налазу и мишљењу Центра за социјални рад наведено да именовани поседује непокретности, да један корисник (додељена помоћ у износу од 156 хиљада динара) према претходној Спецификацији и Спецификацији на којој је потврдио пријем није примио или је примио мању количину грађевинског материјала.

Не може се утврдити укупан износ оправданих средстава, јер поједине Спецификације грађевинског материјала, на којима су корисници помоћи потврдили пријем, не садрже вредност грађевинског материјала.

- Помоћ у грађевинском материјалу (пренамена са изградње кућа) -

Министарство је пренело општини Косовска Каменица средства у износу од 9.625 хиљада динара 20.10.2010. године на име обезбеђења средстава за реализацију пројекта изградње 5 кућа за потребе социјално угрожених породица у општини Косовска Каменица и касније, по Захтеву Општине, извршило пренамену реализацију Пројекта помоћи у грађевинском материјалу за изградњу, адаптацију, реконструкцију и завршетак започетих објеката на територији општине.

У 2011. години је Општина Косовска Каменица спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор број 01-351-25/11 од 10.05.2011. године са „Номис - АБЦ“ из Тиринца, као Извршиоцем посла, чији је предмет набавка и дистрибуција грађевинског материјала. У члану 6. уговорена је цена од 9.605 хиљада динара без пдв-а или УНМИК царине, а у члану 10. да је аванс 50% укупно уговорене вредности посла.

Општинско веће општине Косовска Каменица је донело Одлуку број 01-351-2791/11 од 22.11.2011. године о додели грађевинског материјала за 77 лица, са појединачним износима помоћи.

Извршен је увид у документацију која се односи на 10 лица којима је додељена помоћ.

У 2011. години Општина је платила две фактуре „Номис - АБЦ“ из Тиринца: Фактура број 1-05/11 од 12.05.2011. године у износу од 4.803 хиљаде динара 16.05.2011. године и Фактура број 2-06/11 од 01.06.2011. године у износу од 4.802 хиљаде динара 03.06.2011. године.

Општина је доставила Министарству Извештај о утрошеним средствима број 001-351-1797/11 од 16.08.2011. године.

Општина је извршила повраћај 20 хиљада динара 31.05.2011. године на рачун Извршења буџета Републике Србије на име разлике пренетих средстава (9.625 хиљада динара) и уговорене вредности (9.605 хиљада динара).

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

Општина Гњилане - помоћ у грађевинском материјалу за 61 корисника (пренамена са изградње кућа)

Министарство је пренело општини Гњилане средства у износу од 7.700 хиљада динара 20.10.2010. године на име изградње и реконструкције кућа за потребе 4 корисника помоћи из категорије ИРЛ и социјално угрожених породица на територији општине Гњилане и касније, по Захтеву општине, извршило пренамену за реализацију Пројекта помоћи у грађевинском материјалу за изградњу, адаптацију, реконструкцију и завршетак започетих објеката на територији Општине.

Општинско веће општине Гњилане је донело збирну Сагласност број 351-1366/10 од 30.11.2010. године за једнократну помоћ у грађевинском материјалу за 61 лице.

Општина Гњилане је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива и Скупштина општине Гњилане је, као Наручилац, закључила Уговор број 351-1360/10 од 29.11.2010. године са ГП „Izmornik“ D.O.O. из В.Ропотова, Косовска Каменица, чији је предмет набавка грађевинског материјала, са уговореном вредношћу од 7.622 хиљада динара (није наведено да ли са или без пдв-а). У члану 5. Уговора дефинисана је обавеза Извођача радова да обезбеди банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања у висини плаћеног аванса.

Плаћање добављачу «Izmornik» Д.О.О. из В. Ропотова – Косовска Каменица у укупном износу од 7.604 хиљада динара евидентирано је на Изводима Управе за трезор: број 230 од 30.11.2010. године, број 235 од 07.12.2010. године, број 241 од 15.12.2010. године, број 250 од 28.12.2010. године и број 2 од 05.01.2011. године.

Извршен је увид у документацију за 25 корисника помоћи, који су наведени у збирној Сагласности Општинског већа општине Гњилане под редним бројевима: 1, 2, 3, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 30, 31, 32, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 43, 44, 55.

Општина је извршила повраћај 1 хиљаде динара 25.03.2011. године на рачун Извршења буџета Републике Србије, на име разлике од 78 хиљада динара пренетих средстава (7.700 хиљада динара) и уговорене вредности (7.622 хиљада динара), умањене за износ банкарске провизије од 77 хиљада динара.

Утврђено је:

Није достављена на увид банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања у висини плаћеног аванса предвиђена у члану 5. Уговора број 351-1360/10 од 29.11.2010. године закљученим са ГП „Iztornik“ Д.О.О. из В.Ропотово, Косовска Каменица.

Од тестиране документације за 25 физичких лица утврђено је: 6 корисника (под редним бројем 3, 32, 34, 38, 43, 44) су примила према Отпремницама грађевински материјал у вишој вредности од додељене висине помоћи (укупна разлика износи 76 хиљада динара); 16 корисника (наведени под редним бројем 2, 15, 16, 17, 20, 22, 24, 25, 26, 30, 31, 35, 36, 37, 40 и 55) су примили према Отпремницама грађевински материјал у нижој вредности од додељене висине помоћи (укупна разлика износи 108 хиљада динара); кориснику под редним бројем 22. одобрена је помоћ иако је у Мишљењу Центра за социјални рад наведено да су стамбене прилике породице сасвим добре, да има довољно стамбеног простора, који је сасвим добро опремљен; кориснику под редним бројем 37. одобрена је помоћ од 489 хиљада динара, а примио је грађевински материјал у вредности од 475 хиљада динара, што је изнад лимита предвиђеног „Финансијским планом усаглашеним са буџетом Републике Србије за 2010. годину“ Министарства од 470 хиљада динара (више је одобрено 19 хиљада динара, а више је примио 5 хиљада динара), кориснику под редним бројем 55. је додељена помоћ иако је у Мишљењу Центра за социјални рад наведено да услови становања не одговарају потребама породице и да је потребна помоћ, али и да има сазнања да су саградили кућу у Јагодини.

В. Остале инвестиције

Министарство је пренело средства општинама на територији Косова и Метохије на име помоћи за остале инвестиције у укупном износу од 290.143 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију која се односи на следеће преносе средстава:

Општина Зубин Поток

- Реконструкција дела улице Колашинских кнежева у Зубином Поток -

Министарство је пренело средства Општине Зубин Поток 28.06.2010. године у износу од 11.922 хиљаде динара за реконструкцију дела улице Колашинских кнежева у Зубином Поток.

Општина Зубин Поток је спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор II број 02-07-561 од 30.09.2010. године са АД „Нови Пазар Пут“ из Новог Пазара, чији је предмет извођење радова на реконструкцији дела улице Колашинских кнежева у Зубином Поток, према понуди Извођача (члан 2.), за уговорену вредност од 9.835 хиљада динара без пдв-а, од чега аванс 25% у износу од 2.459 хиљада динара (члан 3). Рок за завршетак радова је 15 радних дана (члан 5. став 1.).

Према члану 7. Уговора Извођач је дужан да обезбеди Наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања у висини уговореног аванса, банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене и за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности.

Извођач је доставио две банкарске гаранције Banca Intesa ad Beograd за повраћај аванса број 265-62-8441-41 од 06.10.2010. године у износу од 2.459 хиљада динара и за добро извршење посла број 265-62-8442-38 од 06.10.2010. године у износу од 492 хиљаде динара.

У Објашњењу председника општине II број 02-07-245/1 од 23.11.2011. године наведено је да због новонастале ситуације на простору северног дела Косова и Метохије у јулу месецу 2011. године општина није била у могућности да формира комисију за пријем радова и сачињени записник достави Извођачу радова за добијање банкарске гаранције за отклањање недостатака у висини од 5% од уговорене вредности.

Општина је донела Решење о одређивању стручног надзора број 02-07-561/1 од 05.10.2010. године (одређена су два физичка лица).

Извођач радова је доставио Авансну ситуацију број 8204 од 14.10.2010. године у износу од 2.459 хиљада динара која је плаћена 26.10.2010. године и Ситуацију број 1 (број 10485 од 09.12.2010. године) у вредности од 5.633 хиљада динара (плаћено по Изводу Управе за трезор број 245 од 17.12.2010. године).

Надзорни орган је сачинио Извештај реализованих радова из децембра 2010. године, у којем је навео реализоване и преостале радове, као и да се очекује потпуна реализација пројекта најкасније по самом почетку грађевинске сезоне 2011. године.

Општина је извршила повраћај у износу од 2.087 хиљада динара 30.05.2011. године на рачун Извршења буџета Републике Србије на име разлике пренетих средстава и уговорене вредности.

Утврђено је:

Како из објективних разлога пријем радова није извршен и није сачињен записник о пријему радова, Извођач радова није доставио банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности предвиђену чланом 7. Уговора II број 02-07-561 од 30.09.2010. године закљученог са АД „Нови Пазар Пут“ из Новог Пазара.

- Реконструкција и ревитализација приградских улица у општини Зубин Поток –

Министарство је пренело средства Општини Зубин Поток 22.12.2010. године у износу од 14.767 хиљада динара за реконструкцију и ревитализацију приградских улица у општини Зубин Поток.

Општина Зубин Поток је у 2011. години спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор II број 02-07-23/7 од 06.04.2011. године са „Ратко Митровић - Нискоградња“ ДОО из Београда, чији је предмет извођење радова на реконструкцији и ревитализацији приградских улица у општини Зубин Поток (члан 2.) за уговорену вредност од 11.597 хиљада динара **без пдв-а** од чега аванс 25% у износу од 2.899 хиљада динара (члан 3).

Према члану 7. истог Уговора Извођач је дужан да обезбеди Наручиоцу банкарске гаранције: за повраћај авансног плаћања у висини уговореног аванса, за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене и за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности радова.

Извођач је доставио две банкарске гаранције Banca Intesa ad Beograd за повраћај аванса број L/G 7828/11 од 20.04.2011. године у износу од 2.899 хиљада динара и за добро извршење посла L/G 7825/11 од 20.04.2011. године у износу од 580 хиљада динара.

У члану 20. је предвиђено да Наручилац одређује стручни надзор и о томе писмено обавештава Извођача радова (није достављен доказ о одређивању стручног надзора).

Председник општине је донео Решење о одређивању стручног надзора II број 02-07-23/9 од 14.04.2011. године.

Општина је извршила плаћање Авансне ситуације број 423-AB-2 од 20.04.2011. године у износу од 2.899 хиљада динара 11.05.2011. године. Није достављена документација о осталим плаћањима.

У Објашњењу председника општине II број 02-07-245/1 од 23.11.2011. године наведено је да због новонастале ситуације радови нису окончани, а у Извештају надзорног органа о реализацији пројекта реконструкције и реализације прилазних улица у општини Зубин Поток наведено је да нису изведени радови у висини од 1.504 хиљада динара.

Министарство је упутило Општини Захтев број 401-00-00244/2010-12 од 25.05.2011. године за повраћај разлике пренетих средстава (14.767 хиљада динара) и уговорене вредности радова (11.597 хиљада динара) у износу од 3.170 хиљада динара – Општина је извршила повраћај по Изводу Управе за трезор број 227 од 24.11.2011. године.

Утврђено је:

Није достављена на увид банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности радова предвиђена чланом 7.

Уговора II број 02-07-23/7 од 06.04.2011. године закљученим са „Ратко Митровић - Нискоградња“ ДОО из Београда.

Општина Лепосавић – Асфалтирање 2 km сеоског некатегорисаног пута

Министарство је пренело средства Општини 01.07.2010. године у износу од 10.610 хиљада динара за асфалтирање 2 km сеоског некатегорисаног пута у општини Лепосавић.

Општина је спровела преговарачки поступак јавне набавке и закључила Уговор број 352-21 од 16.07.2010. године са ДОО „Космет-инжењеринг“ Д. Јариње, као Извођачем радова, на асфалтирању локалних путева за општину Лепосавић за 2010. годину (за путеве за села Горње Јариње, Премовиће, Горњи Тврђан, Тврђан-Илићи, Придворица, Ибарска Слатина и Киевчиће-Граничане (члан 2.). У члану 3. Уговора наведена је вредност радова у износу од 9.995 хиљада динара без пдв-а, од чега аванс 25%.

У члану 8. и 9. Уговора дефинисана је обавеза Извођача радова да обезбеди Наручиоцу: банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% уговорене цене и банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања у висини плаћеног аванса.

У члану 14. Уговора је дефинисано да Наручилац, између осталог, одређује стручни надзор и о томе писмено обавештава Извођача радова, а у члану 16. да ће се записнички констатовати преузимање радова. Општина је Решењем одредила лице за вршење стручног надзора.

Општина је извршила плаћање Извођачу радова у износу од 9.154 хиљада динара на основу: Авансне ситуације број 491/1 од 27.07.2010. године у износу од 2.499 хиљада динара (деловодни број Општине 352-22/1 од 27.07.2010. године) 04.08.2010. године; Прве привремене ситуације број 506 од 30.07.2010. године (деловодни број Општине 352-22/2 од 30.07.2010. године) у износу од 3.984 хиљада динара 06.08.2010. године и Друге привремене ситуације број 632 од 24.08.2010. године у износу од 2.671 хиљаде динара 25.08.2010. године.

У Извештају надзорног органа од 16.12.2010. године, наведено је да су радови изведени.

Ургенцијом - Свим корисницима буџетских средстава са раздела Министарства 260 Број: 401-00-394/2010-02 од 21.10.2010. године, Министарство их је позвало да хитно, а најкасније у року од 15 дана доставе доказе о наменском утрошку добијених буџетских средстава, а у супротном да, добијена, а неоправдана средства, одмах врате на рачун Извршења буџета Републике Србије 840-1620-21 са позивом на број 13900 и бројем конта са којег су средства пренета.

Општина Лепосавић није извршила повраћај износа од 615 хиљада динара на рачун Извршење буџета Републике Србије на име разлике пренетих средстава од 10.610 хиљада динара и уговорене вредности од 9.995 хиљада динара, јер је спровела јавну набавку мале вредности за набавку и закључила Уговор број 352-21/1 од 19.11.2010. године за асфалтирање локалних путева за општину Лепосавић са ДОО «Косметпут-инжењеринг» - Д. Јариње, за уговорену вредност од 615 хиљада динара.

Утврђено је:

Нису достављене на увид банкарске гаранције: за добро извршење посла у износу од 10% уговорене цене и за повраћај авансног плаћања у висини плаћеног аванса, које су предвиђене чланом 8. и 9. Уговора број 352-21 од 16.07.2010. године закљученим са ДОО „Космет-инжењеринг“ Д. Јариње.

Општина Звечан

- Санација и реконструкција локалних путних праваца -

Министарство је пренело средства Општини Звечан 01.07.2010. године у износу од 9.941 хиљаде динара за санацију и реконструкцију локалних путних праваца на територији општине Звечан.

Општина Звечан је спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор 01 број 016-1/199 од 26.08.2010. године са Извођачем радова „Ратко Митровић – Нискоградња“ ДОО из Београда, чији је предмет извођење радова на санацији и реконструкцији локалних некатегорисаних путева на територији Општине Звечан (члан 2.). У члану 3. став 1. и 2. Уговора уговорена је вредност радова у износу од 6.691 хиљаде динара без пдв-а и УНМИК царине, од чега аванс 20% у износу од 1.338 хиљада динара, а у ставу 3. истог члана да ће се сва плаћања, укључујући и аванс извршити према испостављеним ситуацијама овереним од стране стручног надзора и Наручиоца најкасније у року од 15 дана од дана овере ситуације. Закључен је Анекс 1 Уговора 01 Број 016-1/345-1 од 09.12.2010. године којим је измењена уговорена вредност радова у висини од 7.959 хиљада динара (уговорени износ радова по Анексу 1 је 1.268 хиљада динара).

Према члану 7. Уговора Извођач је дужан да обезбеди Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене.

У члану 12. Уговора је дефинисано да Наручилац, између осталог, одређује стручни надзор и о томе писмено обавештава Извођача радова, а у члану 14. Уговора да ће се записнички констатовати преузимање радова.

Председник општине је донео Решење 01 број 016-1/213 од 20.09.2010. године о именовању ДОО «Гратекс» Звечан за вршење стручног надзора, са којим је општина Звечан закључила Уговор о вршењу стручног надзора 01 број 016-1/217 од 23.09.2010. године, за уговорену накнаду од 1% уговорене инвестиционе вредности, односно 67 хиљада динара.

Извођачу радова је исплаћено укупно 7.691 хиљада динара, на основу: Авансног рачуна број 006/1039 од 23.09.2010. године (деловодни број општине 359 од 28.09.2010. године) у висини од 1.338 хиљада динара, плаћен по Изводу Управе за трезор број 183 од 22.09.2010. године; Ситуације број 1 број S410-80/1 од 11.10.2010. године (деловодни број општине 01-016-1/236 од 12.10.2010. године) у вредности од 5.353 хиљада динара, са Окончаном ситуацијом број S 410-80/ОК од 11.10.2010. године (деловодни број општине 01-016-1/236 од 12.10.2010. године) - плаћено по Изводу Управе за трезор број 198 од 13.10.2010. године и Окончане ситуације број S 410-102/ОК од 07.12.2010. године (деловодни број општине 01-016-1/345 од 09.12.2010. године) са обрачуном радова у вредности од 7.691 хиљаде динара, од чега за плаћање износ од 1.000 хиљада динара, плаћена по Изводу Управе за трезор број 245 од 17.12.2010. године.

У Извештају надзорног органа о извршеним радовима број 03-12 од 21.12.2010. године наведено је да су радови на реконструкцији и санацији путева у насељу Валач, Дољани, Матица и Бањска изведени по Основном Уговору и Анексу Уговора.

Сачињен је Записник о примопредаји радова 03 број 35-350/12 од 21.12.2010. године између Извођача радова и општине Звечан, у којем је наведено да су радови изведени у складу са уговореним обавезама.

Министарство је Дописом број 401-00-0046/2011-12 од 22.02.2011. године обавестило Општину Звечан, поводом Захтева за сагласност за пренамену додељених финансијских средстава од 3.250 хиљада динара број 401-00-46/2011 од 21.02.2011. године, да се не одобрава пренамена и да је потребно да изврше повраћај наведеног износа.

Општина је извршила повраћај 21.06.2011. године износа 2.250 хиљада динара на рачун Извршење буџета Републике Србије, а за преостали износ од 1.000 хиљаде динара није извршен повраћај.

Утврђено је:

Није достављена на увид банкарска гаранција за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене (безусловна, неопозива и платива на први позив) предвиђена у члану 7. Уговора 01 број 016-1/199 од 26.08.2010. године закључениом са „Ратко Митровић – Нискоградња“ ДОО из Београда.

Општина није у целости извршила повраћај 21.06.2011. године на име разлике пренетих средстава (9.941 хиљаде динара) и уговорене вредности (6.691 хиљаде динара), која износи 3.250 хиљада динара, већ само износа од 2.250 хиљада динара.

- Изградња стамбене зграде у Звечану -

Министарство је пренело средства Општини Звечан 01.07.2010. године у износу од 12.430 хиљада динара за изградњу стамбене зграде у Звечану.

Општина Звечан је спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор 01 број 016-1/389 од 28.12.2010. године са Извођачем радова „Динамик траде“ ДОО из Звечана, чији је предмет извођење радова на изградњи стамбеног објекта број 4 у комплексу „Мали Звечан 2“ општина Звечан (члан 2.).

У члану 3. став 1. и 2. Уговора уговорена је вредност радова у износу од 11.960 хиљада динара без пдв-а и УНМИК царине, од чега аванс 25% у износу од 3.240 хиљада динара (наведени износ аванса је виши од уговореног од 25%, што износи 2.990 хиљада динара).

Према члану 7. Уговора Извођач је дужан да обезбеди Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене.

У члану 12. Уговора је дефинисано да Наручилац, између осталог, одређује стручни надзор и о томе писмено обавештава Извођача радова.

Извођачу радова је плаћено укупно 11.960 хиљада динара на основу: Авансне ситуације број 124/10 од 28.12.2010. године у којој је наведено да је вредност уговора 12.960 хиљада динара и висина аванса за уплату од 3.240 хиљада динара (25%) плаћена 28.12.2010. године, I привремене ситуације број 05/11 од 18.01.2011. године (деловодни број општине 01-016-1/25 од 20.01.2011. године) у износу од 5.133 хиљада динара плаћена 21.01.2011. године; II привремене ситуације број 23/11 од 04.04.2011. године (деловодни број општине 01-016-1/108 од 05.04.2011. године) у износу од 2.664 хиљада динара 07.04.2011. године; III привремене ситуације број 039/11 од 16.05.2011. године (деловодни број општине 01-016-1/160 од 20.05.2011. године) у висини од 757 хиљада динара плаћена 26.05.2011. године и Окончане ситуације број 67/11 од 15.07.2011. године (деловодни број општине 01-016-1/285 од 12.08.2011. године) у висини од 166 хиљада динара плаћена 17.08.2011. године.

Општина је закључила Уговор о вршењу стручног надзора на изградњи стамбеног објекта број 4 у комплексу Мали Звечан 2 број 01-016-1/22 од 14.01.2011. године са Д.П. „Урбанизам“ – Косовска Митровица у вредности 1,1% од укупно уговорене вредности радова, укључујући и вредност вишкова радова, односно накнадних радова. Надзорни орган је испоставио Рачун број 11 од 26.01.2011. године у висини од 75 хиљада динара, плаћен 16.12.2011. године.

Министарство је упутило допис Општини број 401-00-00227/2010-08 од 21.03.2011. године за повраћај 470 хиљада динара на име разлике више пренетих средстава (12.430 хиљада динара) и уговорене вредности радова (11.960 хиљада динара) – извршен је повраћај 09.06.2011. године на рачун Извршење буџета Републике Србије.

Општина је доставила Извештај о утрошку средстава број 401-00-227/2010 од 07.09.2011. године.

Утврђено је:

У члану 3. Уговора 01 број 016-1/389 од 28.12.2010. године закљученим са „Динамик траде“ ДОО из Звечана нејасно је дефинисана висина аванса, јер је наведени износ аванса од 3.240 хиљада динара виши од 25% (2.990 хиљада динара) уговорене вредности радова од 11.960 хиљада динара без пдв-а и УНМИК царине.

Није достављена на увид банкарска гаранција за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене како је предвиђено у члану 7. поменутог Уговора.

Уговорена цена је различито наведена у члану 3. поменутог Уговора (11.960 хиљада динара) и у Авансној ситуацији (12.960 хиљада динара).

Општина Штрпце – Изградња стамбене зграде у насељу Драјковце

Министарство је пренело средства Општини 01.07.2010. године у износу од 12.430 хиљада динара за изградњу стамбене зграде у насељу Драјковце у општини Штрпце.

Општина је спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор 01 број 351-1338 од 26.10.2010. године са Извођачем радова „Динамик траде“ ДОО из Звечана, чији је предмет извођење радова на изградњи стамбеног објекта у насељу Драјковце општина Штрпце (члан 2.). У члану 3. став 1. и 2. Уговора предвиђена је вредност радова у износу од 13.954 хиљада динара без пдв-а и УНМИК царине, од чега ће наручилац платити износ од 12.430 хиљада динара одмах након доставе банкарске гаранције на исти износ, док ће преостали износ од 1.524 хиљада динара исплатити у пет једнаких рата, средином сваког месеца почев од новембра 2010. године до марта 2011. године.

Према члану 7. Уговора Извођач је дужан да обезбеди Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 12.430 хиљада динара у року од 5 дана од датума потписивања Уговора, са трајањем најмање 30 дана дуже од дана техничког пријема радова, а ако се промене рокови за извршење уговорне обавезе мора се продужити важност.

Извођач је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса Јugobanka Јugbanka A.D. Косовска Митровица број 1185/3 од 26.10.2010. године у корист Скупштине општине Штрпце у вредности од 12.430 хиљада динара са роком важности до 31.03.2011. године.

У члану 12. Уговора је дефинисано да Наручилац, између осталог, одређује стручни надзор и о томе писмено обавештава Извођача радова. Председник општине је донео Решење о одређеивању стручног надзора број 01-351-1345 од 28.10.2010. године.

Извођач радова је испоставио: I привремену ситуацију број 08/11 од 07.02.2011. године (деловодни број општине 01-452-271 од 02.03.2011. године) са вредношћу изведених радова од 6.406 хиљада динара и Окончану ситуацију (без потписа и овере надзорног органа) број 41/11 од 18.05.2011. године са вредношћу изведених радова од 7.548 хиљада динара.

Извођачу радова је плаћен укупан износ од 13.954 хиљада динара: 28.10.2010. године, 09.11.2010. године, 22.12.2010. године 10.02.2011. године, 18.03.2011. године и 22.07.2011. године.

Утврђено је:

Извођач радова „Динамик траде“ ДОО из Звечана је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса, а не банкарску гаранцију за добро извршење посла, како је предвиђено у члану 7. истог Уговора.

Општина Пећ – Изградња Дома здравља у Гораждевцу

Министарство је пренело средства Општини 05.10.2010. године у износу од 19.031 хиљаде динара за изградњу Дома здравља у Гораждевцу, на основу Одлуке министра 260 Број: 401-00-0093/2010-12 од 30.06.2010. године, којом се одобравају средства у износу од 19.776 хиљада динара и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије 260 Број: 401-00-93/2010-12 од 06.09.2010. године у износу од 19.031 хиљада динара.

Како се износи на Одлуци и Решењу разликују секретар Министарства је доставила Изјашњење 260 Број: 401-00-93/2010-12 од 16.09.2011. године, у којем је навела да је Одлуком одобрен износ на основу захтева Општине од 19.776 хиљада динара који ће бити пренет Општини након достављеног доказа да је Општина спровела поступак јавне набавке; да су средства пренета Општини након закљученог Уговора и уговорене вредности од 19.031 хиљаде динара; да се Одлуком министра обезбеђује услов за покретање поступка јавне набавке у смислу одобравања средстава, док је пренос извршен, тек, на основу Уговора који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке, што конкретно значи да је општина Пећ могла прихватити понуду до износа наведеног у Одлуци министра, а да би свака понуда већа од износа наведеног у Одлуци морала да буде одбијена као неприхватљива.

Општина Пећ је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор о изради главног пројекта и извођење радова на изградњи Дома здравља у селу Гораждевац општина Пећ број 48 од 01.09.2010. године са Извођачем радова „Dynamic Trade“ д.о.о. из Звечана. У члану 3. став 1. Уговора предвиђена је вредност радова у износу од 19.031 хиљаде динара (није наведено да ли је са или без пдв-а). Члан 4. Уговора је измењен:

У члану 1. Анекса Уговора број 55/2010 од 07.10.2010. године предвиђено је плаћање аванса у износу од 2.000 хиљаде динара по испостављеној авансној ситуацији, уз истовремено

достављање банкарске гаранције у висини траженог аванса у корист Инвеститора и са роком важења 20 дана дуже од рока завршетка радова.

Анексом II Уговора број 66/2010 од 25.10.2010. године, у члану 1. измењен је члан 4. тачка 2. и 3. Уговора: у тачки 2. да у циљу заштите реалне вредности уговорених радова, а имајући у виду курсна кретања на међубанкарском тржишту, Уговорачи су се сагласили да Инвеститор изврши уплату преосталог (17.031 хиљада динара) дела уговорене вредности радова из основног Уговора, умањеног за вредност већ уплаћеног аванса, уз истовремено достављање банкарске гаранције у висини траженог износа за повраћај исплаћеног износа, у корист Инвеститора са роком важења 20 дана дуже од уговореног рока за завршетак радова, а у тачки 3. да ће се коначан обрачун извршених радова утврдити окончаном ситуацијом начињеном на основу Записника о коначном обрачуну изведених радова и Записника о техничком пријему објекта који ће сачинити Комисија за пријем радова.

Према члану 11. Уговора, Извођач се обавезао да преда у року од 10 дана банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% укупно уговорене вредности са пдв-ом са роком важења 60 дана дужим од уговореног рока за завршетак радова (продужење рока за завршетак радова има за последицу и продужетак рока важења банкарске гаранције) и приликом примопредаје радова банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 5% од укупне вредности уговора са пдв-ом са роком важења 30 дана дуже од уговореног гарантног рока у корист Наручиоца.

Извођач радова је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса Југобанке Југбанка А.Д. Косовска Митровица број 1178/3 од 26.10.2010. године у вредности од 17.031 хиљаде динара.

Општина је извршила плаћања Извођачу радова у укупном износу од 19.031 хиљада динара на основу: Прве привремене ситуације број 85/10 од 08.10.2010. године (дел.бр. Општине 58/1 од 11.10.2010. године) у износу од 2.000 хиљаде динара 11.10.2010. године, Друге привремене ситуације број 06/11 од 27.01.2011. године (дел.бр. Општине 96 од 27.01.2011. године) у износу од 9.418 хиљада динара и Окончане ситуације број 38/11 од 16.05.2011. године (деловодни број општине 200-893 од 18.05.2011. године) у износу од 7.613 хиљада динара, обе ситуације плаћене 01.11.2010. године у укупном износу од 17.031 хиљада динара.

Министарству је достављено Образложење председника Скупштине општине Пећ у Гораждевцу број 74 од 28.01.2011. године у којем се наводи да је општина Пећ у блокади због извршне судске пресуде у износу од 1.211 хиљада динара и да у договору са Извођачем радова и уз гаранцију банке врши уплату износа од 17.031 хиљада динара 01.11.2010. године.

Општина је, као Наручилац, закључила Уговор о вршењу надзора над изградњом Дома здравља Гораждевац број 55 од 05.10.2010. године са Д.П. „Урбанизам“ из Косовске Митровице, као Извршиоцем, за уговорену вредност надзора од 1,2% од укупне вредности радова, укључујући и вредност вишкова, односно накнадних радова – до 05.09.2011. године није било плаћања Надзорном органу.

Председник општине је доставио Објашњење број 401-00-93/10 од 24.11.2011. године, у којем наводи да су радови у потпуности завршени, али да технички пријем, у овом тренутку, није могућ, јер зграда није прикључена на дистрибутивни енергетски систем и канализациону мрежу.

Утврђено је:

Нису достављене на увид: банкарска гаранција за добро извршење посла у износу од 10% укупно уговорене вредности са пдв-ом и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 5% од укупне вредности уговора са пдв-ом које су предвиђене чланом 11. Уговора број 48 од 01.09.2010. године и чланом 1. Анекса број 55/2010 од 07.01.2010. године.

Општина је извршила плаћање износа од 17.031 хиљаде динара 01.11.2010. године, што је пре пријема Друге привремене ситуације број 06/11 од 27.01.2011. године (деловодни број Општине 96 од 27.01.2011. године) у износу од 9.418 хиљада динара и пре издавања Окончане ситуације број 38/11 од 16.05.2011. године (деловодни број општине 200-893 од 18.05.2011. године).

Општина Вучитрн – Изградња стамбеног објекта за интерно расељена лица

Општина Вучитрн - Прилужје је упутила Министарству Захтев за обезбеђење финансијских средстава I/386 од 20.09.2010. године (деловодни број у Министарству 260-351-00-9/2010 од 21.09.2010. године) за изградњу једног стамбеног објекта са осам стамбених јединица спратности П+1 у Прилужју за потребе смештаја интерно расељених лица. У захтеву је наведено да су због недостатка сопствених средстава били принуђени да парцелу за изградњу обезбеде од физичког лица – мештанина села Прилужје, који ће уговором пренети власништво на Црквену општину од 16 а, а заузврат ће у објекту добити стамбену јединицу од 40 m².

У прилогу су: Одлука Општинског већа општине Вучитрн I/385 од 20.09.2010. године, којом се усваја предлог за изградњу поменутог објекта од 341,36 m² на **к.п.бр. 556** К.О. Прилужје; Уговор о поклону непокретности од 22.09.2010. године (Ов I бр.2739/2010) закључен између физичког лица из Прилужја (Поклонодавац) и Српске православне цркве – Црквена општина Прилушко-Племетинска из Прилужја (Поклонопримац), чији је предмет поклон непокретности **к.п.бр. 566** по култури пашњак прве класе место звано Селиште површине 0.38,67 ха и Уговор о поклону непокретности од 22.09.2010. године (Ов I бр.2740/2010) закључен између Српске православне цркве – Црквена општина Прилушко-Племетинска из Прилужја (Поклонодавац) и истог физичког лица из Прилужја (Поклонопримац), чији је предмет поклон непокретности-стан површине 40,04 m² стан „Б“ на првом спрату десно од улаза, који ће се по пројекту о изградњи објекта градити на **к.п.бр. 566** по култури пашњак прве класе место звано Селиште.

Министарство је пренело средства Општини 20.10.2010. године у износу од 12.430 хиљада динара.

Општина је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор I/471 од 09.11.2010. године са Извођачем радова ПГП „Колашин“ ДОО из Звечана, чији је предмет извођење радова на изградњи стамбеног објекта (члан 2.). У члану 3. став 1. и 2. Уговора предвиђена је вредност радова у износу од 12.418 хиљада динара без пдв-а и УНМИК царине, од чега аванс у износу од 3.104 хиљада динара (25%).

У члану 7. Уговора Извођач је дужан да обезбеди Наручиоцу у року од 14 дана од потписивања Уговора банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% од уговорене цене.

У члану 12. Уговора је дефинисано да Наручилац, између осталог, одређује стручни надзор и о томе писмено обавештава Извођача радова.

Општина је закључила Уговор о вршењу стручног надзора број I 504-1 од 24.11.2010. године са два физичка лица, за уговорену наканду у висини од 2,0% од вредности извршених радова на објекту.

Општина је платила Авансну ситуацију број 16/04/10 од 16.11.2010. године (деловодни број Општине I/508 од 29.11.2010. године) у износу од 3.104 хиљаде динара 30.11.2010. године.

Сачињен је Записник комисије за интерни технички преглед изведених радова број I/497 од 01.08.2011. године, у којем је констатовано да су радови изведени стручно и квалитетно, уз одређене примедбе и недостатке и роком од 3 дана за отклањање.

Општина је извршила повраћај износа од 12 хиљада динара на рачун Извршења буџета Републике Србије 24.03.2011. године на име разлике пренетих средстава (12.430 хиљаде динара) и уговорене вредности радова (12.418 хиљада динара).

У прилогу дописа 260 01 стр. Пов. Број: 06/2011 од 12.12.2011. године Министарство је доставило Одлуку општине Вучитрн број: I/385 од 20.09.2010. године о усвајању предлога пројекта за изградњу једног стамбеног објекта Р+1, укупне површине 341,36 m², са осам стамбених јединица на локацији у Прилужју на катастараској парцели бр. 566. део К.О. Прилужје.

Утврђено је:

Није достављена на увид банкарска гаранција за добро извршење посла у износу од 5% од уговорене цене која је предвиђена у члану 7. Уговора I/471 од 09.11.2010. године закљученим са ПГП „Колашин“ ДОО из Звечана.

Општина Косовска Каменица

- Изградња стамбене зграде у Беривојцу -

Министарство је пренело средства Општини Косовска Каменица 17.11.2010. године у износу од 19.710 хиљада динара за изградњу стамбене зграде у Беривојцу.

Општина је спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор број 01-351-4/11 од 11.02.2011. године са Извођачем радова ОД „Изол пром“ из Грачанице, чији је предмет изградња стамбеног објекта П+2 од 12 станова у Беривојцу за потребе смештаја интерно расељених лица у општини Косовска Каменица (члан 2.).

У члану 3. Уговора предвиђена је вредност радова у износу од 20.139 хиљада динара без пдв-а, а у члану 8. Уговора да ће Наручилац одмах по закључењу Уговора, а пре почетка извођења радова, исплатити аванс 40% од укупно уговорене вредности радова, а исплата преосталог дела по испостављеним ситуацијама.

Општина је дописом (број 01-351-2845/11 од 24.11.2011. године) обавестила Министарство да ће из сопствених средстава исплатити разлику уговорене вредности и пренетих средстава у висини од 430 хиљада динара.

У члану 10. Уговора је дефинисано да је Наручилац у обавези да писмено извести Извођача, које лице ће бити надзорни орган.

Председник општине је донео Решење о именовању надзорног органа број 06-423/11 од 28.03.2011. године, у којем је наведено да накнада за рад пада на терет Извођача радова.

Извођач радова је испоставио: Авансну ситуацију број 21-02/2011 од 14.02.2011. године (деловодни број општине 01-351-4-1/11 од 15.02.2011. године) у висини од 8.056 хиљада динара, плаћена 17.02.2011. године; I привремену ситуацију број 16-05/2011 од 30.05.2011. године (деловодни број општине 001-351-1132/11 од 27.05.2011. године) у висини од 2.729 хиљада динара, плаћена 10.06.2011. године; II привремену ситуацију број 08-06/2011 од 30.06.2011. године (деловодни број општине 003-351-1499/11 од 07.07.2011. године) у висини од 4.224 хиљаде динара, плаћена 20.07.2011. године; III привремену ситуацију број 18-07/2011 од 31.07.2011. године (деловодни број општине 001-351-1869/11 од 28.08.2011. године) у висини од 3.117 хиљада динара, плаћена 29.08.2011. године и Окончану ситуацију број 28-10/2011 од 31.10.2011. године (деловодни број општине 003-351-2650/11 од 15.11.2011. године) у висини од 2.011 хиљада динара.

Сачињени су Записник Комисије за технички преглед број 03-351-1822/11 од 04.11.2011. године, у којем су констатовани недостаци у изведеним радовима, са роком од 7 дана за отклањање и Записник Комисије за накнадни технички пријем број 03-351-1867-1/11 од 10.11.2011. године, у којем је наведено да су отклоњени недостаци у остављеном року и даје објекат спреман за коришћење.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

- Куповина пољопривредног земљишта за изградњу стамбеног објекта -

Општина Косовска Каменица је упутила Министарству Захтев за обезбеђење новчаних средстава за куповину пољопривредног земљишта за изградњу стамбеног објекта број 401-00-408/2010 од 29.10.2010. године у износу од 27 хиљада евра у динарској противвредности на дан исплате (на име куповине непокретности и трошкова овере уговора и укњижбе). У прилогу су:

Одлука Општинског већа општине Косовска Каменица број 01-351-2704/10 од 28.10.2010. године о откупу пољопривредног земљишта за изградњу објекта за збрињавање

интерно расељених лица од 5 физичких лица, укупне површине 0.26,14 ha у вредности од 26 хиљада евра у динарској противвредности на дан исплате са припадајућим трошковима.

Уговор о купопродаји непокретности број 01-464-2609/10 од 22.10.2010. године (Ов posl.br.1813/2010) закључен између 5 физичких лица, као Продавца, и Општине Косовска Каменица, као Купца, за куповину непокретности (обухвата 9 катастарских парцела) у вредности од 26 хиљада евра у динарској противвредности на дан исплате.

Општина је извршила плаћање продавцима по Изводу Управе за трезор број 231 од 15.12.2010. године у укупном износу од 2.893 хиљада динара.

Уговор о поклону закључен 25.10.2010. године између 5 физичких лица, као Поклонодавца, и Српске православне цркве – Епархија Рашко-Призренска и Косовско-Метохијска, Српско православна црквена општина Косовско Каменичка, као Поклонопримца, за поклон непокретности (на 9 катастарских парцела).

Министарство је пренело средства Општини 17.11.2010. године у износу од 2.894 хиљада динара за куповину пољопривредног земљишта за изградњу стамбене зграде у Беривојцу за потребе збрињавања интерно расељених лица.

Утврђено је:

Тестирани расход је правилно исказан у Годишњем финансијском извештају.

5.2.4.2. Остале дотације и трансфери - 465000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину на апропријацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, у оквиру раздела 27 одређена су средства у износу од 20.001 хиљада динара.

Министарство је извршило пренос средстава на име помоћи манастирима и црквама на Косову и Метохији у износу од 13.600 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 13.600 хиљада динара, односно 100%:

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Утрошена средства у 2010.години	Ревидирано	% Ревидираног
1	465111	Остале текуће дотације и трансфери	2.000	2.000	100,00
2	465211	Остале капиталне дотације и трансфери	11.600	11.600	100,00
		Укупно 465000:	13.600	13.600	100,00

5.2.4.2.1 Остале текуће дотације и трансфери-465100

Министарство је извршило пренос 2.000 хиљаде динара Српском православном манастиру Високи Дечани 17.12.2010. године на основу решења Министарства о распореду и преносу средстава 260 број 451-00-00194/2010-09. Решење је донето на основу молбе Српског православног манастира Високи Дечани за финансијску помоћ у набавци угља за ложење за грејну сезону 2010/2011. Наведеним решењем средства су одобрена на терет економске класификације 481931-Дотације верским заједницама а реализација решења, односно пренос средстава је извршен и евидентиран у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 465111- Остале текуће дотације и трансфери.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

Економска класификација	Број решења Министарства о распореду и преносу средстава	Број захтева за преузимање обавезе	Датум преноса средстава	Износ пренетих средстава	Корисник средстава / намена	Број захтева за доделу средстава
1	2	3	4	5	6	7
465111 (481931)	451-00-00194/2010-09	6786984	17.12.10	2.000	СПМ Царска Лавра Високи Дечани за набавку угља за грејну сезону 2010/11	451-00- 194/2010 од 8.09.2010
Свега:465100				2.000		

Правдање утрошених средстава извршено је на основу рачуна-отпремница за набавку угља које гласе на Српски православни манастир Високи Дечани.

Утврђено је:

Министарство је исплатило 2.000 хиљаде динара на име финансијске помоћи за набавку угља Српском манастиру Високи Дечани са економске класификације 465111 – Остале текуће доплате и трансфери уместо са економске класификације 481931 – Доплате верским заједницама, што није у складу са одредбом члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 481931 – Доплате верским заједницама за износ од 2.000 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 465111 - Остале текуће доплате и трансфери за исти износ.

5.2.4.2.2 Остале капиталне доплате и трансфери – 465200

Министарство је извршило пренос 11.600 хиљада динара Српским православним манастирима и црквама на територији АП Косово и Метохија 17. и 24. децембра 2010. године:

Економска класификација	Број решења Министарства о распореду и преносу средстава	Број захтева за преузимање обавезе	Датум преноса средстава	Износ пренетих средстава	Корисник средстава намена	Број захтева за доделу средстава
1	2	3	4	5	6	7
465211 (481931)	451-00- 00185/2010-09	6786985	17.12.10	600	СПЦ општина прилушко-племетинска Прилушке, за исплату дуга иконографском ателјеу „Минић“	451-00- 185/2010 од 31.08.2010
465211 (481931)	451-00- 00188/2010-09	6786983	17.12.10	1.000	СПЦ општина Косовскомитровачка-за осликавање живописа храма Св. Великомученика Димитрија у Косовској Митровици	451-00- 188/2010 од 2.09.2010
465211	451-00- 00256/2010-09	6839839	24.12.10	2.000	СПЦ Козме и Дамјана Зочиште-измирење дуга за извршене радове на ревитализацији манастирског омплекса	451-00- 256/2010 од 10.12.2010
465211	451-00- 00193/2010-09	6839802	24.12.10	8.000	Епархија Рашко- Призренска, за откуп парцеле од власника из Пећи	451-00- 193/2010 од 8.09.2010
Свега:465200				11.600		

Пренос средстава је извршен на основу документованих захтева за финансирање специфичних расхода Српских православних манастира и цркви на територији АП Косово и Метохија.

Решењима Министарства број: 451-00-00185/2010-09 и број: 451-00-00188/2010-09 средства су одобрена на терет економске класификације 481931-Дотације верским заједницама а реализација решења, односно пренос средстава је извршен и евидентиран у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 465111- Остале текуће дотације и трансфери.

Решењима Министарства број: 451-00-00256/2010-09 и број: 451-00-00193/2010-09 средства су одобрена, пренета и евидентирана у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 465211 - Остале капиталне дотације и трансфери, уместо на економској класификацији 481931 - Дотације верским заједницама у укупном износу од 10.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Министарство је исплатило 11.600 хиљада динара за финансирање специфичних расхода Српских православних манастира и цркви на територији АП Косово и Метохија са економске класификације 465211 – Остале капиталне дотације и трансфери уместо са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама, што није у складу са одредбом члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама за износ од 11.600 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 465211 - Остале капиталне дотације и трансфери за исти износ.

5.2.5. Социјално осигурање и социјална заштита - 470000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину³⁸ у оквиру раздела 27 – Министарство за Косово и Метохију, опредељена су средства у износу од 98.067 хиљада динара на име накнаде за социјалну заштиту из буџета.

5.2.5.1. Накнада за социјалну заштиту из буџета - 472000

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало расходе на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 97.239 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 97.239 хиљада динара, односно 100%:

у хиљадама динара					
Редни број	Конто	Опис	Утрошена средства у 2010. години	Ревидирано	% Ревидираног
1	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености-помоћ породицама повратника	46.838	46.838	100,00
2	472700	Накнаде из буџета за образовање културу и спорт	3.033	3.033	100,00
3	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.754	2.754	100,00
4	472900	Остале накнаде из буџета	44.614	44.614	100,00
	472000	Укупно:	97.239	97.239	100,00

5.2.5.1.1 Накнаде из буџета за случај незапослености – 472400

Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-2749/2010 од 15.04.2010. године прихваћен је Програм за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 107/09 и 91/10

покрајине Косово и Метохија у 2010. години. Наведеним Програмом ближе су уређени критеријуми и начин остваривања помоћи социјално најугроженијем становништву на територији АП Косово и Метохија и процедуре у остваривању Програма за исплату помоћи најугроженијем становништву на територији АП Косово и Метохија. За реализацију Програма задужено је Министарство за Косово и Метохију и Министарство рада и социјалне политике по тачкама Програма.

Подношење захтева, процедуре утврђивања права и основица за исплату месечне новчане помоћи породицама повратника на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија ближе су уређени у тачки 2 Програма Владе. По спроведеном поступку, а на основу прибављених доказа, надлежни Центар за социјални рад доноси одлуку о додели ове помоћи и одговоран је за уредност и тачност достављених спискова повратника за остваривање повратничке помоћи.

Током 2010. године Министарство је исплатило укупно 45.418 хиљада динара на име месечне новчане помоћи породицама повратника. Исплате су извршене за месец децембар 2009. године и за период јануар - новембар 2010. године. Пренос средстава је извршен у корист рачуна Поштанске штедионице на основу решења Министарства о распореду и преносу средстава, а поштанским упутницама су средства дозначена породицама повратника.

Министарство је извршило пренос 6.528 хиљада динара Поштанској штедионици на име једнократне новчане помоћи породицама повратника на подручје АП Косово и Метохија 22.12.2010. године. Исплата је извршена на основу решења Министарства о распореду средстава 260 број: 553-00-00327-1/2010-08 од 13.12.2010. године. Наведеним решењем одобрен је пренос средстава Поштанској штедионици на име исплате једнократне новчане помоћи за 544 корисника повратничке помоћи у износу од 12 хиљада динара по кориснику. Исплатом једнократне новчане помоћи су обухваћени корисници који већ остварују право на материјално обезбеђење породице, помоћи особама са инвалидитетом и повратничких помоћи.

Исплата једнократне новчане помоћи евидентирана је и исказана у Годишњем финансијском извештају Министарства на економској класификацији 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености уместо на економској класификацији 472900-Остале накнаде и помоћи – једнократна помоћ. Приликом исплате једнократне помоћи Министарство се није у потпуности придржавало критеријума у погледу висине помоћи који су утврђени у тачки 3. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија, већ је свим корисницима исплатило исти износ једнократне помоћи од по 12 хиљада динара без обзира на појединачно стање социјалне угрожености тих породица.

Неисплаћена средства по поштанским упутницама на име новчане помоћи породицама повратника, Поштанска штедионица је током 2010. године вратила у корист рачуна буџета. Средства су враћена у укупном износу од 5.108 хиљада динара и евидентирана су у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 472411-Накнаде из буџета за случај незапослености, умањењем расхода на тој буџетској позицији. Део враћених средстава у износу од 755 хиљада динара односи се на повраћај неисплаћене новчане помоћи породицама повратника за месец новембар 2009. године која су пренета Поштанској штедионици у 2009. години, те умањењем текућих расхода у 2010. години Министарство није поступило у складу са одредбама члана 9, члана 14. и члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености и мање исказани приходи на економској класификацији 745100-Мешовити и неодређени приходи за износ од 755 хиљада динара.

Умањењем текућих расхода за износ повраћаја средстава по основу плаћених расхода у претходној години, увећана су расположива средства Министарства у 2010. години на апропријацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту за износ од 755 хиљада динара у односу на опредељена средства Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину.

У поступку ревизије Министарство је доставило писано образложење расподеле једнократне помоћи у коме се наводи да су расподелом обухваћене следеће категорије социјално угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија:

- корисници повратничке помоћи – 544 породица,

- корисници материјалног обезбеђења породица (МОП) – 2.434 породица и
- корисници туђе неге и помоћи (ТНП) – 704 породице.

Наведено је да је исплата помоћи за кориснике МОП-а и ТНП-а извршена преко рачуна центара за социјални рад, који су били задужени за поделу средстава и правдање истих, а за кориснике повратничке помоћи средства су уплаћена на рачун Поштанске штедионице по основу листинга и обрачуна које је извршило Министарство рада и социјалне политике.

Утврђено је:

Министарство је извршило пренос 6.528 хиљада динара Поштанској штедионици на име једнократне новчане помоћи породицама повратника на подручје АП Косово и Метохија 22.12.2010. године. Исплата једнократне новчане помоћи евидентирана је и исказана у Годишњем финансијском извештају Министарства на економској класификацији 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености уместо на економској класификацији 472900-Остале накнаде и помоћи–једнократна помоћ што није у складу са одредбама члана 9, члана 14. и члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 472900-Остале накнаде и помоћи и више исказани расходи на економској класификацији 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености за износ од 6.528 хиљада динара.

Приликом исплате једнократне помоћи Министарство се није у потпуности придржавало критеријума у погледу висине помоћи који су утврђени у тачки 3. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија, већ је свим корисницима повратничке помоћи исплатило исти износ једнократне помоћи од по 12 хиљада динара без обзира на појединачно стање социјалне угрожености тих породица што није у складу са Закључком Владе 05 број 401-2749/2010.

Министарство је за износ од 755 хиљада динара који се односе на повраћај неисплаћене новчане помоћи породицама повратника за месец новембар 2009. године (која су пренета Поштанској штедионици у 2009. години) евидентирало умањење текућих расхода у 2010. години, што није у складу са одредбама члана 59. став 2. Закона о буџетском систему, члана 9, члана 14. и члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености и мање исказани приходи на економској класификацији 745100-Мешовити и неодређени приходи за износ од 755 хиљада динара.

5.2.5.1.2 Накнаде из буџета образовање, културу и спорт- 472700

У Годишњем финансијском извештају за 2010. годину Министарство је исказало расходе на овој позицији у укупном износу од 3.033 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 3.033 хиљаде динара, односно 100%:

у хиљадама динара					
Редни број	Конто	Опис	Утрошена средства у 2010. години	Ревидирано	% Ревидираног
1	472719	Остале накнаде за образовање	1.691	1.691	100,00
2	472721	Накнаде из буџета за културу	1.342	1.342	100,00
	472700	Укупно:	3.033	3.033	100,00

1. Остале накнаде за образовање-472719

Министарство је на име набавке добара за манифестацију Мала матура-велико срце која је одржана у периоду 13. до 17. маја 2010. године у Београду, за ученике са подручја

Аутономне покрајине Косово и Метохија, извршило пренос 1.691 хиљаду динара Заводу за унапређење образовања и васпитања 10. маја 2010. године. Пренос средстава је извршен на основу Уговора о набавци и испоруци добара за ову манифестацију коју је закључио Завод за унапређење образовања и васпитања број 622/2010 и привредно друштво Ликомпром из Београда број 8/2010 од 28.04.2010. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Утврђено је:

Пренос средстава Заводу за унапређење образовања и васпитања на име набавке добара за манифестацију Мала матура-велико срце која је одржана у периоду од 13. до 17. маја 2010. године у Београду, за ученике са подручја Аутономне покрајине Косово и Метохија, у износу од 1.691 хиљаду динара Министарство је извршило са економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо са економске класификације 424000-Специјализоване услуге што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су више исказани расходи у групи економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за износ од 1.691 хиљаде динара, а мање исказани расходи у групи економске класификације 424000-Специјализоване услуге за исти износ.

2. Накнаде из буџета за културу-472721

У току 2010. године Министарство је на основу појединачних захтева донело решења о распореду и преносу средстава следећим корисницима за следеће намене:

у хиљадама динара					
Р.бр.	Назив примаоца средстава	Датум преноса средстава	Пренета средства	Намена пренетих средстава	Ек. клас. којој припадају расходи
1	2	3	4	5	6
1	ТВ Мост-Звечан	06.05.	250	снимање серије „Долина векова-споменици културе у долини Ибра“-12 полчасовних емисија	451000
2	КУД „Копаник“ Лепосавић	17.05.	300	израда 12 комплета мушких и женских народних нишњи из Метохије односно Пећи	481000
3	Културно просветна заједница Косова и Метохије	24.06.	52	израда сценографије и набавка костима за представу „Свекраљевски фестивал“	481000
4	Маркетиншка агенција „Презент маркетинг“ Кос. Митровица	09.07.	100	трошкови манифестације „Избор за Мис КиМ-а“	424000
5	Српски културни клуб „Сербика“	30.11.	40	за манифестацију Завичајни сусрети српских писаца Косовског Поморавља 2010. године	481000
6	НИП „Панорама“	03.12.	200	организовање културне манифестације песничких сусрета „Лазар Вучковић,, на КиМ	424000
7	Центар за културу „Сава Дечанац“ Лепосавић	22.12.	400	организовање ликовне колоније „Копаник 2010,	481000
	У к у п н о:		1.342	Укупно 472721	

Министарство је наведене расходе у укупном износу од 1.342 хиљаде динара исплатило са економске класификације 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо са економских класификација:

Ек.клас.	Назив групе економске класификације	Исказана намена у табели	Износ
451000	Субвенције ...	(ред.бр.1. у табели)	250
481000	Дотације невладиним организацијама	(редни број 2,3,5.и 7. у табели)	792
424000	Специјализоване услуге	(ред.бр.4. и 6. у табели)	300
У к у п н о:			1.342

Утврђено је:

Пренос средстава привредним друштвима, омладинским и спортским организацијама и удружењима грађана, на име учешћа у финансирању културних манифестација, Министарство је извршило са економске класификације 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.342 хиљаде динара, уместо са економских класификација: 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 250 хиљада динара, 481000-Дотације невладиним организацијама 792 хиљаде динара и 424000-Специјализоване услуге 300 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су више исказани расходи у групи економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за износ од 1.342 хиљаде динара, а мање исказани расходи у групи економске класификације 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за износ од 250 хиљада динара, 481000-Дотације невладиним организацијама за износ од 792 хиљаде динара и 424000-Специјализоване услуге за износ од 300 хиљада динара.

5.2.5.1.3 Накнаде из буџета за становање и живот – 472800

Министарство је у Годишњем финансијском извештају у Обрасцу 5 исказало расходе на овој позицији у укупном износу од 2.754 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 2.754 хиљаде динара, односно 100%.

Пренос средстава од 2.754 хиљада динара извршен је Поштанској штедионици на име помоћи социјалних давања породицама отетих и несталих лица на подручју Аутономне покрајине Косово и Метохија за период јануар-децембар 2010. године. Средства су исплаћена на основу Закључка Владе 05 број: 401-2749/2010 од 15. априла 2010. године у складу са тачком 1. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија у 2010. години.

5.2.5.1.4 Остале накнаде из буџета -472900

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало расходе на економској класификацији 472931-Једнократна помоћ у износу од 44.614 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 44.614 хиљада динара, односно 100%.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-2749/2010 од 15.04.2010. године прихваћен је Програм за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија у 2010. години. Наведеним Програмом ближе су уређени критеријуми и начин остваривања помоћи социјално најугроженијег становништва на територији АП Косово и Метохија и процедуре у остваривању Програма за исплату помоћи најугроженијем становништву на територији АП Косово и Метохија. За реализацију Програма задужено је Министарство за Косово и Метохију и Министарство рада и социјалне политике по тачкама Програма:

1	Помоћ породицама отетих и несталих лица	Министарства за Косово и Метохију
2	Помоћ породицама повратника на територији АП КИМ	Министарства за Косово и Метохију
3	Једнократна помоћ	Министарства за Косово и Метохију
4	Помоћ материјално угроженим породицама	Министарство рада и социјалне политике

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

5	Помоћ за особе са инвалидитетом	Министарство рада и социјалне политике
6	Помоћ породици са децом	Министарство рада и социјалне политике
7	Помоћ за новорођенче	Министарство рада и социјалне политике

На основу тачке 3. Програма Министарство је током 2010. године извршило исплате једнократне помоћи у укупном износу од 51.142 хиљаде динара:

Помоћи по појединачним захтевима корисника 6.418 хиљада динара

Помоћи од по 12 хиљада динара свим корисницима сталне новчане помоћи 44.184 хиљада динара.

Редни број	Пренета средства Центрима за социјални рад на подручју општина у АП Косово и Метохија и осталим дистрибутерима помоћи	Екон.класификација 472931				у хиљадама динара Екон.класиф. 472931	
		Једнократне помоћи по појединачним решењима		Једнократне помоћи 12 хиљада динара по кориснику		Укупно исплаћено на име једнократних помоћи у 2010.години	
		Број корисника за које је извршен пренос средстава	Исплаћено на име једнократне помоћи	Број корисника за које је извршен пренос средстава	Исплаћено на име једнократне помоћи од по 12 хиљада	Број корисника за које је извршен пренос средстава	Исплаћено
1	Директне уплате помоћи на захтев појединаца или установа	9	540	0		9	540
2	Вучитрн	40	869	104	1.248	144	2.117
3	Грачаница	23	707	0		23	707
4	Зубин Поток	2	340	302	3.624	304	3.964
5	Косовска Каменица	106	2.772	603	7.236	709	10.008
6	Косовска Митровица	34	665	821	9.852	855	10.517
7	Лепосавић	5	110	339	4.068	344	4.178
8	Приштина-Грачаница	19	400	406	4.872	425	5.272
9	Србица	0		48	576	48	576
10	Штрпце	23	555	515	6.180	538	6.735
11	У к у п н о: 472931	261	6.418	3.138	37.656	3.399	44.614
12	Поштанска штедионица ек. клас. 472411 (помоћ породицама повратника)	0	0	544	6.528	544	6.528
13	Укупно исплаћена једнократна помоћ (ред.бр.11+12) = 472931+472411	261	6.418	3.682	44.184	3.943	51.142

Расходи на економској класификацији 472900-Остале накнаде и помоћи исказани су мање за износ од 6.528 хиљада динара који је пренет Поштанској штедионици на име једнократне новчане помоћи породицама отетих и несталих лица, а који је исплаћен са економске класификације 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености, што је објашњено под тачком 5.2.5.1.1. овог извештаја.

Приликом исплате једнократне помоћи Министарство се није у потпуности придржавало критеријума у погледу висине помоћи који су утврђени у тачки 3. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву на територији АП Косово и Метохија, већ је свим корисницима сталне новчане помоћи исплатило исти износ једнократне помоћи од по 12 хиљада динара без обзира на појединачно стање социјалне угрожености тих породица.

Министарство је извршило пренос 37.656 хиљада динара Центрима за социјални рад на територији АП Косово и Метохија за исплату једнократне помоћи од по 12 хиљада динара за 3.138 корисника сталне новчане помоћи материјално угроженим породицама и помоћ особама са инвалидитетом (тачке 4. и 5. Програма које су у надлежности Министарства рада и социјалне политике):

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

Ред. број	Назив установе којој су пренета средства	Решење Министарства о распореду и преносу средстава	Захтев за преузимање обавезе	Датум преноса средстава	Исплаћено	у хиљадама динара		
						Број корисника новчане помоћи		
						материјалног обезбеђена породице	особама са инвалидитетом	Укупан број корисника
0	1	2	3	4	5	6	7	8=6+7
1	Центар за социјални рад Србица	260-08-553-00/327/2010	608623	22.12.2010.	576	45	3	48
2	Центар за социјални рад Лепосавић	260-553-000-00327-4/2010-08	6808605	22.12.2010.	4.068	162	177	339
3	Центар за социјални рад К. Каменица	260-553-00-003027-3/2010-08	6808633	22.12.2010.	7.236	540	63	603
4	Центар за социјални рад Зубин Поток	260-553-000-00327-4/2010-08	6808672	22.12.2010.	3.624	238	64	302
5	Центар за социјални рад Приштина-Грачаница	260-553-00-00327-6/2010-08	6808676	22.12.2010.	4.872	264	142	406
6	Центар за социјални рад Штрпце	260-553-00327/2010-08	6808680	22.12.2010.	6.180	455	60	515
7	Центар за социјални рад Вучитрн	260-553-00-327-08/2010-08	6808687	22.12.2010.	1.248	81	23	104
8	Међуопштински центар за социјални рад Косовска Митровица	260-553-00-00327-6/2010-08	6808688	22.12.2010.	9.852	649	172	821
9	Свега исплаћено са 472931:				37.656	2434	704	3.138
10	Поштанска штедионица (помоћ породицама повратника)	260-553-00-00327-1/2010-08	6808594	22.12.2010.	6.528			544
11	Свега исплаћено са 472411				6.528			544
12	Укупно исплаћена једнократна помоћ (ред.број 9+ред.бр.11)				44.184			3.682

Утврђено је:

Министарство је расходе на економској класификацији 472900-Остале накнаде и помоћи исказало мање за износ од 6.528 хиљада динара који је пренет Поштанској штедионици на име једнократне новчане помоћи породицама отетих и несталих лица, а који је исплаћен са економске класификације 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености, што је објашњено под тачком 5.2.5.1.1. овог извештаја.

Приликом исплате једнократне помоћи Министарство се није у потпуности придржавало критеријума (у погледу висине помоћи) који су утврђени у тачки 3. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву АП Косово и Метохија, већ је свим корисницима сталне новчане помоћи исплатило исти износ једнократне помоћи од по 12 хиљада динара, без обзира на појединачно стање социјалне угрожености тих породица и утврђених надлежности Министарства рада и социјалне политике по питању финансирања помоћи становништву на територији АП Косово и Метохија, што није у складу са Закључком Владе 05 број: 401-2749/2010.

5.2.6. Остали расходи – 480000

У Годишњем финансијском извештају за 2010. годину, Министарство је на овој позицији исказало расходе у износу од 92.153 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 92.049 хиљада динара, односно 99,89%.

Редни број	Конто	Опис	Утрошена средства у 2010. години	Ревидирано	% ревидираног
1	481000	Дотације невладиним организацијама	92.112	92.049	99,93
2	482000	Порези,обавезне таксе и казне	41	0	0,00
	480000	Укупно:	92.153	92.049	99,89

5.2.6.1. Дотације невладиним организацијама – 481000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру раздела 27-Министарству за Косово и Метохију опредељена су средства у износу од 128.436 хиљада динара за дотације невладиним организацијама.

у хиљадама динара					
Редни број	Конто	Опис	Утрошена средства у 2010.години	Ревидирано	% Ревидираног
1	481100	Дотације непрофитним организацијама која пружају помоћ домаћинствима	37.987	37.924	99,83
2	481900	Дотације осталим непрофитним организацијама	54.125	54.125	100,00
	481000	Укупно	92.112	92.049	99,93

5.2.6.1.1 Дотације Црвеном крсту Србије – 481100

Министарство је закључило Уговор 260 број: 401-00-397/10-02 од 26.10.2010. године о реализацији набавке, паковања и дистрибуције 8.000 породичних пакета хране и 8.000 породичних пакета хигијене за социјално угрожене породице на подручју АП Косово и Метохија. Предмет Уговора је реализација набавке паковања и дистрибуције 8.000 породичних пакета хигијене за кориснике у сталном стању потребе за хуманитарном помоћи на подручју АП Косово и Метохија, у складу са критеријумом и планом Црвеног крста Србије, који чини саставни део Уговора. Уговором су утврђене међусобне обавезе и потребна средства за реализацију уговора према следећој структури:

у хиљадама динара				
Ред. број	Структура трошкова	Број пакета	Цена по 1 пакету	Вредност пакета помоћи по артиклима
0	1	2	3	4=2x3
1	Пакет хране (са спецификацијом артикала хране)	8.000	3.389	27.112
2	Пакет хигијене(са спецификацијом артикала хигијене)	8.000	1.034	8.272
3	Остали пратећи трошкови			2.540
3а	Трошкови горива	750		
3б	Трошкови паковања	550		
3в	Трошкови ангажовања возила,возача,трошкови координације и праћење испорука	400		
3г	Трошкови банкарске провизије и део плата координатора и логистичара	400		
3ђ	Трошкови јавне набавке-оглашавање	40		
3е	Трошкови локалних организација, утовар,истовар и транспорт до крајњих корисника	400		
	Свега:	2.540		37.924

По овом Уговору извршен је пренос средстава Црвеном крсту Србије у износу од 37.924 хиљада динара 22.12.2010. године на основу решења Министарства о распореду средстава буџета Републике Србије 260 број: 401-00-397/2010-02 од 10.12.2010. године.

У поступку реализације обавеза из Уговора, Црвени крст Косова и Метохије Косовска Митровица је објавио јавни позив за прикупљање понуда у складу са Законом о јавним набавкама у Службеном гласнику Републике Србије број 4 од 28. јануара 2011. године.

Информацију под бројем: 01-03/ДК/1639/1 о реализацији хуманитарног програма који је предмет овог Уговора Црвени крст Србије је доставио Министарству 23.06.2011. године, број 401-00-397/2010-02. У информацији се наводи период и поступак реализације хуманитарног програма по закљученом Уговору са Министарством и финансијски извештај о утрошеним средствима за реализацију обавеза из Уговора без комплетне документације. Према Финансијском извештају утрошено је 37.933 хиљада динара за набавку, паковање и дистрибуцију 7.692 пакета помоћи социјално најугроженијим породицама на подручју АП Косово и Метохија:

Вредност намирница за 7.692 пакета хране 28.833 хиљада динара
 Вредност артикала за 7.692 пакета производа за хигијену 6.560 хиљада динара
 Остали пратећи трошкови 2.540 хиљада динара

У информацији су наведени и разлози одступања од планиране и уговорене вредности појединачних пакета социјалне помоћи.

У поступку ревизије Министарство је доставило:

- допис Црвеног крста Србије упућен Координационом центру Србије за КиМ, 0103/ДК/Број: 3641/1 од 27.11.2006. године, којим обавештава да се контрола и увид у спискове примаоца хуманитарне помоћи врши у складу са Основним принципима Међународног покрета Црвеног крста и Црвеног полумесеца, те да се наведени подаци и спискови чувају у складу са тим у организацијама Црвеног крста,
- Извештај Црвеног крста Србије, 0103/ДК/Број: 2961/1 од 23.11.2011. године, којим правдају расподелу хуманитарне помоћи за 7.692 социјално најугроженије породице на територији АП Косово и Метохија.

У прилогу дописа 260 01 стр. Пов. Број: 06/2011 од 12.12.2011. године Министарство је доставило:

- Уговор о реализацији набавке, паковања и дистрибуције 7.692 породична пакета хране и хигијене за социјално угрожене породице на подручју АП Косово и Метохија број 400-00-397/10-08 од 26.10.2011. године, записници о јавном отварању понуда, копије путних налога Министарства за Косово и Метохију којима се доказује да су службеници Министарства били присутни приликом расподеле наведених пакета и дописи јединицама локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија 260 број: 401-00-397/10-08 од 06.05.2011. године, којим се доказују предузете мере у 2011. години о праћењу и контроли расподеле наведених пакета.

Утврђено је:

За програме који су реализовани преко Министарства у 2010. години није вршена адекватна контрола наменског трошења средстава, јер Црвени крст Србије поступајући по Основним принципима Међународног покрета Црвеног крста и Црвеног полумесеца није достављао спискове на увид Министарству. У 2011. години Министарство је донело процедуру 6.5 Процедура праћења правдања средстава пренетих са раздела Министарства за Косово и Метохију, којом је уредило поступке контроле наменског трошења средстава.

5.2.6.1.2 Дотације осталим непрофитним организацијама – 481900

Министарство је у Годишњем финансијском извештају у Обрасцу 5 исказало расходе на овој позицији у укупном износу од 54.125 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 54.125 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара					
Редни број	Конто	Опис	Утрошена средства у 2010.години	Ревидирано	% Ревидираног
1	481931	Дотације верским заједницама	39.948	39.948	100,00

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину

2	481941	Дотације осталим удружењима грађана	12.031	12.031	100,00
3	481991	Дотације осталим непрофитним институцијама	2.146	2.146	100,00
	481900	Укупно	54.125	54.125	100,00

1. Дотације верским заједницама – 481931

Министарство је на име дотација Српским манастирима и црквама на подручју АП Косово и Метохија извршило пренос средстава у укупном износу од 39.948 хиљада динара за следеће намене:

Редни број	Назив примаоца средстава	Датум преноса средстава	Пренети износ средстава	Намена пренетих средстава
1	Манастир Пећка патријаршија	18.02.	400	изградња бунара ради регулисања водоснабдевања у порти Манастира Будисавци
2	СПМ Царска Лавра-Високи Дечани	18.02.	2.280	додатно финансирање главног пројекта (840.600) и за изведена археолошка истраживања (1.440.000) на месту планираног „Призренског конака“ у манастиру Високи Дечани
3	Манастир Пећка патријаршија	05.03.	140	штампање монографије „Пећка патријаршија“ аутора др.Сретена Петковића
4	Информатичко-издавачка кућа СПЦ „Светосавско звонце“	08.03.	300	издавање децјег часописа који се дистрибуира по свим основним школама у Србији
5	СПМ Царска Лавра-Високи Дечани	28.04.	850	редовно одржавање комби возила у повратничким селима
6	СПМ Светих Бесребреник Козме и Дамјана у Врачевима	26.05.	300	изградња потпорног зида на сеоском гробљу
7	СПМ Царска Лавра-Високи Дечани	18.06.	10.000	извођење грубих грађевинских радова на „Призренском конаку“ у манастиру
8	Епархија Рашко-призренска	01.07.	2.763	додела ордена „Мајке девет Југовића“
9	СПХ - Светог великомученика Димитрија - Кос. Митровица	01.07.	1.900	завршетак радова и заштита храма
10	Епархија Рашко-призренска -НВО „Мајке девет Југовића“ Каменица	28.07.	400	набавка половног теренског возила за потребе народне кухиње у општини Косовска Каменица
11	Патријаршијски Упрвни одбор Српске Православне Цркве	11.08.	8.000	припрема свечаности устоличења Негове Светости Патријарха српског Господина Иринеја
12	Манастир Високи Дечани	08.09.	12.615	набавка пољопривредне механизације за потребе повратничких заједница на КиМ
	Свега дотације верским заједницама и осталим корисницима		39.948	Укупно економска класификација 481931

Преноси средстава су извршени на основу Одлука Министра о позитивно решеним захтевима наведених корисника за доделу финансијске помоћи и решења о распореду, односно преносу средстава буџета Републике Србије са економске класификације на којој су средства планирана у корист рачуна подносиоца захтева.

Министар је донео одлуке о прихватању поднетих захтева за пружање финансијске помоћи на основу предлога надлежног Сектора у Министарству који претходно разматра поднете захтеве и документацију, утврђује релевантне чињенице и доставља министру образложен предлог-информацују о сваком конкретном захтеву.

У Одлукама Министарства о додели финансијске помоћи назначена је обавеза корисника средстава да Министарству достави извештај и документацију о наменском утрошку средстава. Надлежни у Српским манастирима и црквама доставили су Министарству

фотокопије уговора, рачуна, обрачуна, признаница, дискове на којима се налазе писани извештаји и фотографски записи о предмету финансијске помоћи. Вредности обрачунатих радова, услуга или испоручених добара на достављеној документацији изражаване су у различитим новчаним јединицама (динари или еври).

2.Дотације осталим удружењима грађана – 481941

На име дотација осталим удружењима грађана исплаћено је 12.031 хиљада динара у 2010. години.

Удружења грађана су поднела Министарству образложене захтеве за финансијску подршку у реализацији организованих манифестација и хуманитарних активности које се односе на становништво на територији АП Косово и Метохија.

Министар је донео одлуке о прихватању поднетих захтева за пружање финансијске помоћи на основу предлога надлежног Сектора у Министарству који претходно разматра поднете захтеве и документацију, утврђује релевантне чињенице и доставља министру образложен предлог-информацују о сваком конкретном захтеву.

Исплате дотација осталим удружењима грађана извршене су на основу Одлука министра о позитивно решеним захтевима за доделу финансијске помоћи и донетих 48 решења о распореду, односно преносу средстава буџета Републике Србије са економске класификације на којој су средства планирана у корист рачуна подносиоца захтева.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

3.Дотације осталим непрофитним институцијама-481991

Министарство је на име дотација осталим непрофитним институцијама извршило пренос средстава у укупном износу од 2.146 хиљада динара за следеће намене:

у хиљадама динара

Р.б	Назив примаоца средстава	Датум преноса	Пренети износ	Намена пренетих средстава
1	Матица исељеника Србије	01.04.	120	пројекат - Промоција књиге „Залажем се за рад“ Ане Радмиловић
2	Друштво за мир, развој и екологију лица	19.04.	460	реализацијау пројекта „Унапређење процеса повратка и подизања капацитета удружења интерно расељених лица“
3	НО „Стални форум о несталим лицима“	26.05.	100	реализацију пројекта „Подршка члановима породица несталих лица“
4	Матица српска - реализација изложбе „Србија“	01.07.	500	реализација изложбе „Србија - културна спона Истока и Запада“ која се одржава у Бечу
5	Хуманитарна организација „Кошница,, Нови Сад	28.07.	251	помоћ за боравак и превоз деце на ЕХИТ фестивалу
6	Радио клуб „Св. Димитрије“	20.12.	715	Пројекат постављања радио-комуникационе мреже на територији Косова и Метохије након прекида фиксне и мобилне телефоније
	Укупно дотације осталим непрофитним организацијама:		2.146	укупно ек.класификација 481991

Исплате дотација су извршене на основу Одлука Министра о позитивно решеним захтевима за доделу финансијске помоћи и решења о распореду, односно преносу средстава буџета Републике Србије са економске класификације на којој су средства планирана у корист рачуна подносиоца захтева.

Утврђено је:

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.3 Издаци за нефинансијску имовину – 500000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину Министарству су одређена средства за набавку нефинансијске имовине у износу од 133.044 хиљада динара, а извршено је 125.827 хиљада динара са следећих економских класификација:

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	512000	Машине и опрема	391	391	100,00
2	515000	Нематеријална имовина	309	309	100,00
3	551000	Нефинансијска имовина НИП	125.127	125.127	100,00
	500000	У к у п н о:	125.827	125.827	100,00

5.3.1. Основна средства – 510000

Министарство је у Годишњем финансијском извештају исказало издатке на овој позицији у укупном износу од 700 хиљада динара.

5.3.1.1. Машине и опрема – 512000

Министарство је у Обрасцу 5 – Извршење буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године исказало издатке на групи економске класификације 512000 – Машине и опрема у износу од 391 хиљаде динара и то:

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	512200	Административна опрема	346	346	100,00
2	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	45	45	100,00
	512000	У к у п н о:	391	391	100,00

Тестиран је издатак у износу од 391 хиљада динара, односно 100,00%.

5.3.1.1.1 Административна опрема - 512200

Министарство је на име набавке административне опреме у 2010. години исказало издатке у укупном износу од 346 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 346 хиљада динара, односно 100,00%.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	512221	Рачунарска опрема	270	270	100,00
2	51222	Штампачи	76	76	100,00
	512200	У к у п н о:	346	346	100,00

1. Рачунарска опрема – 512221

За потребе службеника Министарства извршена је набавка рачунарске опреме у износу од 270 хиљада динара.

Набављена су три лап топ рачунара, торба за лап топ, скенер и UPS. Плаћања за набавку наведене опреме извршена су добављачу "BS GROUP" из Београда по испостављеним предрачунима и рачунима.

Лап топ рачунари плаћени су: 29.10.2010. године по предрачуну 77085 од 26.10.2010. године и рачуну 01/0623 од 29.10.2010. године у износу од 81 хиљаде динара, 05.11.2010. године по предрачуну 77147 од 29.10.2010. године и рачуну 01/0642 од 05.11.2010. године у износу од 80 хиљада динара и 22.12.2010. године по предрачуну 77963 од 13.12.2010. године и рачуну 01/0804 од 22.12.2010. године у износу од 85 хиљада динара.

Остала опрема плаћена је у укупном износу од 24 хиљаде динара и то по: рачуну 01/0801 од 22.12.2010. године, рачуну 01/0810 од 23.12.2010. године и рачуну 01/0802 од 22.12.2010. године.

У прилогу документације налазе се и службене белешке о потреби набавке наведене опреме.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење извршене набавке опреме и извршило задуживање запослених набављеном опремом.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

2. Штампаачи – 512222

У 2010. години Министарство је извршило набавку два штампача у укупном износу од 76 хиљада динара.

Ради набавке мултифункционалног уређаја прибављене су три понуде од којих је као најповољнија изабрана понуда коју је доставио „Poli Bigo“ д.о.о. из Београда у износу од 48 хиљада динара са пдв-ом. Добављач је испоставио рачун број: 0216/10 од 23.02.2010. године по основу ког је извршено плаћање 12.03.2010. године. У прилогу документације налази се службена белешка о потреби набавке и отпремница потписана од стране овлашћеног лица.

За потребе финансијке службе извршена је и набавка једног штампача у износу од 28 хиљада динара од добављача "BS GROUP" из Београда. Извршено је плаћање 22.12.2010. године, а по испостављеном предрачуну 77966 од 13.12.2010. године и рачун 01/0803 од 22.12.2010. године.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење извршене набавке опреме и извршило задуживање запослених набављеном опремом.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

5.3.1.1.2 Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – 512900

На име набавке опрема за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у 2010. години исказан је издатак у укупном износу од 45 хиљада динара.

у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршење 2010. године	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	512931	Уграђена опрема	45	45	100,00

	512900	У к у п н о:	45	45	100,00
--	--------	--------------	----	----	--------

Тестиран је издатак у износу од 45 хиљада динара, односно 100,00%.

1. Уграђена опрема – 512931

Из средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, Министарство је набавило 1 пар уређаја за светлосну сигнализацију за возило марке Ауди од добављача „Flash Car“ д.о.о. из Београда и извршило плаћање 01.04.2010. године по предрачуну број: 005/10 од 15.03.2010. године у износу од 45 хиљада динара. У прилогу документације налази се и рачун број: 068/10 од 01.04.2010. године, као и службена белешка о неопходности набавке.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

5.3.1.2. Нематеријална имовина -515000

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало издатке на овој позицији у укупном износу од 309 хиљада динара.

5.3.1.2.1 Нематеријална имовина – 515100

Издаци за нематеријалну имовину исказани су у Обрасцу 5 – Извршење буџета за период 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 309 хиљада динара.

у хиљадама динара					
Редни број	Економска класификација	О п и с	Извршење 2010. године	Ревидирани износи	% Ревидираног
0	1	2	3	4	5
1	515100	Нематеријална имовина	309	309	100,00
	515000	У к у п н о:	309	309	100,00

Тестиран је издатак у износу од 309 хиљада динара, односно 100,00%.

1. Компјутерски софтвер – 515111

Министарство је у 2010. години извршило набавку 110 лиценци антивирусног програма NOD 32 са уградњом, у укупном износу од 309 хиљада динара.

Добављач „Poli Viro“ д.о.о. из Београда испоставио је предрачун број 1305/10 од 02.11.2010. године на износ од 225 хиљада динара за 80 лиценци наведеног програма, по основу кога је извршено плаћање 12.11.2010. године. У прилогу документације налазе се и рачун број 1305/10 од 16.11.2010. године и отпремница о пријему робе број: 1305/10.

За набавку 30 лиценци истог програма извршено је плаћање 16.12.2010. године у износу од 84 хиљаде динара, а по рачуну број: 1495/10 од 02.12.2010. године

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење извршене набавке софтвера и извршило задуживање запослених набављеним софтвером.

Утврђено је:

Тестирани издаци су правилно исказани.

5.3.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а – 550000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину Министарству су опредељена средства за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана у износу од 131.743 хиљада динара.

5.3.2.1. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а – 551000

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало издатке у укупном износу од 125.127 хиљада динара на економској класификацији 551100-Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а.

Тестирани су издаци у износу од 125.127 хиљада динара, односно 100%.

Тестом су обухваћени следећи инвестициони пројекти:

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Пројекат / Предмет финансирања	Утрошена средства у 2010. години	Ревидирано	% Ревидираног
1	551111	Изградња спортске хале у Лепосавићу	26.982	26.982	100,00
2	551111	Анекс Пољопривредног факултета Универзитета у Приштини	8.174	8.174	100,00
3	551111	Завршетак школске зграде пољопривредне школе у Лешку	16.094	16.094	100,00
4	551111	Изградња градске депоније за одлагање смећа - Зубин Поток	5.160	5.160	100,00
5	551111	Регулација Козаревачке реке са израдом канализационог система (услуга израде главног пројекта) - општина Звечан	1.986	1.986	100,00
6	551111	Реконструкција зграде болнице – интерни блок (Здравствени центар Косовка Митровица)	22.907	22.907	100,00
7	551111	Реконструкција зграде болнице – хируршки блок (Здравствени центар Косовка Митровица)	9.646	9.646	100,00
8	551111	Изградња регионалног пута Зубин Поток- Дрен – Исток – II фаза	30.187	30.187	100,00
9	551111	Изградња и асфалтирање пута за Подкомље, општина Лепосавић	3.991	3.991	100,00
		Укупно:	125.127	125.127	100,00

1. Изградња спортске хале у Лепосавићу - шифра пројекта НИП-а 13900138

Министарство за Косово и Метохију, као Наручилац, Министарство омладине и спорта, као Суинвеститор, и „Амига“ Краљево, као Извођач, су закључили Уговор 260 Број: 451-00-00057/07-04 од 13.12.2007. године, чији је предмет извођење радова на изградњи хале на локацији СО Лепосавић за потребе Министарства за Косово и Метохију у оквиру Националног инвестиционог плана, за укупно уговорену цену радова од 165.978 хиљада динара, без пореза и УНМИК царине, од чега је аванс од 43.239 хиљада динара (22.870 хиљада динара плаћа Министарство за Косово и Метохију и 20.369 хиљада динара Министарство омладине и спорта), а остатак средстава се обезбеђује у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину и Одлуком о распореду средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину за реализацију Националног инвестиционог плана и текућих средстава Министарства за Косово и Метохију одређених Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину.

Према члану 7. Уговора Извођач обезбеђује Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене, која није достављена на увид.

У члану 8. Уговора предвиђено је да је Извођач дужан да обезбеди Наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања у висини плаћеног аванса која траје све до извршења посла. Извођач је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса број 20076773 од 13.12.2007. године Чачанске банке а.д. Чачак, у вредности од 41.494 хиљада динара са роком важења до 12.07.2008. године.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупно 26.982 хиљаде динара на основу: IX привремене ситуације број 250170000061 од 06.02.2010. године у висини од 2.972 хиљада динара плаћена 09.04.2010. године, X привремене ситуације број 250170000204 од 04.05.2010. године у висини од 7.499 хиљада динара плаћена 18.06.2010. године, XI привремене ситуације број 250170000320 од 05.07.2010. године у висини од 7.500 хиљада динара плаћена 27.08.2010. године и XII привремене ситуације број 250170000504 од

01.11.2010. године у висини од 9.011 хиљада динара (плаћена у два дела од 8.072 хиљаде динара 26.11.2010. године и од 939 хиљада динара 14.12.2010. године).

Министарство омладине и спорта је донело Решење о искњижавању из своје књиговодствене евиденције (економска класификација 015115 – Други објекти у припреми) вредности од 20.369 хиљада динара, коју је платило Извођачу радова на име дела аванса и чиме је извршило уговорну обавезу и наложило кориснику спортског објекта Скупштини општине Лепосавић да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења у истој вредности. Општина Лепосавић је доставила наведеном Министарству доказ о спроведеном књижењу (Допис број 404-5 од 16.12.2009. године).

Сачињени су „Записник о примопредаји извршених радова на изградњи Спортске хале на локацији општине Лепосавић“ број 519/11 од 09.03.2011. године (констатован пријем свих извршених радова од стране корисника објекта општине Лепосавић) и „Записник Комисије за накнадни технички преглед радова по примедбама на основу Записника од 14.03.2011. године за објекат Универзалне спортске дворане у Лепосавићу“ од 09.05.2011. године у којем је констатовано да су сви радови квалитетно урађени у складу са пројектном документацијом и да се објекат може користити и дати на употребу, односно може се издати употребна дозвола.

Општина Лепосавић је, као Наручилац, закључила Уговор о вршењу стручног надзора број 351-4/01 од 06.02.2008. године са Факултетом техничких наука у Косовској Митровици, као Извршиоцем, за уговорену цену од 1,5% од вредности извршених радова на објекту. У 2010. години Министарство није вршило пренос средстава за сручни надзор. Према достављеним Изводима Управе за трезор, у 2010. години општина је извршила следећа плаћања: 24.03.2010. године – 214 хиљада динара, 30.06.2010. године – 59 хиљада динара, 04.11.2010. године – 150 хиљада динара, 09.11.2010. године – 150 хиљада динара и 30.12.2010. године – 180 хиљада динара.

Утврђено је:

Није достављена на увид банкарска гаранција за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене предвиђене чланом 7. Уговора број 260 Број: 451-00-00057/07-04 од 13.12.2007. године.

Рок важења банкарске гаранције за повраћај аванса до 12.07.2008. године није у складу са чланом 8. став 1. Уговора 260 Број: 451-00-00057/07-04 од 13.12.2007. године, којим је предвиђено да траје све до извршења посла (Окончана ситуација испостављена 01.12.2010. године).

2. Анекс Пољопривредног факултета Универзитета у Приштини

Општина Зубин Поток је у 2008. години спровела отворени поступак јавне набавке радова на изградњи Анекса Пољопривредног факултета Универзитета у Приштини, по Овлашћењу министра 260 Број: 404-02-47/2008-02 од 21.08.2008. године.

Министарство је, као Наручилац, Општина Зубин Поток, као Корисник, и ПГП „Колашин“ из Зубиног Потока, као Извођач, закључило Уговор о коришћењу средстава Националног инвестиционог плана за спровођење Пројекта извођење радова на изградњи Анекса Пољопривредног факултета Универзитета у Приштини са седиштем у Зубином Потоку 260 Број: 454-02-00047/08-02 од 05.11.2008. године, за уговорену вредност радова од 11.301 хиљада динара без пдв-а (члан 3.).

Према члану 7. и 8. Уговора Извођач обезбеђује Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности радова.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупно 8.174 хиљаде динара на основу: II привремене ситуације број 38/07/08 од 29.12.2008. године у износу од 993 хиљаде динара и III привремене ситуације број 02/07/09 од 01.04.2009. године у износу од 533 хиљада динара (обе плаћене у збирном износу од 1.527 хиљада динара 09.04.2010. године); IV привремене ситуације број 07/07/10 од 19.05.2010. године у вредности од 1.695 хиљаде динара, плаћена 18.06.2010. године; V привремене ситуације број 11/07/10 од 30.06.2010. године у

износу од 3.501 хиљаде динара, плаћена 10.08.2010. године и VI привремене ситуације број 14/07/10 од 20.09.2010. године у износу од 1.451 хиљаде динара, плаћена 26.10.2010. године.

Општина Зубин Поток је, као Наручилац, закључила Уговор о вршењу стручног надзора број 02-07-228/2 од 10.11.2008. године са физичким лицем, као Извршиоцем, за уговорену цену од 1% од вредности извршених радова на објекту, што у односу на вредност уговорених радова износи 113 хиљада динара. Председник општине Зубин Поток је донео Решење о одређивању стручног надзора II број 02-07-228/1 од 10.11.2008. године за исто лице. Министарство у 2010. години није вршило пренос средстава за сручни надзор. Општина је доставила Обавештења број 02-07-9-279/1 од 21.11.2011. године (деловодни број Министарства 404-02-47/08 од 23.11.2011. године) да није извршила плаћање по закљученом Уговору.

Утврђено је:

Нису достављене на увид банкарске гаранције за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року, предвиђене у члану 7. и 8. Уговора 260 Број: 454-02-00047/08-02 од 05.11.2008. године.

3. Завршетак школске зграде пољопривредне школе у Лешку

Министарство је, као Наручилац, закључило Уговор за извођење радова на изградњи Пољопривредне школе у Лешку – Општина Лепосавић број 260-404-02-54/08-02 од 27.11.2008. године, са Скупштином општине Лепосавић, са седиштем у Лепосавићу, као Корисником и „Металинвест“-ом у име Конзорцијума „Косовка“, са седиштем у Смедереву, као Извођачем, чији је предмет извођење радова на изградњи зграде Пољопривредне школе у Лешку, на локацији СО Лепосавић за потребе Министарства у оквиру Националног инвестиционог плана (члан 2.).

У члану 1. Уговора, наведено је да је Скупштина општине Лепосавић спровела поступак јавне набавке број 016-3/2008 по овлашћењу Министарства 260 број 404-02-54/2008 од 21.08.2008. године.

У члану 3. Уговора дефинисано је да је цена радова **44.000 хиљада динара**, која је фиксна по јединици мере, без пдв-а, односно УНМИК царине и да је аванс 25% од уговорене цене.

Према члану 7. Уговора Извођач обезбеђује Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене, са трајањем најмање 30 дана дуже од датума техничког пријема радова, у року од 14 дана од датума потписивања Уговора, а према члану 8. истог Уговора банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, у висини плаћеног аванса, која траје све до извршења посла, у року од 14 дана од датума потписивања Уговора.

Достављен је Предмер грађевинских и занатских радова укупне вредности од 44 хиљада динара.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупно 16.094 хиљада динара на основу: IV привремене ситуације у висини од 9.220 хиљада динара плаћена 09.04.2010. године и V привремене ситуације у висини од 6.874 хиљада динара плаћена 14.10.2010.

„Металинвест“ Смедерево је упутио Министарству Захтев за одобрење допунских средстава број 68 од 08.11.2010. године, јер вредност радова на санацији постојећег дела објекта, вишкова радова и спољном уређењу према Допунској понуди износи 10.970 хиљада динара, са којим се Министарство није сагласило у Одговору 260 Број: 404-02-54/08-02 од 29.04.2011. године. Извођач радова је упутио Министарству Молбу за продужење рока број 18 од 12.07.2011. године за још 60 радних дана, јер је дошло до застоја у радовима услед великих ненаплаћених потраживања, на коју је Министарство дало сагласност 260 Број: 404-02-54/2008-02 од 20.07.2011. године.

Општина Лепосавић је, као Наручилац, закључила Уговор о изради пројектне документације број 350-9 од 27.12.2007. године, са Факултетом техничких наука у Косовској Митровици, као Извршиоцем, за уговорену цену од 2.150 хиљада динара. Министартсво је у 2008. години пренело 2.300 хиљада динара Општини Лепосавић, која је извршила плаћање Факултету на основу Рачуна број 17/08 од 20.03.2008. године у износу од 2.150 хиљада у три дела: 09.07.2008. године, 13.08.2008. године и 09.09.2008. године.

Општина Лепосавић је, као Наручилац, закључила Уговор о вршењу стручног надзора број 351-73/01 од 01.12.2008. године са Факултетом техничких наука у Косовској Митровици, као Извршиоцем, за вршење стручног надзора на изградњи објекта зграде Пољопривредне школе у Лешку – Општина Лепосавић, за уговорену цену стручног надзора од 1% од вредности извршених радова на објекту.

Општина је упутила Министарству Захтев за пренамену средстава број 400-499 од 24.12.2009. године преосталих од средстава пренетих за израду главног пројекта у износу од 150 хиљада динара за плаћање стручног надзора, након чега је министар донео Одобрење о пренамени 260 Број: 404-02-54/2009-02 од 28.12.2009. године. Општина је извршила плаћање 14.05.2010. године на основу два Рачуна Факултета за вршење стручног надзора: број 41/09 од 23.10.2009. године од 57 хиљада динара и број 44/09 од 10.12.2009. године од 95 хиљада динара.

Утврђено је:

Нису достављене на увид банкарске гаранције за добро извршење посла и за повраћај авансног плаћања, предвиђене у члану 7. и 8. Уговора број 260-404-02-54/08-02 од 27.11.2008. године.

4. Изградња градске депоније за одлагање смећа - Зубин Поток

Општина Зубин Поток је у 2008. години спровела поступак јавне набавке радова у име и за рачун Министарства на основу Овлашћења о спровођењу поступка јавне набавке број 2-2008 (заведено под 260 Број: 404-02-48/2008-02 од 21.08.2008. године).

У Спецификацији радова број 38/01/08 од 17.10.2008. године наведена је укупна вредност од 6.294 хиљада динара.

Министарство је, као Наручилац, закључило Уговор 260 Број: 404-02-00048/08-02 од 05.11.2008. године са општином Зубин Поток, као Корисником, и ПГП „Колашин“ из Зубиног Потока, као Извођачем, за извођење радова на изградњи градске депоније за одлагање смећа (члан 2.), укупно уговорене вредности од 6.294 хиљада динара без пореза (члан 3.).

Према члану 7. Уговора Извођач обезбеђује Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене, са важењем најмање 30 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла у року од 14 дана од датума потписивања Уговора, а према члану 8. истог Уговора банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности радова са роком важности 30 дана дуже од истека гарантног рока.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупно 5.160 хиљада динара на основу II привремене ситуације број 37/07/08 од 29.12.2008. године у износу од 2.670 хиљада динара и III привремене ситуације број 01/07/09 од 16.02.2009. године у износу од 1.718 хиљада динара (обе плаћене 09.04.2010. године у укупном износу од 4.388 хиљада динара), као и Окончане ситуације број 10/07/10 од 30.06.2010. године у износу од 772 хиљаде динара плаћена 13.08.2010. године.

Сачињен је Записник о примопредаји објекта на употребу 260 Број: 404-02-48/08-02 од 02.08.2010. године, у присуству представника Извођача радова, Корисника (општина Зубин Поток), ЈПКД „Ибар“ из Зубиног Потока и Надзорног органа.

Скупштина општине Зубин Поток је, као Наручилац, закључила Уговор о вршењу стручног надзора II број 02-07-229/2 од 10.11.2008. године са физичким лицем, као Извршиоцем, за уговорену цену у висини од 1% од вредности извршених радова у нето износу, што у односу на вредност уговорених радова износи износи 63 хиљаде динара. Општина је донела Решење о одређивању стручног надзора II број 02-07-229/1 од 10.11.2008. године за исто физичко лице. У 2010. години Министарство није вршило пренос средстава за стручни надзор. Општина је доставила Обавештење Министарству број 02-07-9-280/2 од 21.11.2011. године (деловодни број Министарства 404-02-48/08 од 23.11.2011. године) да није извршила плаћање Уговора о вршењу стручног надзора број 02-07-229/2 од 10.11.2008. године.

У прилогу дописа 260 01 стр. Пов. Број: 06/2011 од 12.12.2011. године Министарство је доставило допис општине Зубин Поток Пброј 02-07-259 од 05.12.2011. године, којим је достављено Обавештење о евидентирању извршене набавке нефинансијске имовине на територији општине Зубин Поток у вредности од 6.294 хиљада динара, у којем наводи да је евидентирање извршено на контима 011152/311111 на основу окончане ситуације 10/07/10 и Записника о примопредаји радова.

Утврђено је:

Нису достављене на увид банкарске гаранције за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року, предвиђене у члану 7. и 8. Уговора 260 Број: 404-02-00048/08-02 од 05.11.2008. године.

У члану 8. истог Уговора није наведено у којем року се предаје банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року.

5. Регулација Козаревачке реке са израдом канализационог система - услуга израде главног пројекта, општина Звечан

Министарство је, као Наручилац, закључило Уговор 260 број: 404-02-66/08-02 од 03.11.2008. године са општином Звечан, као Корисником, и „ХГ Хидро Група“ ДОО, Београд, као Пројектантом, чији је предмет услуга израде пројектно-техничке документације – израда главног пројекта регулације Козаревачке реке и канализационог система за насеља дуж водотока на територији општине Звечан (члан 1), за уговорену цену од 2.600 хиљада динара без пдв-а (члан 4.) и начином плаћања: 25%, односно 650 хиљада динара на име аванса у року од три дана од потписивања уговора, а остатак дуга по окончаној ситуацији у року не дужем од 30 дана од дана сачињавања Записника о примопредаји техничке документације (члан 5.).

У Уговору је наведено да је општина Звечан спровела поступак јавне набавке мале вредности за услугу израде главног пројекта регулације Козаревачке реке и канализационог система за насеља дуж водотока, у име и за рачун Министарства по Овлашћењу Наручиоца број 16-2008 од 08.09.2008. године (члан 1.).

У 2010. години Министарство је платило „ХГ Хидро Група“ ДОО Београд (Пројектант) износ од 1.986 хиљада динара 16.04.2010. године на основу Окончане ситуације број 487 од 13.10.2009. године (достављена уз Захтев за пренос средстава за исплату окончане ситуације у износу од 1.986 хиљада динара деловодни број Министарства 404-02-66/2008 од 11.11.2009. године), за израду Главног пројекта регулације Козаревачке реке и канализационог система за насељена места дуж водотока, када је и евидентирало пословну промену у помоћној књизи на економској класификацији 551111 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана.

Сачињен је Записник о предаји пројектне документације између представника Министарства, општине Звечан и „ХГ Хидро Група“ ДОО Београд, у којем су наведени бројеви примерака предати општини Звечан и Министарству, као и да се у прилогу Записника налазе потврде о примопредаји наведене документације. Записник не садржи датум када је сачињен, деловодни број и датум пријема у Министарству.

У пропратном допису број 404-02-66/2008 од 08.12.2009. године општине упућеном Министарству наведено је да се достављају два штампана примерка пројектне документације и потврда о предаји пројектне документације СО Звечан (на допису се налази потпис лица које је примило).

Утврђено је:

Записник о предаји пројектне документације сачињен између представника Министарства, општине Звечан и „ХГ Хидро Група“ ДОО Београд не садржи датум када је сачињен, деловодни број и датум пријема у Министарству.

6. Реконструкција зграде болнице – интерни блок (Здравствени центар Косовка Митровица)

Министарство је дало Овлашћење о спровођењу поступка јавне набавке број 0/16-2008 (заведено под 260 Број: 404-02-58/2008-02 од 21.08.2008. године) Здравственом центру Косовска Митровица да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке радова.

Министарство је, као Инвеститор, закључило Уговор 260 број 404-02-57/08-02 од 16.12.2008. године са Здравственим центром Косовска Митровица, као Корисником, и Д.О.О. „ПГП Колашин“ Зубин Поток, као Извођачем, којим су уређена права и обавезе у финансирању радова на реконструкцији зграде Болнице – хируршки блок за потребе Здравственог центра Косовска Митровица (члан 1).

У члану 3. став 1. Уговора наведена је укупна вредност радова од 27.907 хиљада динара без пдв-а, а у ставу 2. истог члана одређена је висина аванса до „0%“, који Инвеститор плаћа у року од 30 дана од дана закључења Уговора по достављању банкарске гаранције за повраћај аванса.

Према члану 3. став 3. Уговора Извођач је обавезан да достави Инвеститору три банкарске гаранције у року од 15 дана од дана потписивања Уговора: банкарску гаранцију за повраћај аванса са роком важења 30 дана дуже од рока датог за извршење посла; банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% укупно уговореног износа, са роком важења 60 дана дуже од предвиђеног датума коначне примопредаје изведених радова и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности радова, са роком важења 30 дана дуже од дана истека гарантног рока.

Извођач радова је доставио Министарству Менично писмо за корисника бланко менице 260 Број 404-02-57/08-02 од 12.11.2009. године у којем је наведено да се предаје 1 бланко меница, потписана и оверена од овлашћеног лица серијски број АВ 3184551 за повраћај аванса, са меницом у прилогу, као и две банкарске гаранције Комерцијалне банке АД Београд - Филијала Нови Пазар у корист Здравственог центра, Косовска Митровица (у прилогу Дописа заведеног у Министарству под бројем 404-02-58/2008 од 21.01.2009. године): банкарску гаранцију за добро извршење посла број 00-413-0103905.9 од 08.01.2009. године у вредности од 2.791 хиљаде динара, са роком важења од 08.01. – 28.04.2009. године и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности радова број 05/2 од 05.01.2009. године у вредности од 1.395 хиљада динара, са роком важења 30 дана дуже од истека гарантног рока, а не дуже од 31.01.2012. године.

За измењене позиције у односу на Главни пројекат, закључен је Анекс број 1 Уговора 260 Број 404-02-57-1/08-02 од 22.11.2010. године, између истих уговорних страна, којим је у члану 1. предвиђено да ће Извођач радова поред радова из Основног уговора извести и радове према Понуди Извођача број 16/01/10 од 20.02.2010. године.

Министарство за Национални инвестициони план је дало Сагласност за измењене позиције број 404-00-102/2010-04 од 04.10.2010. године и Сагласност на нацрт Анекса број 1 Уговора број 401-00-102/2010-04 од 12.11.2010. године.

У 2010. години Министарство је Извођачу радова исплатило укупан износ од 22.907 хиљада динара на основу: Прве привремене ситуације број 03/07/10 од 14.04.2010. године (деловодни број Министарства 404-02-52/2008 од 16.04.2010. године) у износу од 6.882 хиљада динара плаћена 30.04.2010. године; Друге привремене ситуације број 05/07/10 од 19.05.2010. године у износу од 5.215 хиљада динара плаћена 18.06.2010. године (деловодни број Министарства 404-02-57/2008 од 26.05.2010. године); Треће привремене ситуације број 13/07/10 од 31.08.2010. године (деловодни број Министарства 404-02-57/08-02 од 14.09.2010. године) у износу од 1.363 хиљада динара плаћена 07.10.2010. године и Окончане ситуације број 17/07/10 од 07.12.2010. године (деловодни број Министарства: 404-02-57/2008 од 10.12.2010. године) у износу од 9.447 хиљада динара плаћена 17.12.2010. године. Евидентирање пословних промена у помоћној књизи Министарства на економској класификацији 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана је извршено истог дана када и плаћање.

Сачињен је Записник од 14.12.2010. године, у којем је наведено да је утврђено да су радови извршени у складу са прописима, нормативима и стандардима рада и да се могу предати на употребу.

Здравствени центар Косовска Митровица је, као Наручилац, закључио Уговор о вршењу стручног надзора број 13-03 од 02.07.2009. године са Факултетом техничких наука у Косовској Митровици, као Извршиоцем, за уговорену цену од 2% од вредности извршених радова на објекту. У 2010. години Министарство није вршило пренос средстава за стручни надзор. Здравствени центар је извршио плаћања 01.11.2010. године – 295 хиљада динара и 31.12.2010. године – 263 хиљада динара.

Здравствени центар Косовска Митровица је доставио Обавештење број: 404-02-57/2008 од 22.11.2011. године да је на основу Окончане ситуације и Записника о примопредаји увећана вредност објекта и спроведено књижење на економској класификацији 011121/311111 у износу од 27.907 хиљада динара.

Утврђено је:

У члану 1. Уговора 260 број 404-02-57/08-02 од 16.12.2008. године наведено је да су уређена права и обавезе у финансирању радова на реконструкцији зграде Болнице – хируршки блок за потребе Здравственог центра Косовска Митровица, уместо интерни блок.

У члану 3. став 1. Уговора 260 број 404-02-57/08-02 од 16.12.2008. године није јасно одређена висина аванса (наведена је висина аванса до „0%“ односно / динара), који Инвеститор плаћа у року од 30 дана од дана закључења Уговора по достављању банкарске гаранције за повраћај аванса.

Предаја менице и меничног писма од стране Извођача радова уместо банкарске гаранције за повраћај аванса, није у складу са чланом 3. став 3. алинеја прва Уговора.

Извођач радова није благовремено доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном рок, тј. у року од 15 дана од дана потписивања Уговора, јер је Министарство примило гаранције 21.01.2009. године, а Уговор 260 број 404-02-57/08-02 је закључен 16.12.2008. године.

Важење банкарске гаранције за добро извршење посла број 00-413-0103905.9 од 08.01.2009. године за период од 08.01.2009. – 28.04.2009. године није у складу са чланом 3. став 3. Уговора којим је предвиђено да важи 60 дана дужије од коначне примопредаје радова (Записник о примопредаји сачињен 14.12.2010. године).

Рок важења банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року број 05/2 од 05.01.2009. године „30 (тридесет) дана дужије од истека гарантног рока, а не дужије од 31.01.2012. године“ није у складу са чланом 3. став 3. Уговора према којем је требало да важи 30 дана дужије од дана истека гарантног рока (гарантни рок истиче 3 године од примопредаје радова извршене 14.12.2010. године) – значи до 14.12.2013. године.

**7. Реконструкција зграде болнице – хируршки блок
(Здравствени центар Косовска Митровица)**

Здравствени центар Косовска Митровица је спровео отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији зграде болнице – хируршки блок (редни број 03/08) по Овлашћењу Министарства 260 број 404-02-58/2008-02 од 21.08.2008. године.

Министарство је, као Инвеститор, закључило Уговор 260 број 404-02-58/08-02 од 16.12.2008. године са Здравственим центром, Косовска Митровица, као Корисником, и Д.О.О. „Екскос“ Зубин Поток, као Извођачем, којим су уређена права и обавезе у финансирању радова на реконструкцији зграде Болнице – хируршки блок, за потребе Здравственог центра Косовска Митровица (члан 1.), за укупну вредност радова од 35.813 хиљада динара без пдв-а, од чега аванс од 25% (8.953 хиљада динара), који Инвеститор плаћа у року од 30 дана од закључења Уговора, по достављању банкарске гаранције за повраћај аванса (члан 3. став 2.).

Према члану 3. став 3. Уговора Извођач се обавезује да достави Инвеститору три банкарске гаранције у року од 15 дана од дана потписивања Уговора: банкарску гаранцију за повраћај аванса са роком важења 30 дана дужије од рока датог за извршење посла, банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% укупно уговореног износа, са важењем 60

дана дуже од предвиђеног датума коначне примопредаје изведених радова и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности радова, са роком важења 30 дана дуже од дана истека гарантног рока.

Извођач је доставио Министарству 21.01.2009. године три банкарске гаранције JUGOBANKA JUGBANKA A.D. Косовска Митровица у корист Здравственог центра, Косовска Митровица: банкарску гаранцију за повраћај аванса број 1191/3 од 30.12.2008. године у вредности од 8.953 хиљада динара са роком важења 30 дана дуже од рока датог за извршење посла, а не дуже од 15.04.2009. године; банкарску гаранцију за добро извршење посла број 1191/6 од 30.12.2008. године у висини од 10% процењене вредности на износ од 3.581 хиљада динара са роком важења 60 дана дуже од предвиђеног датума коначне примопредаје изведених радова, а не дуже од 15.05.2009. године и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности број 1191/9 од 30.12.2008. године на износ од 1.791 хиљада динара са роком важења 30 дана дуже од дана истека гарантног рока, а не дуже од 15.05.2009. године.

Извођач је доставио и банкарску гаранцију за повраћај аванса број 1131/3 од 07.12.2009. године у вредности од 8.953 хиљада динара са роком важења 30 дана дуже од рока за извршење посла, а не дуже од 07.04.2010. године, којом је продужен рок важења.

У члану 9. став 1. Уговора наведено је да гарантни рок за изведене радове износи три године рачунајући од дана примопредаје радова.

Према члану 15. Уговора предвиђено је да ће Извођач платити уговорну казну у износу од 0,5% укупне уговорене вредности за сваки дан закашњења, уколико не поштује уговорени рок својом кривицом, с тим што укупна уговорна казна не може бити већа од 5% укупне цене.

Министарство је у 2010. години Извођачу радова платило укупно 9.646 хиљада динара: износ од 1.830 хиљада динара плаћен 30.04.2010. године на основу Прве привремене ситуације (за фебруар 2010. године) број 950 од 16.03.2010. године (деловодни број Министарства 404-02-58/2008 од 05.04.2010. године); износ од 2.684 хиљада динара плаћен 28.07.2010. године на основу Друге привремене ситуације (за април-мај 2010. године) без деловодног броја и датума издавања од стране Извођача радова (деловодни број Министарства 404-02-58/2008 од 22.06.2010. године); износ од 2.953 хиљада динара на име преосталог дела (трећег) аванса плаћен 14.12.2010. године, без испостављене авансне ситуације за наведени износ; износ од 1.323 хиљада динара плаћен 20.12.2010. године на име дела Треће привремене ситуације (за август 2010. године) број 06-10 од 07.10.2010. године у висини од 2.179 хиљада динара (деловодни број Министарства 404-02-58/2008-02 од 22.10.2010. године); износ од 856 хиљада динара плаћен 27.12.2010. године на име дела Треће привремене ситуације (за август 2010. године) број 06-10 од 07.10.2010. године (деловодни број Министарства 404-02-58/2008-02 од 22.10.2010. године), променом квоте - смањењем средстава са пројекта 13900138 – Спортска хала у Лепосавићу и повећањем средстава за пројекат 13900625 – Хируршки блок Здравственог центра Косовска Митровица.

Евидентирање пословних промена је вршено истог дана када је извршено плаћање (економска класификација 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана).

Министарство је обавестило Извођача радова дописом 260 Број: 404-02-58/08-02 од 05.07.2011. године да се Уговор раскида, због неизвршења уговорних обавеза од стране Извођача радова (није завршио радове у остављеном року од 30 дана, није уплатио уговорну казну од 1.791 хиљаде динара и није издао нове гаранције у корист Министарства), као и да је Републичком правобраниоцу достављен захтев за покретање парничног поступка ради наплате уговорне казне и накнаде штете.

Здравствени центар Косовска Митровица је, као Наручилац, закључио Уговор о вршењу стручног надзора број 1429 од 07.07.2009. године са ДП „Урбанизам“ за пројектовање, инжињеринг, консалтинг, Косовска Митровица, као Извршиоцем, за уговорену цену од 2,0% од вредности извршених радова на објекту. У 2010. години Министарство није вршило пренос средстава за сручни надзор.

У прилогу дописа 260 01 стр. Пов. Број: 06/2011 од 12.12.2011. године Министарство је доставило:

- Потврду број: 4715 од 03.12.2011. године издату од стране Здравственог центра Косовска Митровица, којом се потврђује да није вршено плаћање у 2010. години ДП „Урбанизам“ на име стручног надзора на извођењу радова на згради Болнице - Хирушки Блок,
- авансну ситуацију „Децембар 2010.“ за реконструкцију хирушког блока у Косовској Митровици, која је испостављена од стране D.O.O. „Ekson“ Зубин Поток по Уговору број: 2916 од 15.12.2008. године и захтев за уплату преосталог дела аванса у износу од 2.953 хиљаде динара, број: 4673 од 10.12.2010. године,
- II привремену ситуацију број: 03/10 од 17.06.2010. године за реконструкцију хирушког блока у Косовској Митровици, која је испостављена од стране D.O.O. „Ekson“ Зубин Поток по Уговору 260 број: 404-02-58/08-02 од 16.12.2008. године, по којој је износ за наплату 2.684 хиљаде динара.

Утврђено је:

Достављање банкарских гаранција за повраћај аванса, за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року у корист Здравственог центра, Косовска Митровица (Корисник), није у складу са чланом 3. став 3. Уговора 260 број 404-02-58/08-02 од 16.12.2008. године којим се Извођач обавезао да достави Инвеститору три банкарске гаранције у року од 15 дана од дана потписивања истог Уговора.

Извођач радова није доставио у уговореном року од 15 дана од дана потписивања Уговора 260 број 404-02-58/08-02 од 16.12.2008. године банкарску гаранцију за повраћај аванса број 1191/3 од 30.12.2008. године и број 1131/3 од 07.12.2009. године, банкарску гаранцију за добро извршење посла број 1191/6 од 30.12.2008. године и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року број 1191/9 од 30.12.2008. године, већ 21.01.2009. године, што није у складу са чланом 3. став 3. истог Уговора.

Ограничење рока важења до 15.05.2009. године банкарских гаранција за добро извршење посла број 1191/6 од 30.12.2008. године и за отклањање недостатака у гарантном року број 1191/9 од 30.12.2008. године, није у складу са чланом 3. став 3. алинеја трећа и четврта истог Уговора, јер у време предаје банкарских гаранција није познато када ће бити извршена коначна примопредаја изведених радова, у односу на коју су одређени рокови важења.

8. Изградња регионалног пута Зубин Поток - Дрен – Исток – II фаза

Општина Зубин Поток је у 2008. години спровела отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији и асфалтирању деонице регионалног Р-211 Зубун Поток – Дрен – Исток у име и за рачун Министарства на основу Овлашћења о спровођењу поступка јавне набавке број 13-2008 (заведено 260 Број: 404-02-46/2008-02 од 21.08.2008. године).

Министарство је, као Наручилац, закључило Уговор 260 број 404-02-46/08-02 од 21.11.2008. године са општином Зубин Поток, као Корисником, и А.Д. „Нови Пазар – пут“ из Новог Пазара, као Извођачем, за извођење радова на реконструкцији и асфалтирању деонице регионалног пута Р-211 Зубин Поток – Дрен – Исток (члан 2.).

У члану 3. Уговора наведена је укупна вредност радова од 50.403 хиљада динара без пдв-а, од чега аванс 25% (12.601 хиљада динара).

Према члану 7. Уговора Извођач обезбеђује Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% уговорене цене, са важењем најмање 30 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла, у року од 14 дана од датума потписивања Уговора.

У члану 8. истог Уговора предвиђено је да Извођач радова обезбеђује Наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања у висини уговореног аванса која траје све до извршења посла, у року од 14 дана од датума потписивања Уговора - Извођач је предао Гаранцију за повраћај аванса број 265-62-3803-84 од 28.11.2008. године Raiffeisen Bank A.D, Београд, у вредности од 12.601 хиљада динара, у корист Наручиоца, која важи до 21.01.2009. године.

Према члану 9. Уговора Извођач обезбеђује Наручиоцу банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од уговорене вредности радова са роком важности 30 дана дуже од истека гарантног рока.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупан износ од 30.187 хиљада динара на основу: Друге привремене ситуације број 4081 од 15.06.2010. године у висини од 10.159 хиљада динара плаћена 10.08.2010. године и Окончане ситуације број 5771 од 05.08.2010. године у висини од 20.028 хиљада динара плаћена 19.10.2010. године.

Сачињен је Записник Комисије за пријем изведених радова број П-08-351-570-2 од 13.10.2010. године, у присуству Надзорног органа и представника Извођача радова, у којем је наведено да Комисија није уочила битне недостатке и да се изведени део радова у дужини од 5.730 m записнички преузима од Извођача радова.

Скупштина општине Зубин Поток је, као Наручилац, закључила Уговор о вршењу стручног надзора П број 02-07-291 од 28.11.2008. године са два физичка лица, као Извршиоцима, за уговорену цену у висини од 1% од вредности извршених радова у нето износу, што у односу на вредност уговорених радова износи износи 504 хиљаде динара. У 2010. години Министарство није вршило пренос средстава за сручни надзор. Општина је доставила Обавештење број 02-07-9-291/1 од 21.11.2011. године (деловодни број Министарства 404-02-46/08 од 23.11.2011. године) да није извршила плаћање Уговора.

У прилогу дописа 260 01 стр. Пов. Број: 06/2011 од 12.12.2011. године Министарство је доставило:

- спецификацију радова са предмером и предрачуном радова.

- допис општине Зубин Поток Пброј 02-07-259 од 05.12.2011. године, којим је достављено Обавештење о евидентирању извршене набавке нефинансијске имовине на територији општине Зубин Поток у вредности од 50.403 хиљаде динара, у којем наводи да је евидентирање извршено на контима 011152/311111 на основу окончане ситуације 5771 од 05.08.2010. године и Записника о примопредаји радова.

Утврђено је:

Нису достављене на увид банкарске гаранције за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року, предвиђене у члану 7. и 9. Уговора 260 број 404-02-46/08-02 од 21.11.2008. године.

У члану 9. истог Уговора није наведено у којем року се предаје банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року.

5.4 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - 600000

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, у оквиру раздела 27-Министарство за Косово и Метохију, за набавку финансијске имовине одређена су средства у износу од 35.404 хиљада динара, а распоред и коришћење средстава ове апропријације вршиће се по посебном акту Владе.

5.4.1. Набавка финансијске имовине – 620000

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало издатке у укупном износу од 35.404 хиљада динара на економској класификацији 621000-Набавка финансијске имовине.

5.4.1.1. Набавка домаће финансијске имовине – 621000

У току 2010. године извршен је пренос средстава Фонду за развој Републике Србије у износу од 35.404 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 35.404 хиљада динара, односно 100%.

у хиљадама динара					
Ек.клас.	О п и с	Планирано	Извршено	Ревидирано	% ревидираног
621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	35.404	35.404	35.404	100,00
	У к у п н о 621:	35.404	35.404	35.404	100,00

5.4.1.1.1 Кредити физичким лицима у земљи – 621600

Закључком Владе 05 број: 42-79262/010 од 4. новембра 2010. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији и одобрена су средства за набавку домаће финансијске имовине у 2010. години. Програмом су утврђени циљеви Програма, услови за коришћење средстава, висина средстава, критеријуми за оцену Програма, реализација средстава и извештавање о реализацији Програма.

Министарство за Косово и Метохију Програм реализује у сарадњи са Републичким фондом за развој, а за реализацију Програма Закључком Владе распоређена су средства од 35.404 хиљада динара из буџета за 2010. годину и 35.404 хиљада динара из средстава која су пренета Фонду за развој Републике Србије у 2009. години на основу Закључка Владе 05 број 42-6941/2009-1 од 29. октобра 2009. године, а која нису реализована до 4. новембра 2010. године.

Уговором о комисиону 260 број: 420-00-4/10-02 од 28.12.2010.године, који је Министарство закључило са Фондом за развој Републике Србије, ближе су уређена међусобна права и обавезе у поступку спровођења Закључка Владе. У овом Уговору није назначен износ, већ је чланом 2. утврђен начин реализације комисионог уговора.

Министарство је на основу Закључка Владе 05 број 42-7926/2010 од 4. новембра 2010. године донело Решење о распореду и преносу средстава у износу од 35.404 хиљада динара Фонду за развој Републике Србије. Пренос средстава је извршен 22.12.2010. године на основу Решења Министарства 260 број: 401-00-796/2010-02 од 14.12.2010. године.

Према извештају Фонда за развој Републике Србије број 02-3131 од 5. јула 2011. године, из средстава Министарства за Косово и Метохију по Програму о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији, у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2011. године Фонд је извршио пренос средстава корисницима кредита у укупном износу од 29.844 хиљада динара (из дела средстава од 35.404 хиљада динара која је Министарство пренело Фонду за развој Републике Србије 28.12.2009. године, а која су планирана Законом о буџету за 2009. годину и распоређена Закључком Владе 05 број 42-6941/2009-1 од 29.10.2009. године.

Министарство је користило средства која су Законом о буџету за 2009. и 2010. годину у оквиру раздела 27 опредељена за подстицај предузетништва на Косову и Метохији одобравањем кредита за набавку домаће финансијске имовине, на начин што је закључило уговоре о комисиону са Фондом за развој и извршило пренос средстава Фонду пре завршетка процедуре одобравања кредита заинтересованим корисницима.

Процедуре, односно услови коришћења средстава, износ средстава, критеријуми за оцену сврхе улагања кредитних средстава утврђени су Програмом о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији, који су усвојени Закључком Владе 05 број 42-6941/2009-1 од 29. октобра 2009. године за 2009. годину и Закључком Владе 05 број: 42-79262/010 од 4. новембра 2010. године за коришћење средстава у 2010. години.

За реализацију Програма по наведеним Закључцима Владе, Министарство је именovalo Комисију за оцену захтева за подстицај предузетништва на Косову и Метохији, Решењем 260 број: 420-00-273-1/09-02 од 15. септембра 2010. године за искоришћена буџетска средства у 2009. години која су по Уговору о комисиону стављена на располагање Фонду за развој Републике Србије пре објављивања текста позива у јавним гласилима за подношење захтева заинтересованих корисника за одобравање кредита.

На дан 31.12.2010. године Фонд за развој Републике Србије располаже буџетским средствима од 87.654 хиљада динара, која нису пласирана корисницима кредита, а која је Министарство за Косово и Метохију пренело овом Фонду по уговорима о комисиону пре спроведених процедура за реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији:

у хиљадама динара

Број уговора код Комисионара	Датум Уговора	Износ пренетих средстава Фонду за развој	Датум преноса средстава Фонду за развој	Година преноса средстава корисницима кредита од стране Фонда за развој	Фонд за развој пренео средства корисницима кредита (укупно до 31.08.2011)	Стање на дан 31.12.2010. (неутрошена средства код Фонда за развој)	Стање на дан ревидирања 31.08.2011 (неутрошена средства код Фонда за развој)
1	2	3	4	5	6	7=3-6 из кол.5	8=3-6
2388	23.12.2008.	200.000	30.12.2008.	2008.2009. и 2010.	183.154	16.846	16.846
3396	22.12.2009.	35.404	28.12.2009.	2011.	29.844	35.404	5.560
5107	24.11.2010.	35.404	22.12.2010.	није реализовано	0	35.404	35.404
Укупно		270.808			212.998	87.654	57.810

Утврђено је:

Министарство је у 2010. години извршило пренос износа од 35.404 хиљада динара Фонду за развој Републике Србије пре окончања процедуре одобравања кредита и утврђивања потребних средстава за кредитирање Програма за подстицај предузетништва на Косову и Метохији.

Министарство није затражило повраћај неутрошених средстава у износу од 35.404 хиљада динара од Фонда за развој Републике Србије која нису пласирана у току 2010. године корисницима кредита.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

6.1 Јавне набавке добара

6.1.1. Набавка канцеларијског материјала

Планом набавки Министарства у одељку I Добра, под редним бројем 1. на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал, планирана су средства за набавку канцеларијског материјала у укупно процењеној вредности од 2.500 хиљада динара без пдв-а.

Донета је Одлука број: 404-02-28/2010-02 од 6. октобра 2010. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број набавке 3/2010.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број: 3/2010, број: 404-02-28-1/2010-02 од 6. октобра 2010. године, образована је Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности чији су предмет добра – канцеларијски материјал за потребе Министарства за Косово и Метохију.

Позив за достављање понуда у поступку мале вредности за јавну набавку број 3/2010 достављен је потенцијалним понуђачима 20. октобра 2010. године.

Припремљена је конкурсна документација.

До почетка отварања понуда 28. октобра 2010. године у 12:00 часова, достављене су понуде три понуђача.

Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку добара мале вредности – канцеларијског материјала, број: 404-02-28-5/10-02 од 28. октобра 2010. године.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку мале вредности у поступку број: 3/2010, број: 404-02-28-6/10-02 од 28. октобра 2010. године. У Извештају је наведено да су пристигле три понуде које су исправне, одговарајуће и прихватљиве. Комисија је предложила да се за набавку канцеларијског материјала, донесе одлука о избору понуде понуђача „POLIBIRO“ д.о.о. из Београда, као најповољнија и да се са тим Понуђачем закључи уговор.

На основу Извештаја Комисије за јавну набавку у поступку 3/2010 број: 404-02-28-6/10-02, донета је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-28-7/10-02 од 29. октобра 2010. године, којом се бира као најповољнија понуда понуђача „POLIBIRO“ д.о.о. из Београда, број: 175/10 од 27. октобра 2010. године.

Уговор о купопродаји канцеларијског материјала закључен је 11. новембра 2010. године између Министарства за Косово и Метохију и добављача „POLIBIRO“ д.о.о. из Београда, под деловодним бројем: 404-02-28-8/10-02, са уговореном вредношћу од 2.599 хиљада динара без пдв-а, односно 3.067 хиљада динара са пдв-ом.

Обавештење о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 3/2010 за набавку канцеларијског материјала достављено је Службеном гласнику за објављивање 12. новембра 2010. године и објављено у Службеном гласнику РС број: 89 од 29.11.2010. године и на Порталу јавних набавки.

Утврђено је:

Тестирани поступак јавне набавке спроведен је у складу са Законом.

6.1.2. Набавка нафтних деривата

Планом набавки Министарства у одељку I Добра под редним бројем 3. на економској класификацији 426411 – Бензин планирана су средства за набавку новчаних бонова за погонско гориво – бензин у укупно процењеној вредности од 9.300 хиљада динара без пдв-а.

Донета је Одлука број: 404-02-18/10-02 од 23. јуна 2010. године о покретању отвореног поступка јавне набавке нафтних деривата (погонског горива за службене аутомобиле и дизела Д2 за канцеларију Министарства у Грачаници) за потребе Министарства за Косово и Метохију, број набавке 7/2010.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 7/2010, број: 404-02-18-1/10-02 од 23. јуна 2010. године, образована је Комисија за спровођење поступка јавне набавке добара – нафтних деривата за потребе Министарства за Косово и Метохију. Решењем о измени Решења број: 404-02-18-1/10-02 од 23. јуна 2010. године, број: 404-02-18-2/10-02 од 23. јула 2010. године, измењен је састав Комисије.

У Конкурсној документацији предвиђено је авансно плаћање и нису предвиђена средства финансијског обезбеђења.

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку за јавну набавку добара – нафтних деривата (број јавне набавке 7/2010) обликовану по партијама објављен је 25. јуна 2010. године у Службеном гласнику РС број: 43 и на Порталу Управе за јавне набавке под шифром 2010/П23104.

Конкурсну документацију преузела су два понуђача.

До почетка отварања понуда (26. јула 2010. године у 12:30 часова) достављене су понуде за партију 1 од понуђача НИС АД Нови Сад Петрол из Београда, број: 11-31-4/681 од 23.07.2010. године и „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин број: 28/10 од 21.07.2010. године, а за партију 2 добијена је понуда НИС АД Нови Сад Петрол из Београда број: П-31-5/1561 од 14.07.2010. године.

Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку добара – нафтних деривата (број јавне набавке 7/2010), број: 404-02-18-3/10-02 од 26. јула 2010. године.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку добара – нафтних деривата (број јавне набавке 7/2010), број: 404-02-18-7/10-02 од 26. јула 2010. године. У Извештају је за партију 1, предложена понуда понуђача „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин, а за партију 2 понуда понуђача НИС АД Нови Сад Петрол из Београда. Предложено је да се донесе одлука о избору понуда понуђача „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин и НИС АД Нови Сад Петрол из Београда, као најповољније и да се са тим понуђачима закључе уговори.

На основу Извештаја Комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 7/2010, донета је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-18-9/10-02 од 27. јула 2010. године, којом се бира као најповољнија за партију 1 понуда понуђача „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин, а за партију 2 понуда понуђача НИС АД Нови Сад Петрол из Београда.

Уговор о купопродаји нафтних деривата за партију 1, закључен је између Министарства за Косово и Метохију и „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин, под деловодним бројем 404-02-18-11/10-02, а за партију 2, закључен је са добављачем НИС АД Нови Сад Петрол из Београда, под деловодним бројем: 404-02-18-10/10-02.

Обавештење о закљученим уговорима у отвореном поступку јавне набавке број 7/2010 за набавку нафтних деривата објављен је у Службеном гласнику РС број: 68 од 21.09.2010. године, а на Порталу јавних набавки 31.08.2010. године под шифром 2010/ЈП23104/УГ25586 и 2010/ЈП23104/УГ25589.

Утврђено је:

Чланом 6. Уговора о купопродаји нафтних деривата за партију 1, закљученог са понуђачем „Агро Пепито“ д.о.о. Добротин, број 404-02-18-11/10-02 и чланом 5. Уговора за партију 2, закљученог са добављачем НИС АД Нови Сад Петрол из Београда, број 404-02-18-10/10-0, дефинисано је да се закључују на период од једне године од дана закључења, а чланом 7. и чланом 6. истих уговора да наручилац задражава право раскида уговора у случају да се средства за реализацију уговорених обавеза не обезбеде у 2011. години.

6.1.3. Набавка огревног дрвета, угља, лож уља и горива Д2

а) Први поступак

Министарство је на име набавке огревног материјала у оквиру групе економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти исказало расходе у износу од 74.300 хиљаде динара.

Планом набавки Министарства за Косово и Метохију у одељку I Добра под редним бројем 4. у оквиру групе економске класификације 463 – Трансфери другом нивоу власти, предвиђена су средства за набавку огревног материјала у укупном износу од 88.055 хиљада динара без пдв-а.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке 260 број: 404-02-08-1/10-02 од 1. јуна 2010. године покренут је поступак јавне набавке добара у отвореном поступку бр. 6 за 2010. годину. Тачком 1. одређен је предмет јавне набавке, а то је: набавка добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ и лож уље) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 6 за 2010. годину 260 број: 404-02-08-2/10-02 од 1. јуна 2010. године, образована је Комисија за спровођење поступка јавне набавке добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ и лож уље) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011.

Овлашћењем о спровођењу поступка јавне набавке бр. 6 за 2010 годину, 260 број: 404-02-08-3/10-02 од 1. јуна 2010. године, овлашћена је Општина Звечан да у име и за рачун Министарства за Косово и Метохију спроведе поједине радње у поступку јавне набавке добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ и лож уље) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011.

Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку за јавну набавку добара – огревног материјала (број јавне набавке 6/2010) обликовану по партијама објављен је 18.06.2010. године у Службеном гласнику РС број: 42 и на Порталу Управе за јавне набавке 21.06.2010. године под шифром 2010/ЈП22736.

Конкурсну документацију преузела су два понуђача. Урађене измене конкурсне документације 260 број: 404-02-08-4/10-02 од 28.06.2010. године достављене су понуђачима.

До почетка отварања понуда (19.07.2010. године у 12:30 часова) достављене су понуде за партију 1 од 10 понуђача, за партију 2 од 6 понуђача, за партију 3 од 6 понуђача и за партију 4 од 7 понуђача.

Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ и лож уље) (број јавне набавке 6/2010), 260 број: 404-02-08-19/10-02 од 19.07.2010. године.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ и лож уље) (број јавне набавке 6/2010), 260 број: 404-02-08-20/10-02 од 21.07.2010. године. У Извештају је наведено да је исправна, одговарајућа и прихватљива за партију 1 заједничка понуда понуђача „Колашинка“ д.о.о. Зубин Поток и ПГП „Колашин“ д.о.о Зубин Поток, а за партије 2, 3 и 4 да све приспеле понуде су неисправне, неодговарајуће и неприхватљиве. Предложено је да се за партију 1 донесе одлука о избору заједничке понуде понуђача „Колашинка“ д.о.о. Зубин Поток и ПГП „Колашин“ д.о.о Зубин Поток, као најповољније и да се са том групом понуђача закључи уговор, а да се за партије 2,3 и 4 обустави поступак јавне набавке.

На основу Извештаја Комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 6/2010, донета је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-08-21/10-02 од 23.07.2010. године, којом се бира као најповољнија за партију 1 понуда „Колашинка“ д.о.о. Зубин Поток. Тачком 2 наведене Одлуке обустављен је поступак јавне набавке добара – огревног материјала за партију 2 – лож уље, за партију 3 – гориво Д2 и за партију 4 – огревно дрво прве класе.

Обавештење о обустави поступка јавне набавке добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ и лож уље) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011, за партије 1, 2, 3 и 4, објављено је у Службеном гласнику РС број 57. и на Порталу јавних набавки под шифром 2010/ЈП22736/ООП23410 од 28.07.2010. године.

Понуђач Предузеће за производњу, транспорт и трговину „Инекс Морава“ д.о.о. Гацин Хан поднео је Захтев за заштиту права у отвореном поступку за јавну набавку добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ и лож уље) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011 од 03.08.2010. године, за партију 1 – угаљ, сушени лигнит.

Решење 260 број: 404-02-08-21/10-02-1 од 05.08.2010. године усвојен је захтев за заштиту права понуђача „Инекс Морава“ д.о.о. из Гациног Хана за партију 1 – угаљ, сушени лигнит. Ставом 2. истог решења измењена је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-08-21/10-02 од 23. 07.2010. године у ставу 3. тако да ће се за партију 1 – угаљ, сушени лигнит покренути преговарачки поступак.

Обавештењем о повлачењу захтева за заштиту права број: 960 од 09.08.2010. године, понуђач Предузеће за производњу, транспорт и трговину „Инекс Морава“ д.о.о. Гацин Хан повукао је захтев за заштиту права у отвореном поступку за јавну набавку добара – огревног материјала (огревно дрво, угаљ и лож уље) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011, за партију 1 – угаљ, сушени лигнит.

Закључком Министарства 260 број: 404-02-08-21/10-02-2 од 09.08.2010. године обустављен је поступак за заштиту права покренут подношењем захтева за заштиту права од стране понуђача „Инекс Морава“ д.о.о. из Гациног Хана број: 934 од 03.08.2010. године.

Утврђено је:

Министарство је извршило обуставу поступка и донело Решење 260 број: 404-02-08-21/10-02-1 од 05.08.2010. године којим је усвојен захтев за заштиту права понуђача „Инекс Морава“ д.о.о. из Гациног Хана број: 934 од 03.08.2010. године и Закључак 260 број: 404-02-08-21/10-02-2 од 09.08.2010. године о обустави поступка за заштиту права понуђача, а на основу Обавештења о повлачењу захтева наведеног понуђача број: 960 од 09.08.2010. године

б) Други поступак

Министарство је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара 260 број 404-02-23/10-02 од 09.08.2010. године у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 11/2010, на којој је датум доношења преправљан. Тачком 1. Одлуке одређен је предмет јавне набавке, а то је набавка огревног материјала (угаљ, огревно дрво, лож уље и гориво Д2) за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011. Укупна процењена вредност износи 70.582 хиљаде динара без пдв–а.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 11 за 2010. годину 260 број 404-02-00023/2010-02 од 09.08.2010. године, образована је Комисија за спровођење поступка јавне набавке добара у преговарачком поступку без објављивања јавног позива – огревног материјала за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011, на коме је датум доношења преправљан.

Овлашћењем 260 број: 404-02-00023/2010-02 од 09.08.2010. године, овлашћена је Општина Звечан да у име и за рачун Министарства за Косово и Метохију спроведе поједине радње у поступку јавне набавке добара – огревног материјала за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011.

Позив да учествују у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива ради набавке добара – огревног материјала (број јавне набавке 11/2010) обликоване по партијама достављен је 11.08.2010. године на адресе понуђача.

Сачињен је Записник о јавном отварању понуда за јавну набавку добара – огревног материјала за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011 године (ЈН број 11/2010), 260 број: 404-02-23-5/2010-02 од 25.08.2010. године.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда 260 број: 404-02-23-17/10-02 од 27.08.2010. године. У Извештају је наведено да је исправна, одговарајућа и прихватљива за партију 1 понуда понуђача „Косвик“ д.д. Зубин Поток, за партију 2 понуда понуђача З.З. „Зубин Поток“, за партију 3 понуда понуђача „Косвик“ д.д. Зубин Поток и за партију 4 понуда групе понуђача „Колашинка“ д.о.о. Зубин Поток и ПГП „Колашин“ д.о.о. Зубин Поток.

На основу Извештаја Комисије за јавну набавку у преговарачком поступку број 11/2010, донета је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-23-21/10-02 од 03.09.2010. године, којом се бира као најповољнија за партију 1 – угаљ, сушени лигнит и партију 3 – гориво Д2 понуда понуђача „Косвик“ д.д. Зубин Поток, за партију 2 – лож уље понуда понуђача З.З. „Зубин Поток“ и за партију 4 – огревно дрво I класе понуда групе понуђача „Колашинка“ д.о.о. Зубин Поток и ПГП „Колашин“ д.о.о. Зубин Поток.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде у преговарачком поступку Министарство и Општина Звечан су закључили Уговоре за партију 1 – угаљ, сушени лигнит и партију 3 – гориво Д2 са понуђачем „Косвик“ д.д. Зубин Поток, за партију 2 – лож уље са понуђачем З.З. „Зубин Поток“ и за партију 4 – огревно дрво I класе са групом понуђача „Колашинка“ д.о.о. Зубин Поток и ПГП „Колашин“ д.о.о. Зубин Поток.

У образложењу Одлуке о избору најповољније понуде број: 404-02-23-21/10-02 од 03.09.2010. године, наведена је Одлука министра за Косово и Метохију 260 број: 404-02-23-1/10-02 од 05. августа 2010. године о покретању преговарачког поступка.

У Овлашћењу 260 број: 404-02-00023/2010-02 од 09.08.2010. године, којим је овлашћена Општина Звечан да у име и за рачун Министарства за Косово и Метохију спроведе поједине радње у поступку јавне набавке добара – огревног материјала за потребе школа, манастира и угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија, за зимски период 2010/2011, наведена је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке бр.6 за 2010. годину, 260 број: 404-02-1/10-02 од 1. јуна 2010. године,

У поступку ревизије Министарство је доставило:

- Закључак о исправци Одлуке о избору најповољније понуде у преговарачком поступку 11/2010, 260 Број: 404-02-23/10-02 од 25.11.2011 године, којим исправља наведену Одлуку, тако да у образложењу Одлуке уместо „број 404-02-23-1/2010-02 од 05.08.2010. године“ замењује са „број 404-02-23-1/2010-02 од 09.08.2010. године“, наводећи да наведене измене имају дејство од дана доношења Одлуке, позивајући се на члан 209. Закона о општем управном поступку³⁹,

- Закључак о исправци Овлашћења за општину Звечан у преговарачком поступку 11/2010, 260 Број: 404-02-23/10-02 од 24.11.2011 године, којим исправља наведено Овлашћење, тако да уместо „број 404-02-1/2010-02 од 01.06.2010. године“ замењује са „број 404-02-23/10-02 од 09.08.2010. године“, наводећи да наведене измене имају дејство од дана доношења Овлашћења, позивајући се на члан 209. Закона о општем управном поступку.

³⁹ „Службени гласник СРЈ“, број 33/97, 31/01, „Службени гласник РС“, број 30/10

Утврђено је:

Министарство је Закључком о исправци Одлуке о избору најповољније понуде у преговарачком поступку 11/2010, 260 Број: 404-02-23/10-02 од 25.11.2011 године извршило исправку извршило исправку Одлуке о избору најповољније понуде број: 404-02-23-21/10-02 од 03. 09.2010. године и Закључком о исправци Овлашћења за општину Звечан у преговарачком поступку 11/2010, 260 Број: 404-02-23/10-02 од 24.11.2011 године извршило исправку Овлашћења 260 број: 404-02-00023/2010-02 од 09.08.2010. године.

6.1.4. Набавка репроматеријала за пролећну сетву

Министарство је на име набавке сетвеног материјала за пролећну сетву исказало трансфер средстава у износу од 9.466 хиљада динара.

Планом набавки Министарства за Косово и Метохију у одељку I Добра под редним бројем 5. у оквиру групе економске класификације 463 – Трансфери другом нивоу власти, предвиђена су средства за набавку сетвеног материјала у укупном износу од 35.718 хиљада динара без пдв-а, односно за набавку кукуруза, арпаџика, пшенице, кромпира, ђубрива НПК и ђубрива КАН.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке 260 број: 404-02-07-01/10-02 од 18. фебруара 2010. године покренут је поступак јавне набавке добара у отвореном поступку бр. 1 за 2010. годину. Тачком 1. одређен је предмет јавне набавке, а то је: набавка добара – репроматеријала за пролећну сетву (семенски кукуруз, семенски кромпир, арпаџик, семе луцерке и минерално ђубриво) за повратничке заједнице на Косову и Метохији. Укупна процењена вредност износи 10.049 хиљаде динара без пдв-а.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 1 за 2010. годину 260 број 404-02-07-02/10-02 од 18. фебруара 2010. године, образована је Комисија за спровођење поступка јавне набавке добара – репроматеријала за пролећну сетву за повратничке заједнице на Косову и Метохији.

Овлашћењем о спровођењу поступка јавне набавке бр. 1 за 2010 годину, 260 број: 404-02-07-03/10-02 од 18. фебруара 2010. године, овлашћена је Општина Исток да у име и за рачун Министарства за Косово и Метохију спроведе поједине радње у поступку јавне набавке добара – репроматеријала за пролећну сетву за повратничке заједнице на Косову и Метохији и то припрему текста јавног позива и припрема конкурсне документације.

Урађене су измене конкурсне документације 260 број: 404-02-07-05/10-02 од 16.03.2010. године које су достављене понуђачима. Изменама и допунама конкурсне документације промењена је јединица мере за партију 1 – семенски кукуруз ФАО 400, тако да уместо „кг“ гласи „сетвена јединица/зрно“, уместо захтеване количине „8.080 кг“ гласи „24.240.000 сетвених јединица/зрно“ и за партију 2 – семенски кромпир додато је „класа оригинал“.

До почетка отварања понуда (29.03.2010. године у 12:30 часова) достављене су понуде за свих пет партија од три понуђача.

Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку добара – репроматеријала (број јавне набавке 1/2010), 260 број: 404-02-07-09/10-02 од 29.03.2010. године.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку добара – репроматеријала за пролећну сетву за повратничке заједнице на Косову и Метохији (број јавне набавке 1/2010), 260 број: 404-02-07-10/10-02 од 30.03.2010. године. У Извештају је наведено да је исправна, одговарајућа, прихватљива и најповољнија за партије 1, 2 и 3, понуда понуђача ЗЗ „Зубин Поток“ Зубин Поток, а за партије 4 и 5 да је исправна, одговарајућа, прихватљива и најповољнија понуда понуђача ДД „Косвик“ Зубин Поток.

На основу Извештаја Комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 1/2010, донета је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-07-11/10-02 од 31.03.2010. године, којом се бира као најповољнија за партије 1, 2 и 3 понуда понуђача ЗЗ „Зубин Поток“ Зубин Поток, а за партије 4 и 5 понуда понуђача ДД „Косвик“ Зубин Поток.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде у отвореном поступку Министарство и Општина Исток су закључили Уговор 260 број: 404-02-07-15/10-02 од 09.04.2010. године за

партије 1, 2 и 3 са понуђачем 33 „Зубин Поток“ Зубин Поток и Уговор 260 број: 404-02-07-16/10-02 од 09.04.2010. године за партије 4 и 5 са понуђачем ДД „Косвик“ Зубин Поток.

У поступку ревизије Министарство је доставило Закључак о исправци Овлашћења за општину Исток у отвореном поступку 1/2010, 260 Број: 404-02-07/10-02 од 25.11.2011 године, којим исправља наведено Овлашћење, тако да се бришу речи „припрема текста јавног позива и припрема конкурсне документације“, наводећи да наведене измене имају дејство од дана доношења Овлашћења, позивајући се на члан 209. Закона о општем управном поступку.

Утврђено је:

Министарство је Закључком о исправци 260 Број: 404-02-07/10-02 од 25.11.2011. године извршило исправку Овлашћења 260 Број: 404-02-07-03/10-02 од 18.02.2010. године.

6.1.5. Набавка репроматеријала за јесењу сетву

Министарство је на име набавке сетвеног материјала за јесењу сетву исказало трансфер средстава у износу од 15.255 хиљада динара.

Планом набавки Министарства за Косово и Метохију у одељку I Добра под редним бројем 5. у оквиру групе економске класификације 463 – Трансфери другом нивоу власти, предвиђена су средства за набавку сетвеног материјала у укупном износу од 35.718 хиљада динара без пдв-а, односно за набавку кукуруза, арпаџика, пшенице, кромпира, ђубрива НПК и ђубрива КАН.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке 260 број: 404-02-12-1/10-02 од 27. маја 2010. године покренут је поступак јавне набавке добара у отвореном поступку бр. 3 за 2010. годину. Тачком 1. одређен је предмет јавне набавке, а то је: набавка добара – репроматеријала за јесењу сетву (семенска пшеница и минерално ђубриво) за повратничке заједнице на Косову и Метохији. Укупна процењена вредност износи 17.397 хиљада динара без пдв-а.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 3 за 2010. годину 260 број: 404-02-12-2/10-02 од 27. маја 2010. године, образована је Комисија за спровођење поступка јавне набавке добара – репроматеријала за јесењу сетву за повратничке заједнице на Косову и Метохији.

Овлашћењем о спровођењу поступка јавне набавке бр. 3 за 2010. годину, 260 број: 404-02-12-3/10-02 од 27. маја 2010. године, овлашћена је Општина Исток да у име и за рачун Министарства за Косово и Метохију спроведе поједине радње у поступку јавне набавке добара – репроматеријала за јесењу сетву за повратничке заједнице на Косову и Метохији.

Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку за јавну набавку добара – репроматеријала за јесењу сетву за повратничке заједнице на Косову и Метохији (број јавне набавке 3/2010) обликовану по партијама објављен је 18.06.2010. године у Службеном гласнику РС број: 42 и на Порталу Управе за јавне набавке 21.06.2010. године под шифром 2010/ПП22739.

Конкурсном документацијом нису предвиђени услови и начин измене цене.

Урађене су измене конкурсне документације 260 број: 404-02-12-4/10-02 од 28.06.2010. године које су достављене понуђачима.

До почетка отварања понуда (19.07.2010. године у 12:30 часова) достављене су понуде за обе партије од четири понуђача.

Сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку добара – репроматеријала (број јавне набавке 3/2010) 260 број: 404-02-12/10-02 од 19.07.2010. године.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку добара – репроматеријала за јесењу сетву за повратничке заједнице на Косову и Метохији (број јавне набавке 3/2010), 260 број: 404-02-12/10-02 од 21.07.2010. године. У Извештају је наведено да је исправна, одговарајућа, прихватљива и најповољнија за партију 1 понуда понуђача ДД „Косвик“ Зубин Поток, а за партију 2 да је исправна, одговарајућа, прихватљива и најповољнија понуда понуђача ДД „Косвик“ Зубин Поток.

На основу Извештаја Комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 3/2010, донета је Одлука о избору најповољније понуде број: 404-02-13/10-02 од 23.07.2010. године, којом се бира као најповољнија за партије 1 и 2 понуда понуђача ДД „Косвик“ Зубин Поток.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде у отвореном поступку Министарство и Општина Исток су закључили Уговор 260 број: 404-02-12-14/10-02 од 13.08.2010. године за партије 1 и 2 са понуђачем ДД „Косвик“ Зубин Поток.

Утврђено је:

Комисија је сачинила Измене и допуне конкурсне документације за јавну набавку добара – репроматеријала за јесењу сетву за повратничке заједнице на Косову и Метохији, број: 3/2010, што није у складу са задатком ове Комисије који је утврђен у тачки 3. Решења о образовању Комисије за јавну набавку број 3 за 2010. годину 260 број 404-02-12-2/10-02 од 27. маја 2010. године, иако у Решењу о образовању Комисије за јавну набавку број 3 за 2010. годину 260 број 404-02-12-2/10-02 од 27. маја 2010. године није наведен овај задатак.

6.2 Јавна набавка радова

6.2.1. Изградња и асфалтирање пута за Поткомље општина Лепосавић

Министарство је донело Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 9 за 2010. годину 260 Број: 404-02-21/2010-02 од 22.07.2010. године, чији је предмет - изградња и асфалтирање пута за Поткомље у општини Лепосавић, финансирана из средстава Националног инвестиционог плана и Решење о образовању комисије број 404-02-21/2010-02/1 од 22. јула 2010. године.

Општина Лепосавић је спровела отворени поступак јавне набавке на основу Овлашћења Министарства 260 Број: 404-02-21/2010-02/2 од 22.07.2010. године да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке.

Комисија је сачинила конкурсну документацију. Министарство за Национални инвестициони план је дало сагласност на текст јавног позива и конкурсну документацију број 404-02-269/2020-04 од 12.08.2010. године, као и на измену (допуну) предмера и предрачуна радова у конкурсној документацији број 404-02-269/2010-04 од 13.09.2001. године.

Јавни позив за подношење понуда је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 60 од 27.08.2010. године.

Сачињен је Записник о отварању понуда број 9-2010/4 од 27.09.2010. године од стране Комисије у којем је констатовала да су примљене четири понуде: А.Д. „Нови пазар пут“ Нови Пазар (понуђена цена 14.317 хиљада динара); „Ратко Митровић Нискоградња ДОО“ Београд (понуђена цена 11.489 хиљада динара); „Косметпут – инжењеринг“ ДОО Доње Јариње (понуђена цена 15.565 хиљада динара) и ИГМ „Мегалит-Шумник“ А.Д. Рашка (понуђена цена 12.403 хиљада динара).

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-3/9-2020/5 од 04.10.2010. године у којем је констатовала да су две понуде неисправне и две исправне (чије је пондерисање извршено).

Министарство је донело Одлуку о избору најповољније понуде у отвореном поступку 260 Број: 404-02-21/2010-02 од 12.10.2010. године, у којој је наведено да је понуда ИГМ „Мегалит-Шумник“ А.Д. Рашка изабрана као најповољнија. Министарство за Национални инвестициони план је дало сагласност на нацрт ове одлуке број 011-00-52/2010-04 од 07.10.2010. године.

Понуђач „Ратко Митровић Нискоградња ДОО“ Београд је поднео Захтев за заштиту права понуђача број 404-02-21/2010 од 21.10.2010. године, који је одбијен Решењем Министарства 260 Број: 404-02-21/2010-02 од 26.10.2010. године, након чега се Подносилац Захтева изјаснио да наставља поступак пред Комисијом за заштиту права.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Закључак број 4-00-1128/2010 од 08.11.2010. године, којим обуставља поступак заштите права, услед повлачења захтева за заштиту права од стране Подносиоца.

Министарство је упутило осталим Понуђачима Обавештење о обустави поступка за заштиту права понуђача број 260-404-02-21/2010-02 од 18.11.2010. године.

Министарство за Национални инвестициони план је дало сагласност на нацрт уговора број 404-02-262/2010-04 од 02.12.2010. године, након чега је Министарство, као Наручилац, закључило Уговор о извођењу радова број 260-404-02-21/2010-02 од 02.12.2010. године, са општином Лепосавић, као Корисником, и И.Г.М. „Мегалит Шумник“ А.Д, Рашка, као Извођачем радова.

За вршење услуге стручног надзора Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 2/2010 обликована у две партије за вршење услуге стручног надзора у току извођења радова на асфалтирању пута у селу Пасјане – процењене вредности 333 хиљаде динара (Партија 1.) и радова на изградњи и асфалтирању пута за Поткомље – процењене вредности 316 хиљада динара (Партија 2.) и донело Одлуку о избору најповољније понуде 260 број 404-02-27-6/10-02 од 11.11.2010. године, којом се бира као најповољнија понуда Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд, за партију 2 (стручни надзор радова на изградњи и асфалтирању пута за Поткомље), а обуставља се поступак за партију 1 (стручни надзор у току извођења радова на асфалтирању пута у селу Пасјане).

Закључен је Уговор о вршењу стручног надзора 260 Број: 404-02-27-8/10-02 од 18.11.2010. године, између Министарства, као Наручиоца и Саобраћајног института ЦИП Д.О.О. из Београда, као Надзорног органа, чији је предмет пружање услуга стручног надзора у току извођења радова на изградњи и асфалтирању пута за Поткомље (Партија 2.) и Анекс Уговора 260 Број: 404-02-27-10/10-02 од 02.12.2010. године.

Утврђено је:

У Решењу о образовању комисије број 404-02-21/2010-02/1 од 22. јула 2010. године није наведено да задатак Комисије обухвата и припрему измена или допуне конкурсне документације, састављање писаног извештаја о стручној оцени понуда и припрему предлога одлуке о избору најповољније понуде, односно, предлога одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1), 4) и 5) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

Није достављен на увид Образац број 8 – Изјава понуђача о одговорним извођачима, који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној набавци, у оквиру Понуде ИГМ „Мегалит – шумник“ А.Д. Рашка број 9-2010/4 од 27.09.2010. године, предвиђен конкурсном документацијом у одељку 2. Упутство понуђачима како да сачине понуду (страница 9).

У Записнику о отварању понуда број 9-2010/4 од 27.09.2010. године није наведен број пуномоћја за присутне овлашћене представнике понуђача А.Д. „Нови пазар пут“, што није у складу са чланом 7. став 1. алинеја пета Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

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

2. Секретар Министарства за Косово и Метохију је одржао састанак са својим сарадницима и ревизорима и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину број: 400-1253/2011-01 достављен је Министарству 11.11.2011. године.

4. Министарство је доставило Приговор на Нацрт Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину 260 Пов. број: 06/2011-01 од 25.11.2011. године.

5. Расправа о Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину одржана је 29.11.2011. године о чему је сачињен Записник са расчишћавајућег састанка број: 400-1253/2011-01 који је дана 08.12.2011. године уручен Министарству за Косово и Метохију.

6. Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину број: 400-1253/2011-01 достављен је Министарству 08.12.2011. године.

7. Министарство је доставило Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину 260/01 стр. пов. број: 06/2011-01 од 12.12.2011. године.

8. Одговор на Приговор на Предлог Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину, број: број: 06-2313/2011-02, који је Савет Државне ревизорске институције донео 27.12.2011. године, достављен је субјекту ревизије.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству за Косово и Метохију да:

1. Пропише интерне процедуре и обрасце за правдање средстава и одреди одговорна лица за реализацију и контролу наменског трошења средстава за сваки програм који се реализује из буџета Републике Србије преко Министарства (тачка 3.1. овог извештаја).
2. Обезбеди систем интерних контрола који ће омогућити да финансијски извештаји, рачуноводствена документација и други акти које корисници средстава достављају Министарству за правдање утрошка пренетих средстава садрже основне податке у складу са Правилником о буџетском рачуноводству Министарства (тачка 3.3. овог извештаја).
3. Успостави писане процедуре којима се ближе уређују обавезе и одговорност сваког учесника у поступку кретања рачуноводствених исправа од момента формирања до момента књижења и одлагања рачуноводствене исправа (тачка 3.1, 3.3., 5.2, 5.3, 5.4. и 6. овог извештаја)
4. Врши усаглашавање помоћне евиденције са корисницима средстава пре вршења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја (тачка 5.2.4. овог извештаја).
5. Обавезе Фонд за развој Републике Србије коме је поверено вршење дела стручних послова везаних за кредитирање, да изврши попис одобрених кредита и достави Извештај о попису Министарству које треба да у својим књиговодственим евиденцијама спроведе одговарајућа евидентирања и усагласи стање са Управом за трезор (тачка 5.4. овог извештаја)
6. Обезбеди да се средства од отплате кредита и камате благовремено уплаћују у буџет (тачка 5.4. овог извештаја)
7. Врши обрачун и уплату пореза на зараде у складу са пребивалиштем лица које је остварило право на дневнице по основу службеног путовања у земљи (тачка 5.2.2.1. под бројем 1. овог извештаја).
8. Обезбеди вођење јединствене евиденције о сервисним интервенцијама на службеним возилима и јединствене, ажурне и потпуне евиденције о коришћењу службених возила и потрошњи новчаних бонова за погонско гориво Министарству (тачка 5.2.2.5. и 5.2.2.6. овог извештаја).
9. Директиву о коришћењу службених возила допуни прописивањем обавезе кратког приказа послова и задатака због којих је на конкретној релацији коришћено службено возило и обавезом прецизног исказивања релације, нарочито за Град Београд (тачка 5.2.2.6. овог извештаја).
10. Пропише услове, критеријуме и начин доделе, коришћења и правдања средстава која се додељују као трансфери јединицама локалне самоуправе на име плата/зарада запослених, накнада плата/зарада, материјалних трошкова и других давања, као и начин контроле трошења наведених средстава од стране јединица локалне самоуправе (тачка 5.2.4. овог извештаја).
11. Планира и извршава расходе и издатке у складу чланом 29. Закона о буџетском систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.2.2.3.5. и тачка 5.2.5.1.1 овог извештаја).