



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ И ПРОСТОРНОГ
ПЛАНИРАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 400-1254/2011-01
Београд, 27.12.2011. године

САДРЖАЈ:

I	УВОД.....	8
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	8
1.1.	Правни основ	8
1.2.	Предмет ревизије.....	8
1.3.	Циљ ревизије	8
1.4.	Поступак ревизије	8
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	9
1.6.	Одговорност ревизора.....	9
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	10
III	МИШЉЕЊЕ	15
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	16
2.1.	Делокруг субјекта ревизије	16
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије.....	17
2.3.	Организација субјекта ревизије	17
3.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	20
3.1.	ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ.....	20
3.1.	Рачуноводствени систем.....	21
3.2.	Систем интерних контрола.....	23
3.3.	Интерна ревизија.....	24
4.	Биланс стања - Образац 1	25
4.1.	Почетно стање	25
4.1.1.	Нефинансијска имовина - 000000	25
4.1.2.	Финансијска имовина - 100000	25
4.1.3.	Капитал, утврђивање резултата – 310000	25
4.2.	Попис	31
4.2.1.	Попис имовине и обавеза	31
4.2.2.1.1.	Попис нефинансијске имовине	32
4.2.2.1.2.	Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000	33
4.2.2.1.2.1.	Нефинансијска имовина у припреми конто – 015100	34
4.2.2.1.2.2.	Аванси за нефинансијску имовину конто - 015200	35
4.2.2.1.3.	Нематеријална имовина конто - 016000.....	36

4.3.	Финансијска имовина - конто 100000	36
4.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	36
4.3.1.1.	Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	36
4.3.1.2.	Благајна – конто 121300	38
4.3.1.3.	Краткорочна потраживања – конто 122000	38
4.3.1.3.1.	Дати аванси депозити и кауције – конто 123200.....	39
4.3.2.	Остала активна временска разграничења – конто 131000.....	43
4.4.	Обавезе – конто 200000	45
4.4.1.	Обавезе према добављачима – конто 252000	46
4.4.2.	Пасивна временска разграничења – конто 291000.....	48
4.5.	Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини	48
4.5.1.	Промене на опреми	50
IV.	Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560.....	53
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	53
5.1.	Текући приходи и примања.....	53
5.2.	Текући расходи и издаци.....	54
5.2.1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	59
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000	59
5.2.1.1.1.	Плате по основу цене рада - конто 411111	59
5.2.1.1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112.....	60
5.2.1.1.3.	Додатак за време проведено на раду – конто 411115	60
5.2.1.1.4.	Плате привремено запослених – конто 411131	61
5.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	61
5.2.1.3.	Накнаде у природи – конто 413000.....	62
5.2.1.4.	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	62
5.2.1.4.1.	Отпремнина у случају отпуштања с посла –конто 414312.....	62
5.2.1.5.	Накнаде трошкова за запослене - конто 415000.....	63
5.2.3.	Стални трошкови - конто 421000	63
5.2.3.1.	Услуге комуникације – конто 421400	63
5.2.3.1.1.	Услуге мобилног телефона – конто 421414.....	63
5.2.3.2.	Закуп имовине и опреме – конто 421600	64
5.2.3.2.1.	Закуп нестамбеног простора – конто 421612	64
5.2.3.2.2.	Закуп осталог простора – конто 421619.....	66
5.2.4.	Трошкови путовања - конто 422000	67
5.2.4.1.	Трошкови службених путовања у земљи – 422100.....	67

5.2.4.2.	Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	68
5.2.5.	Услуге по уговору – конто 423000	70
5.2.5.1.	Административне услуге – конто 423100.....	70
5.2.5.1.1.	Услуге превођења - конто 423111.....	70
5.2.5.2.	Компјутерске услуге – конто 423200	71
5.2.5.2.1.	Услуге за израду софтвера- конто 423211	71
5.2.5.2.2.	Остале компјутерске услуге – конто 423291	72
5.2.5.3.	Услуге информисања- конто 423400.....	73
5.2.5.3.1.	Услуга штампања - конто 423410.....	73
5.2.5.3.2.	Остале услуге штампања – конто 423419	73
5.2.5.3.3.	Услуге информисања јавности – конто 423421.....	73
5.2.5.3.4.	Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431.....	75
5.2.5.3.5.	Остале медијске услуге – конто 423449.....	76
5.2.5.4.	Стручне услуге - 423500.....	76
5.2.5.4.1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591	77
5.2.5.4.2.	Остале стручне услуге – конто 423599	78
5.2.5.5.	Репрезентација – конто 423700.....	78
5.2.6.	Специјализоване услуге – конто 424000.....	80
5.2.6.1.	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600	80
5.2.6.1.1.	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге конто – конто 424611 ...	80
5.2.6.2.	Остале специјализоване услуге – конто 424900.....	86
5.2.6.2.1.	Остале специјализоване услуге – конто 424911	86
5.2.7.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	92
5.2.7.1.	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425210.....	93
5.2.8.	Материјал – конто 426000	95
5.2.8.1.	Административни материјал – конто 426100.....	95
5.2.8.1.1.	Канцеларијски материјал - 426111	95
5.2.8.1.2.	Службена одећа - 426122.....	95
5.2.8.2.	Материјал за саобраћај – конто 426400.....	96
5.2.8.2.2.	Остали материјал за превозна средства – конто 426491	97
5.2.9.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000	99
5.2.10.	Дотације међународним организацијама – конто 462000	103
5.2.11.	Дотације невладиним организацијама – конто 481000.....	104
5.2.13.	Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	106
5.2.13.1.	Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111	106
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000.....	107

5.3.1.	Машине и опрема – конто 512000	107
5.3.2.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – 551000	109
V.	Развој заједнице - функција 620.....	110
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	110
5.1.	Текући приходи и примања.....	110
5.2.	Текући расходи и издаци.....	111
5.2.1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	113
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000	114
5.2.1.1.1.	Плате по основу цене рада- конто 411111	114
5.2.1.1.2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112	114
5.2.1.1.3.	Додатак за време проведено на раду – 411115	115
5.2.1.1.4.	Плате привремено запослених - 411131.....	116
5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – 412000.....	116
5.2.3.	Накнаде у натури – конто 413000.....	117
5.2.4.1.	Стручне услуге – конто 423500	117
5.2.4.1.1.	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591.....	117
5.2.5.1.2.	Остале стручне услуге – Конто 423599.....	122
5.2.6.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	122
5.2.7.	Материјал – конто 426000	123
5.2.7.1.	Материјал за саобраћај – конто 426400.....	123
5.2.8.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000	123
5.2.8.1.	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451100.....	123
5.2.9.	Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000.....	124
5.2.9.1.	Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100.....	124
5.2.9.1.1.	Текући трансфери за АП Војводина - конто 463121.....	124
5.2.10.1.1.	Текући трансфери нивоу градова конто – 463131.....	128
5.2.10.1.2.	Текући трансфери нивоу општина конто – 463141.....	128
5.2.10.2.	Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200.....	130
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000.....	132
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	132
5.3.1.1.	Пројектно планирање –конто 511400.....	132
5.3.2.	Машине и опрема – конто 512000	133
5.3.2.1.	Административна опрема – конто 512200.....	133
5.3.3.	Набавка домаће финансијске имовине – конто 621000	135

VI.	Агенција за заштиту животне средине.....	139
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	139
2.1.	Делокруг субјекта ревизије	139
2.3.	Организација субјекта ревизије	140
3.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	140
3.1.	Рачуноводствени систем.....	140
3.2.	Систем интерних контрола.....	142
4.	Биланс стања - Образац 1	142
4.1.	Почетно стање	142
4.1.1.	Нефинансијска имовина - 000000.....	142
4.1.3.	Капитал, утврђивање резултата – 310000	143
4.2.	Попис	145
4.2.1.	Попис имовине и обавеза	145
4.2.2.1.1.	Попис нефинансијске имовине	146
4.2.3.	Финансијска имовина - конто 100000	147
4.2.4.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	148
4.2.5.	Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	148
4.2.6.	Благајна – конто 121300	148
4.2.7.	Девизни рачун – конто 121400.....	149
4.2.8.	Краткорочна потраживања – конто 122000	149
4.2.9.	Дати аванси депозити и кауције - 123200	149
4.3.	Обавезе – конто 200000	150
4.3.1.	Обавезе према добављачима – конто 252000	150
4.3.2.	Пасивна временска разграничења – конто 291000.....	150
4.3.2.1.	Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200	150
4.4.	Промене на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини	151
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	152
5.1.	Текући приходи и примања.....	152
5.2.	Текући расходи и издаци.....	152
5.2.1.1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	155
5.2.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000	155
5.2.1.1.2.	Плате по основу цене рада - конто 411111	155
5.3.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	156
5.4.	Остале специјализоване услуге – конто 4249.....	156
5.5.	Комуникациони и електрични водови-конто 511292	159

VII.	Фонд за заштиту животне средине	167
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	167
2.1.	Делокруг субјекта ревизије	167
2.3.	Организација субјекта ревизије	168
3.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	168
3.1.	Рачуноводствени систем.....	168
3.2.	Систем интерних контрола.....	170
4.	Биланс стања - Образац 1	171
4.1.	Почетно стање	171
4.1.1.	Нефинансијска имовина - 000000	171
4.1.2.	Финансијска имовина - 100000	171
4.1.3.	Капитал, утврђивање резултата – 310000	171
4.2.	Попис	173
4.2.1.	Попис имовине и обавеза	173
4.2.2.1.1.	Попис нефинансијске имовине	174
4.2.2.	Финансијска имовина - конто 100000	175
4.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	175
4.3.1.1.	Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	176
4.3.1.2.	Благајна – конто 121300	176
4.3.1.3.	Девизни рачун – конто 121400.....	176
4.6.	Обавезе – конто 200000	177
4.6.1.	Обавезе према добављачима – конто 252000	177
4.7.	Промене на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини	177
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	178
5.1.	Текући приходи и примања.....	178
5.2.	Текући расходи и издаци.....	178
5.2.1.1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	180
5.2.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000	180
5.2.1.1.2.	Плате по основу цене рада - конто 411111	180
5.2.1.1.3.	Додатак за време проведено на раду – конто 411115	181
5.2.1.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	181
5.2.2.1.1.	Услуге информисања јавности – конто 423421.....	181
5.2.3.1.1.	Услуге очувања животне средине – конто 424600.....	182
5.2.4.1.	Остале специјализоване услуге – конто 424900.....	213
5.2.5.1.	Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100	216

5.2.5.1.1.	Текући трансфери за АП Војводину – конто 463121.....	216
5.2.5.1. 2.	Текући трансфери нивоу градова – конто 46313 1.....	222
5.2.6.1.	Текући трансфери нивоу општина – конто 463141.....	227
5.2.7.1.	Рачунарска опрема – конто 512221	228
6.	Јавне набавке	229
7.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	231
8.	ПРЕПОРУКЕ	232

I УВОД

Вршили смо ревизију у Министарству животне средине, рударства и просторног планирања, које је образовано Законом о министарствима (Сл. гласник РС“ број 16/2011), у складу са делокругом утврђеним овим законом и преузимањем дела послова државне управе Министарства рударства и енергетике, и извршили смо ревизију Финансијских извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину и Фонда за заштиту животне средине, који садрже: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања и усаглашености са законом.

Нисмо вршили ревизију Финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за претходну годину. У оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину ревидирали смо део Финансијског извештаја за 2008. годину и издали Извештај о ревизији саставних делова финансијског извештаја Министарства животне средине број 400-907/09 од 01.12.2009. године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у просторијама Министарства животне средине и просторног планирања, Омладинских бригада број 1, Масарикова 5 и у улици Руже Јовановића 27а, уз присуство овлашћених лица Министарства и у просторијама Фонда за заштиту животне средине у улици др Ивана Рибара 91, Нови Београд уз присуство овлашћених лица Фонда.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010), Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину, број: 02-2094/2010 од 31.12.2010. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2011. годину од 11.01.2011. године, извршена је финансијска ревизија Годишњег финансијског извештаја и ревизије правилности пословања Министарства животне средине у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одредбама међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Финансијски извештај Министарства животне средине за 2010. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије Државне ревизорске институције, број: 400-1254/2011-01 од 04. маја 2011. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, одговарајућих и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

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 Годишњих финансијских извештаја за 2009 годину Министарства Републике Србије коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹.

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

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

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

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

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

1.6. Одговорност ревизора

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима 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 ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

- 1.1. Као што је објашњено у тачки 3.2. Систем интерних контрола, Министарство животне средине и просторног планирања није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.
- 1.2. Као што је објашњено у тачки 4.2.1. Попис имовине и обавеза, утврђено је да Извештај није свеобухватан и није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.
- 1.3. Као што је објашњено у тачки 4.2.2.1.2 Нефинансијска имовина у припреми конто – 015100: 1) Министарство није извршило попис нефинансијске имовине у припреми исказан у износу од 81.240 хиљада динара; 2) извршен је пренос средстава по основу Уговора о преузимању дуга у износу од 67.363 хиљаде динара што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему; 3) завршена пројектна документација са стањем на дан 31.12.2010. године исказана у износу од 25.096 хиљада динара није искњижена из пословних књига Министарства и пренета крајњим корисницима, односно јединицама локалне самоуправе ради евидентирања у њиховим пословним књигама;
- 1.4. Као што је објашњено у тачки 4.2.2.1.3. Нематеријална имовина конто – 016000, Министарство није извршило попис нематеријалне имовине у износу од 1.416 хиљада динара, на основу књиговодствене документације.
- 1.5. Као што је објашњено у тачки 4.3.1.3. Краткорочна потраживања – конто 122000, Министарство није извршило попис краткорочних потраживања у износу од 594 хиљада динара.
- 1.6. Као што је објашњено у тачки 4.3.1.3.1. Дати аванси депозити и кауције – конто 123200, није извршен попис датих аванса депозита и кауција у износу од 34.232 хиљада динара, на основу књиговодствене документације и преузете су финансијске обавеза у износу од 22.340 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему,
- 1.7. Као што је објашњено у тачки 4.4. Обавезе – конто 200000, није извршен попис Обавеза у износу од 47.566 хиљада динара у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 1.8. Као што је објашњено у тачки 4.4.1. Обавезе према добављачима конто 252000, Министарство је закључило уговор за набавку услугу истраживања, у износу од 47.200 хиљада динара са ПДВ, без испуњености услова за примену члана 7. став 1. тачка 13. Закона о јавним набавкама што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.
- 1.9. Као што је објашњено у тачкама 5.1. Текући приходи и примања - Пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета за функцију 620, индиректни корисник Министарства животне средине и просторног планирања није извршио пренос неутрошених средстава за финансирање расхода и издатака у 2010. години у износу од 1.541 хиљада динара на Рачун извршења буџета, закључно са 31. децембром 2010. године што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

- 1.10. Као што је објашњено у тачки 5.2. Текући расходи и издаци- у пословним књигама министарства нису евидентирани текући расходи у износу од 12.240 хиљада динара и издаци у износу од 1.091 хиљада динара у пословним књигама за 2010. Годину.
- 1.11. Као што је објашњено у тачки 5.2.1.1.4. Плате привремено запослених – 411131 – функција 620, у износу од 357 хиљада динара бруто, по основу два уговора о привременим и повременим пословима закљученим са једним лицем, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.
- 1.12. Као што је објашњено у тачки 5.2.3.2.2. Закуп осталог простора – конто 421619, извршено плаћање у износу од 2.156 хиљада динара авансно за закуп осталог простора чиме су потцењени аванси за обављање услуга – конто 123231 и плаћени аванси за куповину услуга – конто 291213 за наведени износ.
- 1.13. Као што је објашњено у тачки 5.2.4.2. Трошкови службених путовања у иностранство – извршена је набавка авио карата у износу од 1.753 хиљаде динара, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- 1.14. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.2.1. Услуге за израду софтвера - конто 423211, извршено је плаћање услуге за израду софтвера у износу од 2.561 хиљада динара без писаног доказа да је пословна промена настала и уговорен посао извршен, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 1.15. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.3.3. Услуге информисања јавности – конто 423421: 1) спроведена је јавна набавка мале вредности у износу од 2.900 хиљада динара без ПДВ-а на основу неправилно сачињене конкурсне документација што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и 2) извршена је исплата 3.327 хиљада динара са ПДВ-ом писаног доказа о насталој пословној промени и догађају што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 1.16. Као што је објашњено у тачки 5.2.5.5. Репрезентација – конто 423700 извршена је исплата угоститељских услуга у износ од 1.748 хиљаде динара, без уговора што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- 1.17. Као што је објашњено у тачки 5.2.6. Специјализоване услуге – конто 424000 : 1) извршена је набавка услуга промоције акције „Очистимо Србију“ у износу од 23.481 хиљаду динара са ПДВ у преговарачком поступку без објављивања јавног позива што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, конкурсна документација и понуда је непотпуна, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, комисија за спровођење поступка јавне набавке није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са чланом 24. Закона о јавним набавкама, уговорене услуге су започете пре закључивања уговора што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему; 2) вршене су исплате у износу од 20.060 хиљада динара по истеку рока трајања уговора и пре извршења уговорених услуга, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и 3) извршена је набавка услуге куповине времена за емитовање рекламних спотова износу од 28.320 хиљада динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.
- 1.18. Као што је објашњено у тачки 5.2.7.1. Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 42521 спроведена је јавна набавка у износу од 10.620 хиљада динара са ПДВ-ом на основу неправилно сачињене конкурсне документација што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

- 1.19. Као што је објашњено у тачки 5.2.9. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – konto 451000 закључен је уговор о асигнацији у износу од 2.642 хиљаде динара што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.
- 1.20. Као што је објашњено у тачки 5.3.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – 551000: 1) прецењени су други објекти у припреми - konto 015115 у износу од 13.877 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми – konto 311151; 2) није извршено књижење опреме у износу од 23.128 хиљада динара и није извршен пренос крајњем кориснику опреме што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 1.21. Као што је објашњено у тачки 5.2.4.1.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – konto 423591 извршена је исплата у износу од 23.995 хиљада динара бруто за накнаде за рад у комисијама што није у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.
- 1.22. Као што је објашњено у тачки 5.2.9.1. Текући трансфери осталим нивоима власти – konto 463100 – функција 620, закључени су уговори у износу од 13.600 хиљада динара са седам општина о суфинансирању израде планских докумената мимо листе првенства утврђене од Комисије за утврђивање испуњености услова што није у складу са Правилником о условима и критеријумима за су/финансирање израде планских докумената, и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- 1.23. Као што је објашњено у тачки 5.2.10.2. Капитални трансфери осталим нивоима власти – konto 463200, извршена је исплата 300.000 хиљада динара без одлуке Владе Србије што није у складу са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- 1.24. Као што је објашњено у тачки 5.3.3. Набавка домаће финансијске имовине – konto 621000 – функција 620, планиране су и исплаћене субвенционисане камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години у износу од 1.400.521 хиљаду динара, а економске класификације у категорији 620000 – набавка домаће финансијске имовине, уместо са економске класификације у оквиру категорије 450000 – субвенције што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

VI Агенција за заштиту животне средине

- 2.1. Као што је наведено у тачки 3.2. Систем интерних контрола, Агенција за заштиту животне средине донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.
- 2.2. Као што је наведено у тачки 4.2.2.1.1. Попис нефинансијске имовине, Агенција за заштиту животне средине је преценила; 1) Остале пословне зграде – konto 011125 за износ од 16.651 хиљаду динара и Исправку вредности осталих објеката – konto 011199 за износ од 564 хиљада динара, потценила Мерне и лабораторијске инструменте – konto 011253 за износ од 16.651 хиљада динара и Исправку вредности медицинске и лабораторијске опреме – konto 011259 за износ од 4.430 хиљада динара и преценила нефинансијску имовину у сталним средствима - konto 311100 за износ од 3.866 хиљада динара, и 2) као што је наведено у делу VII. Фонд за заштиту животне средине није за износ набављене опреме увећала вредност нефинансијске имовине и капитала чиме је

- потценила Мерне и лабораторијске инструменте – конто 011253 за износ од 16.680 хиљада динара и Опрему – конто 311112 за исти износ.
- 2.3. Као што је наведено у тачки 4.2.5. Жиро и текући рачуни – конто 121100, Агенција за заштиту животне средине потценила је жиро и текуће рачуне – конто 121100 за износ од 11 хиљада динара и Вишак прихода и примања –суфицит - конто 321121 за исти износ.
- 2.4. Као што је наведено у тачки 4.2.6. Благајна – конто 121300, Агенција за заштиту животне средине потценила је благајну – конто 121300 за износ од 30 хиљаду динара и остала пасивна временска разграничења – конто 291900 за исти износ.
- 2.5. Као што је наведено у тачки 4.2.7. Девизни рачун – конто 121400, Агенција за заштиту животне средине није извршила попис средстава на девизном рачуну и потценила је девизни рачун – конто 121400 за износ од 51.543 хиљада динара и изворе новчаних средстава – конто 311500 за исти износ.
- 2.6. Као што је наведено у тачки 4.2.8. Краткорочна потраживања – конто 122000, Агенција за заштиту животне средине није извршила попис краткорочних потраживања и потценила је краткорочна потраживања у износу од 30 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења – конто 291900 за исти износ.
- 2.7. Као што је наведено у тачки 4.2.9. Дати аванси депозити и кауције – 123200, Агенција за заштиту животне средине није извршила попис датих аванса депозита и кауција у износу од 127.962 хиљада динара, чиме је потценила Авансе за обављање услуга – конто 123231 и плаћене авансе за куповину услуга – конто 291213 за износ од 127.962 хиљаде динара.
- 2.8. Као што је наведено у тачки 5.5. Комуникациони и електрични водови-конто 511292, Агенција за заштиту животне средине је: 1) у периоду од 15.08.2008. године до 21.12.2009. године, исплатила извођачу радова износ од укупно 12.822 хиљаде динара са ПДВ-ом, без веродостојне документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему; 2) исплатила износ од 1.045 хиљада динара са ПДВ-ом, за радове који су извршени без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог Уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему; 3) исплатила износ од 2.269 хиљада динара са ПДВ-ом, а да фактурисани радови уопште нису извршени што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему; 4) у 2010. години, исплатила извођачу радова износ од укупно 3.391 хиљада динара са ПДВ – ом, без веродостојне документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, 5) исплатила износ од 147 хиљада динара са ПДВ-ом, за радове који су извршени без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог Уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и 6) исплатила износ од 1.503 хиљада динара са ПДВ-ом, а да фактурисани радови уопште нису извршени што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

VII Фонд за заштиту животне средине

- 3.1. Као што је наведено у тачки 3.2. Систем интерних контрола Фонд за заштиту животне средине донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.
- 3.2. Као што је наведено у тачки 4.3.1.3. Девизни рачун – конто 121400, Фонд за заштиту животне средине није пописао средства исказана на девизном рачуну чиме је мање исказао девизни рачун – конто 121400 за износ од 2.163 хиљада динара и изворе новчаних средстава – конто 311500 за исти износ.

- 3.3. Као што је наведено у тачки 4.6.1. Обавезе према добављачима – конто 252000, Фонд за заштиту животне средине није формирао комисију за попис обавеза и потраживања и није пописао обавезе са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 9.429 хиљада динара, нити их је исказао у пословним књигама (помоћној књизи добављача).
- 3.4. Као што је наведено у тачки 5.2.3.1.1. Услуге очувања животне средине – конто 424600, Фонда за заштиту животне средине: 1) није спровео поступак доделе бесповратних средстава у износу од 100.000 хиљада динара у складу са Правилником о условима које морају испуњавати корисници средстава Фонда за заштиту животне средине, условима и начин додељивања средстава, критеријуми и мерила за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза и чланом 56. Закона о буџетском систему и 2) доделио је средства без конкурса у износу од 451.230 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.
- 3.5. Као што је наведено у тачки 5.2.4.1. Остале специјализоване услуге – конто 424900 Фонд за заштиту је преценио Остале специјализоване услуге – конто 424900 и потценио Кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима – конто 621800, Кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима – конто 111800 и дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 39.000 хиљада динара што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 3.6. Као што је наведено у тачки 5.2.5.1.1. Текући трансфери за АП Војводину – конто 463121 Фонд за заштиту животне средине је без јавног конкурса доделио средства у износу од 35.000 хиљада што није у складу са чланом 18. Став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.
- 3.7. Као што је наведено у тачки 5.2.5.1.2. Текући трансфери нивоу градова – конто 463131, Фонд за заштиту животне средине је без јавног конкурса доделио средства у износу од 353.000 хиљада што није у складу са чланом 18. Став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II тачке 1.3-1.24, тачке 2.2-2.8, тачке 3.2-3.7, Основ за мишљење, Финансијски извештаји Министарства животне средине и просторног планирања, Агенције за заштиту животне средине и Фонда за заштиту животне средине за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

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

генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 27. децембра 2011. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Министарства животне средине и просторног планирања, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства је 17758314, ПИБ 105689552, са седиштем у Београду, адреса Омладинских бригада број 1.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства животне средине и просторног планирања утврђен је чланом 20. Законом о министарствима ("Сл. гласник РС", бр. 65/2008, 36/2009).

Министарство животне средине и просторног планирања обавља послове државне управе који се односе на: просторно планирање и урбанизам; утврђивање услова за изградњу објеката; уређивање стамбених односа и стамбеног пословања; грађевинарство; грађевинско земљиште; комуналну инфраструктуру и комуналне делатности; послове инжењерске геодезије; инспекцијски надзор у области урбанизма, грађевина и комуналне инфраструктуре; систем заштите и одрживог развоја природних богатстава, односно ресурса (ваздуха, вода, земљишта, минералних сировина, шума, риба, дивљих биљних и животињских врста); инспекцијски надзор у области одрживог коришћења природних богатстава и заштите животне средине и у другим областима одређеним законом; израду биланса резерви подземних вода, норматива и стандарда за израду геолошких карата истраживања која се односе на одрживо коришћење ресурса, а за подземне воде и детаљних истражних радова; обезбеђивање материјалних и других услова за реализацију тих програма; систем заштите и унапређења животне средине; основе заштите животне средине; заштиту природе; заштиту озонског омотача; праћење климатских промена; прекогранично загађење ваздуха и воде; утврђивање и спровођење заштите природних целина од значаја за Републику Србију; утврђивање услова заштите животне средине у планирању простора и изградњи објеката; рану најаву акцидената; заштиту од буке и вибрација; заштиту од јонизујућег и нејонизујућег зрачења; производњу, промет отрова и других опасних материја, изузев дрога и прекусора; управљање отпадом, изузев радиоактивним отпадом; одобравање прекограничног промета отпада и заштићених биљних и животињских врста.

Министарство животне средине и просторног планирања у оквиру свог делокруга остварује међународну сарадњу, стара се о њеном унапређењу и обезбеђује усклађивање прописа са правом Европске уније.

Поред закона који прописује делокруг Министарства, обављање наведених активности ближе прописује: Закон о заштити животне средине («Службени гласник РС», бр. 135/04 и бр. 36/09); Закон о стратешкој процени утицаја на животну средину («Службени гласник РС», бр. 135/04 и бр. 36/09); Закон о процени утицаја на животну средину («Службени гласник РС», бр. 135/04 и бр. 36/09); Закон о планирању и изградњи („Службени гласник РС”, број 72/09) Закон о интегрисаном спречавању и контроли загађивања животне средине («Службени гласник РС», бр. 135/04); и други закони.

Министарство животне средине и просторног планирања је донело следећа интерна акта:

-Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-247/2010-01 од 20.12.2010. године;

-Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине и просторног планирања број: 110-00-190/2009-01 од децембра 2009. године, на који је Влада је дала сагласност Закључком 05 Број: 110-2052/2010 од 18. марта 2010. године.

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је у члану 71. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад Министарства и стање у свим областима из делокруга Министарства, како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи.

Одговорни функционер Министарства је Министар Оливер Дулић, на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године, објављене у Службеном гласнику Републике Србије.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (члан 71. став 3).

Решењем о овлашћењу бр:021-01-7/2010-01 од 01.03.2010. године и бр:021-01-6/2008-01 од 26.08.2008. године пренета су овлашћења за потписивање уговора и осталих аката која се односе на финансијско пословање министарства, и Решењем бр:021-02-13/2009-01 од 03.04.2009. године пренето је овлашћење за потписивање акта везаних за реализацију компоненте А - Управљање животном средином и санација животне средине, у оквиру „Пројекта за развој борског региона“.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-247/2010-01 од 20.12.2010. године, утврђена је одговорност наредбодавца и рачунополагача (чланови 16. до 19).

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине и просторног планирања број:110-00-190/2009-01 од децембра 2009. Године. Министарство у свом саставу има, основне унутрашње организационе јединице:

Сектор за урбанизам, просторно планирање и становање који у свом саставу има уже унутрашње јединице:

- Одсек за спровођење урбанистичких и просторних планова
- Одсек за стамбене послове
- Група за припрему просторних и урбанистичких планова

Сектор за грађевинарство, инвестиције и грађевинско земљиште, који у свом саставу има уже унутрашње јединице:

- Одељење за грађење
- Одељење за нормативне послове, грађевинско земљиште и легализацију
- Група за инвестиције
- Одељење за управне послове у области државног премера и катастра непокретности

Сектор за планирање и управљање који у свом саставу има уже унутрашње јединице:

- Група за правне и административне послове у области планирања и управљања
- Група за стратешка, програмска и планска документа
- Одељење за интегрисане дозволе

- Одељење за процене утицаја на животну средину
- Одељење за управљање отпадом
- Група за управљање ризиком
- Група за стандарде и чистије производње
- Група за стратешке процене утицаја на животну средину
- Група за заштиту од буке и вибрација

Сектор за заштиту природних ресурса који у свом саставу има уже унутрашње јединице:

- Одељење за заштиту природе
- Одсек за геолошка истраживања и земљиште
- Одсек за заштиту вода
- Одсек за заштиту ваздуха

Сектор за европске интеграције, међународну сарадњу и управљање пројектима који у свом саставу има уже унутрашње јединице:

- Одељење за европске интеграције и међународну сарадњу
- Одељење за управљање пројектима у области заштите животне средине
- Одсек за климатске промене
- Одељење за хармонизацију прописа из области заштите животне средине

Сектор за контролу и надзор који у свом саставу има уже унутрашње јединице:

- Одсек за правне и административне послове у области контроле и надзора
- Одељење за заштиту животне средине од загађивања
- Одељење за заштиту животне средине у области заштите и коришћења природних добара и ресурса и заштите земљишта
- Одељење за заштиту вода од загађивања и рибарство
- Одељење за поступање са опасним и осталим отпадом
- Одељење за сарадњу инспекције са међународним мрежама, локалном самоуправом и интегрисани приступ на граници
- Одељење за заштиту животне средине у области управљања хемикалијама, биоцидима и Севесо постројењима
- Одељење републичке грађевинске инспекције
- Одељење републичке урбанистичке инспекције
- Секретаријат министарства који у свом саставу има уже унутрашње јединице:
- Одељење за правне и опште послове
- Одељење за финансијско управљање;
- Група за праћење и реализацију јавних набавки

Кабинет министра

Уже унутрашње јединице изван сектора и секретаријата:

- Одељење за управне и управно-надзорне послове у области урбанизма и грађевине

- Група за управне и управно-надзорне послове из области животне средине
- Самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица обавља послове који се односе на интерну ревизију.

Орган управе у саставу министарства Агенција за заштиту животне средине са унутрашњим јединицама: Сектор за праћење и анализу стања и загађивања животне средине, са ужим унутрашњим јединицама изван састава Сектора.

Правилником о унутрашњем уређење и систематизацији радних места у Министарству животне средине и просторног планирања за обављање послова из делокруга систематизовано је 267 радних места, са 346 државних службеника и 29 намештеника, а попуњена су 343 радна места.

3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

3.1. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

У поступку ревизије Министарства животне средине и просторног планирања обухваћени су појединачни финансијски извештаји, евиденције и документација, са циљем провере оправданости извршених трансакција са одговарајућим документима.

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 за 2010. годину (извор 01);
3. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања.

Раз део	Глава	Фун.	Опис	Буџет, планирано			Извршено			невид укупно	% невид
				Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
23		560	Заштита животне средине неklasификоване на другом месту	1.460.756	649.413	2.110.169	1.370.855	44.975	1.415.830	1.097.326	77,50
		620	Развој заједнице	2.840.674	2.984.146	5.824.820	2.478.573	120.138	2.598.711	2.323.987	89,43
	23.1		Агенција за заштиту животне средине								
		560	Заштита животне средине неklasификоване на другом месту	49.446	315	49.761	48.872	128.478	177.350	158.375	89,30
	23.2		Фонд за заштиту животне средине								
		560	Заштита животне средине неklasификоване на другом месту	23.562	4.572.761	4.596.323	18.870	2.535.577	2.554.357	1.593.568	62,39
23			Укупно	4.374.438	8.206.635	12.581.073	3.917.170	2.829.168	6.746.248	5.173.256	76,68

У Министарству животне средине, рударства и просторног планирања, раздео 23, вршили смо ревизију функција 560 Заштита животне средине неklasификоване на другом, функција 620 Развој заједница, главе 23.1 Заштита животне средине неklasификоване на другом месту функција 560 Заштита животне средине неklasификоване на другом и главе 23.2 Фонд за заштиту животне средине функција 560 Заштита животне средине неklasификоване на другом месту, у делу описаном у извештаја.

3.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Министарству организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству².

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

Министарство животне средине и просторног планирања донело је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Број: 110-00-247/2010-01 од 20. 12. 2010. године. Правилником је утврђено: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама прописано је да се воде пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

Послове рачуноводства - вођење главне књиге, за потребе Министарства животне средине, обавља Министарство финансија, Управа за трезор.

Министарство животне средине и просторног планирања води помоћне књиге и евиденције из члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству: књигу добављача, књигу основних средстава и ситног инвентара Министарства животне средине коју води Управи за заједничке послове републичких органа, књигу плата која се води у Управи за трезор, помоћну евиденцију извршених исплата (свих прихода и расхода), помоћна евиденција остварених прилива (сви приходи остварени из буџета), помоћну евиденцију благајне бензинских бонова која се води у Управи за трезор, помоћну евиденцију донација.

Министарство животне средине и просторног планирања нема „правих“ индиректних корисника, али је у 2010. години на апропријацији Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000 извршило текући пренос средстава Завода за заштиту природе, Агенцију за хемикалије Агенције за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност.

Правилником је прописано да Одељење за финансијско управљање контролише финансијску документацију, евидентира све пословне промене у помоћним књигама и евиденцијама, креира решења и захтеве за плаћање преузетих обавеза, креира захтеве за преузимање обавеза и захтеве за плаћање преузетих обавеза, евидентира све промене у помоћним књигама и евиденцијама и доставља одговарајућу документацију Управи за трезор ради извршавања обавеза Министарства.

² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

У Одељењу за финансијско управљање воде се пословне књиге за функцију 560-Заштита животне средине неklasификована на другом месту, док се пословне књиге за функцију 620-Развој заједнице води у оквиру функције.

Законом о буџетском систему прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор (члан 78).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређена је између осталог и садржина образаца за финансијске извештаје. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – образац 1 и Извештај о извршењу буџета – образац 5 (члан 4. став 5. Правилника).

Министарство је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремило Годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за функције 560 и 620, Образложење оствареног мањка прихода и примања –буџетски дефицит за функцију 560, Извештај о коришћењу средстава Текуће буџетске резерве за функције 560 и 620.

Министарство животне средине и просторног планирања је, 31. марта 2011. године, уз акт број: 401-00-15/2011 од 29. 03.2011. године, доставило завршни рачун за 2010. годину Министарству финансија, Управа за трезор, Сектор за буџетско рачуноводство.

Утврђено је да је Министарство животне средине и просторног планирања у складу са прописима доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор на прописаним обрасцима.

Министарство животне средине и просторног планирања донело је процедуре, директиве, инструкције и одлуку којима је ближе уредило поступке у обављању одређених послова, и то:

директиве:

Директива о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације број 110-00-180/2010-01/5 од 01.10.2010. године;

Директива о поступању запослених у односу на коришћење службених возила број 110-00-180/2010-01/4 од 22.09.2010;

Директива о праву на коришћење и трошковима за мобилне телефоне број 110-00-180/2010-01/6 од 15.10.2010. године и Одлуку о одређивању износа средстава на име трошкова услуга мобилних телефона за лица ангажована по основу уговора/рад на одређено време број 110-00-180/2010-01/7 од 19.10.2010. године (акт Министарства животне средине, рударства и просторног планирања).

процедуре:

Процедуре за достављање документације Одељењу за финансијско управљање број 110-00-180/2010-01/2 од 04.08.2010. године;

Процедуре за реализацију службених путовања у иностранство број 110-00-180/2010-01/3 од 19.08.2010. године;

Инструкције за регистрацију службених аутомобила у Министарству животне средине и просторног планирања број 110-00-180/2010-01/8 од 10.01.2010. године ;

Решење о успостављању интерне контроле у Министарству животне средине и просторног планирања број 110-00-180/2010-01/6 од 01.07.2010. године, и Решење о образовању радне групе ради реализације успостављања Система интерне ревизије број 110-00-180/2010-01/1 од 05.07.2010. године;

Обавештење свим организационим јединицама Министарства о штампању визит карти, број службено од 09.03.2010. године.

Утврђено је да Министарство није интерним актом уредило процедуре и контролне поступке у свим областима свог деловања, већ је то делимично учињено директивама, процедурама и одлуком за одређене области деловања. Због слабости рачуноводственог учињени су пропусти:

- погрешна исплата општини Прибој у износу од 1.133 хиљада динара,
- описани пропусти у тачки 5.2.4.1.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија—конто 423591.

3.2. Систем интерних контрола

Корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање остваривање циљева, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³ уређено да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године када су корисници буџетских средстава били у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником.

Правилником је дефинисано да руководилац корисника јавних средстава на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Министарство животне средине и просторног планирања је уз акт sl/2011-01 од 31.03.2011. године доставило Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања. У Годишњем извештају, у делу Организационо успостављање система финансијског управљања и контрола, означено је да је именован руководилац у којем је наведено да је: именован руководилац задужен за финансијско управљање и контролу; основана радна група која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој финансијског управљања и контроле; започето са пописом и описом пословних процеса; сачињена мапа пословних процеса.

Попис и опис пословних процеса и мапа сачињен је за Секторе, Секретаријат и за Самосталног извршиоца изван свих унутрашњих јединица - интерног ревизора.

У поступку ревизије је утврђено да Министарство животне средине и просторног планирања није у потпуности успоставило систем интерне контроле и финансијског управљања

³ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

и да постојеће процедуре, напред наведене, нису утврђене за све сегменте пословања Министарства и нису усклађене са важећим прописима.

Циљ интерне контроле и процедуре утврђене су Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Министарства животне средине (члан 33. и 34).

Утврђено је да Министарство животне средине и просторног планирања донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

3.3. Интерна ревизија

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају у складу члану 82. Законом о буџетском систему.

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁴, је у примени од 15. септембра 2007. године, а корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица, која су према одредбама Закона и овог правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са овим правилником најкасније до 31. децембра 2007. године.

Чланом 30. став 2. Правилника прописано је да директни корисници буџетских средстава до 31. јануар текуће године достављају годишњи извештаје о раду интерне ревизије за претходну годину Централној јединици за хармонизацију. Послове Централне јединице за хармонизацију, до њеног образовања, обавља Сектор за буџетску инспекцију и ревизију при Министарству финансија.

Усвојеном Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у републици Србији („Службени гласник РС“ бр. 61/09) изражено је опредељење и уверење за успостављање свеобухватног и ефикасност система Интерне финансијске контроле у јавном сектору уз неопходно обезбеђење концепта управљачке одговорности.

Интерна ревизија оцењује поузданост интерне контроле кроз разне суштинске тестове, кроз проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, и оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности.

Циљ интерне ревизије је да идентификује ризике, врши процену ризика и управљање ризиком, даје процену адекватности и ефикасности система и финансијског управљања и контроле. Ово се пре свега односи на: усклађеност пословања са законима и интерним актом и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, давање препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и сл.

Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине и просторног планирања Број: 110-2052/2010 од 18. марта 2010. године од децембра 2010. године систематизовано је радно место интерног ревизора, као Самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица.

⁴ "Службени гласник РС" бр.82/07

Систематизовано место интерног ревизора, у 2010. години, било је попуњено у периоду 24.05. до 31.08.2010. године, распоређивањем лица на место интерног ревизора, а потом од 24.01.2011. године и даље.

Улога, овлашћења и одговорност Интерног ревизора у Министарству животне средине, рударства и просторног планирања одређена је Повељом интерне ревизије Број. 401-00-188/2011-01 од 06. 05. 2011. године, коју је Министар одобрио.

У вези послова интерне ревизије, односно интерног ревизора Министарство животне средине и просторног планирања донело је Етички кодекс Број: 401-00-189/2011-01 од 06.05.2011. године.

Министарство животне средине и просторног планирања је уз акт sl/2011-01 од 31.03.2011. године доставило Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2010. годину.

У 2010. години интерни ревизор није извршио ниједну ревизију.

Утврђено је да је Министарство животне средине успоставило интерну ревизију, али у 2010. години није обављена ниједна ревизија.

4. Биланс стања - Образац 1

4.1. Почетно стање

4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Министарство је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године, ОП ознака-1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 147.858 хиљада динара, која се односи на 011200 –опрему у износу од 78.575 хиљада динара, 015000- нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 67.495 хиљада динара и 016000- нематеријалну имовину у износу од 1.788 хиљада динара, колико је исказано на 311100 –нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 147.858 хиљада динара, колона 4.

4.1.2. Финансијска имовина - 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам, као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири, финансијска имовина је исказана у износу 49.401 хиљаду динара. У пословним књигама Министарства животне средине и у билансу стања на дан 31.12.2009. године није евидентиран износ од 58.199 хиљада динара колико је износило стање одобрених страних донација по средњем дневном курсу на дан 31.12.2009. године. Исто је образложено под тачком 4.3.1.1. - Жиро и текући рачуни.

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони 4 исказан је 311000 – капитал у износу од 165.008 хиљада динара, а у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони 5 исказан је капитал - 311000 ОП ознака-1216 у износу 147.858 хиљада динара.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2009. године.

Утврђивање резултата

Министарство животне средине и просторног планирања је у буџетској 2010. години исказало вишак прихода и примања - суфицит у износу од 58.772 хиљаде динара.

На функцији Заштита животне средине неklasификована на другом месту - функција 560 исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.400.593 хиљаде динара, а укупни расходи и издаци у износу од 1.415.830 хиљада динара, те је исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 15.237 хиљада динара. Дефицит у износу од 15.237 хиљада динара покривен је у целости, и то из: примања од иностраних задуживања у износу од 13.329 хиљада динара, нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 1.985 хиљада динара и пренета неутрошена средства за посебне намене (од донација изв. фин. 15) у износу од 523 хиљаде динара, и у коначном резултату исказан је вишак прихода и примања у износу од 600 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Министарство потценило текуће расходе у износу од 758 хиљада динара и у истом износу потценило буџетски дефицит, и у коначном резултату за исти износ нетачно је исказан вишак прихода и примања, што је описано у тачки IV 5.2.-Текући расходи и издаци Функција 560

На функцији Развој заједнице - функција 620 исказани су укупни приходи и примања у износу од 2.656.884 хиљаде динара, а укупни расходи и издаци у износу од 2.598.711 хиљаду динара, те је исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 58.173 хиљаде динара.

У ревизионом поступку је утврђено да је Министарство потценило текуће расходе у износу од 76 хиљада динара и у истом износу преценило буџетски суфицит, и у коначном резултату за исти износ нетачно је исказан вишак прихода и примања, што је описано у тачки V 5.2. - Текући расходи и издаци Функција 620

У коначном утврђивању резултата на функцији Заштита животне средине неklasификована на другом месту - функција 560 исказан је суфицит у износу од 600 хиљада динара, а треба дефицит од 158 хиљада динара и на функцији 620 Развој заједница исказан је суфицит у износу од 58.173 хиљаде динара, а треба суфицит у износу од 58.097 хиљада динара, то је суфицит у износу од 58.773 хиљаде динара исказан у већем износу од 834 хиљада динара, а треба 57.039 хиљада динара, и то:

	Функција 560		Функција 620		Укупно суфицит
	суфицит	дефицит	суфицит	дефицит	
Суфицит исказан по завршном рачуну	600		58.173	-	58.773
Више исказан суфицит	-758		-76	-	834
Финансијски резултат утврђен у ревизионом поступку	-	-158	58.097	-	57.039

Биланс стања на дан 31.12.2010. године (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	147.858	275.877	108.078	167.799	4.1.1
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	147.858	275.877	108.078	167.799	4.2.2.1.1
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	78.575	188.338	106.167	82.171	
1005	011200	Опрема	78.575	188.338	106.167	82.171	
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	67.495	84.212	0	84.212	4.2.2.1.2
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	67.495	81.240	0	81.240	4.2.2.1.2.1
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	0	2.972	0	2.972	4.2.2.1.2.2
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.788	3.327	1.911	1.416	4.2.2.1.3.
1019	016100	Нематеријална имовина	1.788	3.327	1.911	1.416	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	49.401	152.724	0	152.724	4.1.2.
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	49.401	105.158	0	105.158	
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	17.653	68.270	0	68.270	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	15.576	60.585	0	60.585	4.3.1.1.
1053	121300	Благајна	2.077	7.685	0	7.685	4.3.1.2.
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2	2.656	0	2.656	4.3.1.3.
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2	2.656	0	2.656	
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	31.746	34.232	0	34.232	
1063	123100	Краткорочни кредити	4	0	0	0	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	31.742	34.232	0	34.232	4.3.1.3.1.
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	0	47.566	0	47.566	
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	0	47.566	0	47.566	4.3.2.
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	0	47.566	0	47.566	

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	197.259	428.601	108.078	320.523	
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	0	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Напомена
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
		ПАСИВА			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	33.825	95.112	4.4
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	0	33.687	
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	0	27.155	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	0	19.322	
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	2.989	
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пенз. и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	2.987	
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	1.655	
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	202	
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	0	4.843	
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пенз. и инвалидско осигурање на терет послодавца	0	2.987	
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здрав. осигурање на терет посл.	0	1.654	
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незап. на терет послодавца	0	202	
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	0	744	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	0	456	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	61	
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну	0	139	

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Напомена
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
		помоћ запосленима			
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	78	
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	10	
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	0	945	
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	945	
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	0	3.066	
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	0	1.530	
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	0	1.530	
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	0	747	
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама	0	747	
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	0	789	
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	0	776	
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	0	13	
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	0	10.815	
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	0	10.815	4.4.1.
1200	252100	Добављачи у земљи	0	10.815	
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	33.825	47.544	4.4.2.
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	33.825	47.544	
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	31.744	37.318	
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.081	10.226	
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 -	163.434	225.411	4.1.3.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ		Напомена
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
		1230)			
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	147.858	165.008	
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	147.858	165.008	
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	147.858	164.827	
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	0	0	
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	0	0	
1220	311400	Финансијска имовина	0	0	
1221	311500	Извори новчаних средстава	0	0	
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0	
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0	0	
1224	311900	Остали сопствени извори	0	181	
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	15.576	58.772	
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	0	0	
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0	1.631	
1228	321312	Дефицит из ранијих година	0	0	
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0	
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	0	0	
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	0	0	
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0	
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0	
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0	
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0	
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	197.259	320.523	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Напомена
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0	

Напомена: Подаци исказани у Билансу стања - Образац 1 су збирни за Заштиту животне средине неklasификована на другом месту - функција 560 и Развој заједнице - функција 620.

4.2. Попис

4.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18), Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁵ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о попису доставља се надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-247/2010-01 од 20.12.2010. године, прописан је начин и рокови пописа имовине, обавеза и потраживања, која и Усаглашавање потраживања и обавеза (чланови 24. до 30).

Министарство животне средине и просторног планирања је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама уредило вршење пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Решењем о образовању Комисија за попис са стањем на дан 31.12.2010. године број 119-01-225/2010-01 од 01.12.2010. године, покренут је поступак пописа и образоване су пописне комисије, и то:

1. Централна пописна комисија,
2. Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, хартија од вредности и благајне
3. Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби.

Истим решењем утврђена је обавеза Сектора за контролу и надзор да изврши попис основних средстава и ситног инвентара у употреби на локацијама ван територије Београда.

Рок за достављање Извештаја Централне пописне комисије министру је 15.01.2011. године.

Решења о образованим комисијама за годишњи попис имовине и обавеза и усклађивање обавеза и потраживања, су уручена именованим лицима у комисијама, која су пријем потврдила потписом на акту.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису основних средстава, и ситног инвентара у употреби и попис финансијских пласмана и потраживања, хартија од вредности и благајне са стањем на дан 31.12.2010. године, број 119-01-225/7/2010-01 од 16.02.2011. године, и дала предлог за књижење разлика утврђених пописом.

⁵ „Службени гласник РС“ број 27/96

Решењем број 119-01-225/9/2010-01 од 18.02.2011. године усвојен је Извештаја централне пописне комисије.

Пописне комисије су сачиниле посебне листе по функцијама, како се у пословним књигама исказују имовина, потраживања и обавезе.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђене разлике, констатоване у Извештају централне пописне комисије, обрађене су у даљем тексту извештаја.

Утврђено је да извештај није свеобухватан и није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

4.2.2.1.1. Попис нефинансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 167.799 хиљада динара. нето вредности а нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 мање је исказана за износ од 2.972 хиљаде динара који је евидентиран и исказан на конту 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства.

Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у Билансу стања

у хиљадама динара

Конто	Опис	износ
011200	Опрема	82.171
015100	Нефинансијска имовина у припреми	81.240
015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.972
016000	Нематеријална имовина	1.416
Укупно		167.799

Исказана нефинансијска имовина у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 167.799 хиљада динара нето вредност састоји се од нефинансијске имовине функције 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 91.534 хиљаде динара, нето вредност и нефинансијске имовине функције 620 - Развој заједнице у износу од 76.267 хиљада динара, нето вредност.

Нефинансијска имовина – некретнине и опрема исказана је у Билансу стања у износу од 82.171 хиљаду динара у целости се односи се на Опреду-конто 011200, исказану на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 74.686 хиљада динара, нето вредност и функцију 620 - Развој заједнице у износу од 7.485 хиљада динара, нето вредност, колико је исказано на функцијама у бруто промету.

Пописом нефинансијске имовине на функцији 560 утврђен је мањак у износу од 20 хиљада динара, неотписана вредност несталог путничког возила Застава Корал 1,1. Уз листу приложена је изјава и потврда о пријављеном нестанку возила. Пописна комисија је предложила да се мањак искњижи.

Комисија је на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту утврдила вишак опреме, која није била евидентирана у пословним књигама са 31.12.2010. године, примљена записником о примопредаји бб од 06.09.2010. године од УНДП у износу од 82 хиљаде динара, и дала предлог да се изврши књижење исте.

Министарству за заштиту животне средине је преузело опрему, коју је УНДП уступила по завршетку радова на Пројекту "Јачање у државама Западног Балкана у решавању проблема у области животне средине Национална компонента Србија", ID Number 00061559- Ремедијација Великог Бачког канала, у вредности од 1.387,09 US \$, обрачунато по средњем курсу на дан преузимања износи 82 хиљаде динара, по основу Уговора о донацији без броја, од 08.09.2010. године.

Разлике утврђене пописом нису књижене у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је

Министарство није у прописаном року извршило књижење настале пословне промене на нефинансијској имовини - опреми у износу од 82 хиљаде динара, примљене записником о примопредаји бб од 06.09.2010. године од УНДП, у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶.

Министарство није хронолошки, уредно и ажурно водило своје пословне књиге у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷ у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пописом основних средстава на функцији 620 нису утврђене разлике.

Министарство животне средине и просторног планирања води помоћну књигу основних средстава, а аналитичка евиденција основних средстава води се у Управи за заједничке послове републичких органа. Набавка основних средстава евидентира се у помоћној књизи основних средстава, а комплетна документација у вези набавке доставља се на књижење Управи за заједничке послове републичких органа, са означеним инвентарским бројем. Након укњижења Управа за заједничке послове доставља Министарства животне средине спецификацију укњижених основних средстава, са подацима: инвентарски број, број фактуре и набавној вредности.

4.2.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000

Преглед нефинансијске имовине у припреми у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Функција 560	Функција 620	Укупно
015100	Нефинансијска имовина у припреми	13.877	67.363	81.240
015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.554	1.419	2.973
Укупно		15.431	68.782	84.213

Министарство животне средине и просторног планирања је са стањем на дан 31.12.2010. године исказало нефинансијску имовину у припреми и авансе у Билансу стања у износу од 84.212 хиљада динара, која се састоји од нефинансијске имовине у припреми и аванса за функцију 560 - Заштита животне средине неклассификоване на другом месту у износу од 15.431 хиљаду динара и функцију 620 - Развој заједнице у износу од 68.781 хиљаде динара.

⁶ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

⁷ „Службени гласник РС“ број 92/02, 64/03, 125/03, 51/04, 63/04, 85/04, 99/04, 117/04, 137/04, 140/04, 21/05, 36/05, 51/05, 54/05, 104/05, 125/05 и 11/06

4.2.2.1.2.1. Нефинансијска имовина у припреми конто – 015100

Нефинансијска имовина у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 81.240 хиљада динара, на функцију 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 13.877 хиљада динара и функцији 620 - Развој заједнице у износу од 67.363 хиљаде динара.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби није извршила попис нефинансијске имовине, већ је попис нефинансијске имовине у припреми вршила Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, хартија од вредности и благајне и сачинила Извештај о попису број 119-01-225/3/2010-01 од 31.12.2010. године, са стањем на дан 31.12.2010. године. У извештају су исказана књиговодствена салда синтетичких конта 015100 нефинансијска имовина у припреми, без утврђивања, на основу књиговодствене документације о постојању нематеријалних улагања у припреми, оправданости њиховог евидентирања на улагања у припреми, степен довршености, односно да ли је прибављање завршено и започето коришћење.

Утврђено је да није извршен попис нефинансијске имовине у припреми исказан у износу од 81.240 хиљада динара, на основу књиговодствене документације, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нефинансијска имовина у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године, на функцији 620 - Развој заједнице, исказна је у износу од 67.363 хиљаде динара на економској класификацији Стамбени грађевински објекти у припреми - конто 015111, је билансна позиција 2009. године, евидентирана по основу уговора о преузимању дуга јединица локалне самоуправе за су/финансирање израде планских докумената.

Јединице локалне самоуправе су спровеле поступак јавне набавке и закључиле Уговор о набавци услуге – израда пројектне документације са добављачем, а министарство је закључило Уговоре о преузимању дуга и вршило плаћање испостављених рачуна.

Законом о планирању и изградњи ("Службени гласник РС" број 72/99, 64/10 и 24/11) прописано је да је Министарство животне средине и просторног планирања надлежно за послове просторног планирања, да може на захтев јединице локалне самоуправе да су/финансира израду појединих планских докумената (члан 39).

Министарство животне средине и просторног планирања, у складу са Законом о планирању и изградњи, обавезно је да донесе Правилник о условима и критеријумима за су/финансирање израде планске документације из члана 201. тачка 6. Закона.

С обзиром да је Правилник о условима и критеријумима за су/финансирање израде планске документације, број 110-00-00076/2010-08 од 22.07.2010. године, значи да је до доношења Правилника за су/финансирање израде планске документације вршено без утврђених критеријума.

Увидом у документацију уз решења за пренос средстава, која су књижена на терет издатака за пројектну документацију у износу од 67.363 хиљаде динара, утврђено је да су извршене исплате разним добављачима по испостављеним рачунима за услуге израде пројектне документације. Завршена Пројектна документација са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 25.232 хиљада динара, односи се на 25 пројеката јединица локалне самоуправе, није искњижена из пословних књига Министарства и пренета крајњим корисницима, односно јединицама локалне самоуправе ради евидентирања у њиховим пословним књигама.

Извршени издаци за израду планских докумената у износу од 67.363 хиљаде динара нису нефинансијска имовина у припреми економска класификација Стамбени грађевински

објекти у припреми, већ нематеријална имовина у припреми, те евидентирање није извршено у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број ("Службени гласник РС", бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007 - испр., 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010), због чега је прецењена нефинансијска имовина у припреми, а потцењена нематеријална имовина у припреми за исти износ.

Утврђено је да завршена пројектна документација са стањем на дан 31.12.2010. године исказана у износу од 25.096 хиљада динара није искњижена из пословних књига Министарства и пренета крајњим корисницима, односно јединицама локалне самоуправе ради евидентирања у њиховим пословним књигама

4.2.2.1.2.2. Аванси за нефинансијску имовину конто - 015200

Министарство животне средине и просторног планирања је са стањем на дан 31.12.2010. године у Билансу стања – Образац 1 исказало авансе за административну опрему у износу од 2.972 хиљаде динара колико је исказано у главној књизи.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби није извршила попис нефинансијске имовине, већ је попис нефинансијске имовине у припреми вршила Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, хартија од вредности и благајне и сачинила Извештај о попису број 119-01-225/3/2010-01 од 31.12.2010. године, са стањем на дан 31.12.2010. године. У Извештају о попису, исказани салдо аванса за нефинансијску имовину није утврђен на основу књиговодствене документације, нити је проверено да ли је над дужницима отворен претходни стечајни или стечајни поступак или поступак ликвидације и није извршено усаглашавање.

Утврђено је да није извршен попис аванса за нефинансијску имовину у износу од 2.972 хиљада динара, на основу књиговодствене документације, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Аванси за нефинансијску имовину у износу од 2.972 хиљаде динара су аванси за административну опрему исказани на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 1.544 хиљаде динара и на функцији 620 - Развој заједнице у износу од 1.418 хиљада динара.

Министарство животне средине и просторног планирања је донело Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – рачунари број 404-02-61/10-01 од 05.10.2010. године.

Министарство и „РАСОМ COMPUTERS d.o.o”, Ниш закључили су уговор број 404-02-61/10/10-1 од 10.12.2010. године, за набавку добара-рачунара - 33 комада ПЦ рачунара, 18 комада за потребе Заштита животне средине неklasификоване на другом месту -функције 560 и 15 комада за потребе Развој заједнице - функција 620.

Уговорена вредност за набавку добара исказана је у износу од 2.529 хиљада динара, односно 2.983 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена је уплата 100% аванса, а уговорени рок испоруке је 15 дана од дана потписивања уговора, односно 25.12.2010. године. Исплата је извршена у 2010. години на основу три авансна рачуна.

Квантитативан и квалитативан пријем добара-рачунара извршен је записником без броја од 26.01.2011. године, за Заштиту животне средине неklasификоване на другом месту -функција 560 у износу од 1.554 хиљада динара и Развој заједнице - функција 620 у износу од 1.418 хиљада динара.

4.2.2.1.3. Нематеријална имовина конто - 016000

Нематеријална имовина у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 1.416 хиљада динара, колико је исказано и у главној књизи са стањем на дан 31.12.2010. године.

Исказана нематеријална имовина у износу од 1.416 хиљада динара на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту, се односи на компјутерски софтвер у износу од 1.225 хиљада динара и на књижевна и уметничка дела у износу од 191 хиљаде динара.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби није извршила попис нематеријалне имовине у износу од 1.416 хиљада динара, није вршила проверу да ли се користи и да ли је набављена одвојено или заједно са опремом што би утицало на правилност исказивања

Утврђено је да није извршен попис нематеријалне имовине у износу од 1.416 хиљада динара, на основу књиговодствене документације, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3. Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2010. године је исказана у износу од 152.724 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године од и то:

Преглед финансијске имовине

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Функција	Функција	Укупно за Министарство
		560	620	
121100	Жиро и текући рачуни	2.412	58.173	60.585
121300	Влагајна	7.660	25	7.685
122100	Потраж. по основу продаје и потр од фондова	2.335	321	2.656
123200	Дати аванси депозити и кауције	34.232	-	34.232
131200	Остала активна временска разграничења	40.402	7.164	47.566
	Укупно:	87.070	65.682	152.724

4.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2010. године у Билансу стања исказани су у износу од 105.158 хиљада динара, колико је исказано у главној књизи.

4.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средстава на жиро и текућим рачунима са стањем на дан 31.12.2010. године у Билансу стања исказана су у износу од 60.585 хиљаде динара, а у главној књизи са стањем на дан 31.12.2010. године су исказан у износу од 60.584 хиљаде динара, на функцији 560 - Заштита

животне средине неклассификоване на другом месту у износу од 2.441 хиљаде динара и на функцији 620 - Развој заједнице у износу од 58.173 хиљаде динара.

Функција 560 преглед евиденционих рачуна

у хиљадама динара

Бр. евид. рачуна	Назив евиденционог рачуна	Број и датум задњег извода	Новчана средстава по изводу	Новчана средства по књигама
1501	Неутрошена средства донације	12/14.12.2010.	99	99
601	Донације међунар. организација – прелазни рач.	29/31.12.2010	0	0
671	Донације међунар. организација приливи	2/31.12.2010	12	12
1301	Неутрошена средства	10/15.11.2010	1.631	1.631
401	Сопствени прих. функције 560- прелазни рачун	74/31.12.2010	0	0
471	Сопствени приходи функције 560	3/31.12.2010	434	449
1502	Неутрошене донације	4/21.06.2010	83	83
501	Донације иностраних држава- прелазни рачун	73/31.12.2010	0	0
571	Донације иностраних држава	2/31.12.2010	138	138
	Укупно		2.397	2.412

Утврђена је разлика од 15 хиљада динара између стања исказаног у пословним књигама и стања на евиденционим рачунима код Управе за Трезор. У поступку ревизије је утврђено да је ЈП Железнице Србије уплатило износ од 15 хиљада динара на рачун трезора у 2010. години, али да Министарство није препознало ставку, те је уплаћени износ остао нераспоређен на рачуну трезора као приход од уплата који није распоређен ни на једног корисника. Дана 02.03.2011. године Трезор је по налогу Министарства износ од 15 хиљада динара евидентирао на прелазном рачуну додатних осталих извора за Буџетске кориснике министарства за животну средину.

На функцији 620 Развој заједнице стање новчаних средстава исказано је у износу од 58.173 хиљада динара, на евиденционом рачуну сопствени приходи број 6 од 31.12.2010. године, колико је исказано у главној књизи.

У ревизионом поступку је утврђено да је Министарство животне средине примало донације из иностранства у страном валути.

Донације у страном валути уплаћују се на рачуне отворене код Народне банке Србије, у име министарства финансија, а за рачун корисника донације. Средства донација у страном валути се не евидентирају у пословним књигама Министарства, већ се на дан плаћања конвертовани износ евидентира као прилив на текући рачун у корист прихода. Неутрошени износ донације се и даље не исказује у пословним књигама министарства, већ на рачуну депозита НБС.

На основу података о примљеним донацијама којима располаже Министарство животне средине и просторног планирања, утврђено је да је стање примљених донација обрачунато по средњем курсу НБС на дан 31.12.2009. године износило укупно 58.199 хиљада динара (526.369,05 ЕУРА, 36.258,76 УСД, 410.045,68 НОК и 575 хиљада динара), што није евидентирано у пословним књигама Министарства животне средине и у билансу стања на дан 31.12.2009. године.

Стање примљених донација обрачунато по средњем курсу НБС дан 31.12.2010. године, износило је укупно 39.782 хиљада динара (318.427,00 ЕУРА, 8.399,64 УСД, 410.045,68 НОК и

321 хиљада динара) и није евидентирано у пословним књигама Министарства животне средине и у билансу стања на дан 31.12.2010. године. Пописна комисија није утврдила износ новчаних средстава на девизним рачунима код НБС по основу примљених донација из иностранства.

Утврђено је

да Министарство животне средине и просторног планирања није извршила попис средстава на девизним рачунима складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да је потценило девизни рачун – конто 121400 за износ од 39.782 хиљада динара и изворе новчаних средстава – конто 311500 за исти износ.

4.3.1.2. Благајна – конто 121300

Стање благајне на дан 31.12.2010. године у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказано је у износу од 7.685 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама. Благајна бензинских бонова на функцији 560 - Заштита животне средине неклассификоване на другом месту исказана је у износу од 7.660 хиљада динара, колико је исказано по благајничком дневнику број 111/10 од 31.12.2010. године, а на функцији 620 - Развој заједнице у износу од 25 хиљада динара, колико је исказано по благајничком дневнику број 20/10 од 23.12.2010. године

Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, хартија од вредности и благајне извршила је попис бензинских бонова по апоенима и нису утврђене разлике са стањем на дан 31.12.2010. године.

Утврђено да је извршен попис благајне са стањем на дан 31.12.2010. године и нису утврђене разлике.

4.3.1.3. Краткорочна потраживања – конто 122000

Потраживања по основу продаје и друга потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказан су у износу од 2.656 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама, на функцији 560 - Заштита животне средине неклассификоване на другом месту у износу од 2.335 хиљада динара и функцији 620 - Развој заједнице у износу од 320 хиљада динара.

Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања у хиљадама динара

конто	Опис	функција 560	функција 620	Укупно
		1.	2.	3.
122141	Аконтација за службено путовање у иностранство	114	0	114
122145	Потраживања по основу бензинских бонова	1.860	201	2.061
122148	Остала потраживања од запослених	123	0	123
122192	Потраживања од фондова по основу исплате накнада запосленима	238	119	358
122200	укупно	2.355	320	2.656

Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, хартија од вредности и благајне вршила је попис потраживања од запослених која су у пословним књигама са стањем

на дан 31.12.2010. године исказана у износу од 2.655 хиљада динара и извршила попис потраживања по основу бензинских бонова у износу од 2.061. хиљада динара.

Комисија је остала потраживања у попису исказала у салду у износу од 594 хиљада динара и није утврђивала основаност исказаних потраживања на основу веродостојних исправа.

Утврђено је да није извршен попис краткорочних потраживања у износу од 594 хиљада динара, на основу књиговодствене документације, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.1.3.1. Дати аванси депозити и кауције – конто 123200

Дати аванси депозити и кауције у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 34.232 на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, хартија од вредности и благајне је у Извештају о попису бр. 119-01-225/2/2010-01 од 10.01.2011. године исказала салдо потраживања за дате авансе из пословних књига, није их пописала по документима нити је испитала основаност за исказивање.

Утврђено је да није извршен попис датих аванса депозита и кауција у износу од 34.232 хиљада динара, на основу књиговодствене документације, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Од укупно исказаних датих аванса, депозита и кауција износ од 32.949 хиљада динара се односи на потраживања:

Преглед датих аванса, депозита и кауција

у хиљадама динара

Назив добављача	Износ	Уговор		Опис
		Број	датум	
Институт Јарослав Черни	28.111	401-00-649/2007-07	22.11.2007.	Консултантске услуге
Тодор Врњачка бања	997	(05) 0072-8	08.12.2010	Поклон пакетићи
Ranop-Chem	3.841	11/101a	31.07.2009.	Услуге сервисирања и одржавања мерних станица
Укупно	32.949			

Институт Јарослав Черни

Министарство за заштиту животну средине и Институт за водопривреду "Јарослав Черни" Београд закључили су Уговор о суфинансирању пројекта коначног решавања проблема загађивања великог Бачког канала - консултантске активности за припрему и реализацију пројекта, број 401-00-649/2007-07 од 22.11.2007. године.

Предмет уговора су консултантске услуге у циљу припреме и реализације пројекта решавања проблема загађења и чишћења Великог Бачког канала, у складу са понудом Извршиоца, број 04/3058 од 31.10.2010. године, (члан 2. уговора). Уговорене консултантске услуге сврстане су у пет тачака, и то:

1. Консултантске услуге у припремној фази су пружање помоћи наручиоцу ради свеобухватног сагледавања постојеће пројектне и лицитационе документације, стања на терену као и ради доношења детаљног динамичког плана реализације овог пројекта, и обухватају: учешће у припремним састанцима....., детаљан преглед, анализу и верификацију постојеће техничке документације, детаљан преглед стања на терену и постојећих објеката који су од значаја за реализацију пројекта ..., израда писменог извештаја о постојећем стању целокупне техничке документације, стања на терену, са посебним акцентом на технолошка решења, сачињавање писмене препоруке-елабората Наручиоцу о оптималном начину реализације предметног пројекта са динамичким планом за све пројектне, тендерске, монтажерске, грађевинске и друге радове, као и за све неопходне активности у почетној фази рада система и ради избора оптималног начина и динамике реализације предметног пројекта;
2. Консултантске услуге извршиоца у фази припреме лицитационе документације и уговарање радова и услуга, са циљем пружања услуга систематичне, квалитетне, једнообразне припреме тендерске документације, спровођења ефикасних тендерских подухвата, избора оптималних извођача и уговарача;
3. Консултантске услуге извршиоца током извођења радова, са циљем ажурног и свеобухватног праћења квалитета, динамике и цене извршења уговорених радова
4. Консултантске услуге на афирмацији пројекта, у циљу маркетиншке промоције циљева, ефеката и резултата предметног пројекта те њене стручне, националне и међународне афирмације
5. Консултантске услуге у последњој фази рада система, у циљу правилног уходавања рада система, постизања жељених ефеката, дуготрајног синхронизованог и економичног функционисања система

Уговорена нето вредност консултантских услуга исказана је у износу од 283.610 хиљада динара, односно 334.660 хиљаде динара са ПДВ (члан 3. Уговора), и по појединим сегментима исказана је:

1. Консултантске услуге у припремној фази у нето износу од 42.542 хиљаде динара;
2. Консултантске услуге у фази припреме лицитационе документације и уговарања радова и услуга у нето износу од 70.903 хиљаде динара;
3. Консултантске услуге у фази извођења радова у нето износу од 141.805 хиљада динара;
4. Консултантске услуге на афирмацији пројекта у нето износу од 14.181 хиљаду динара;
5. Консултантске услуге у почетној фази рада система у нето износу од 14.181 хиљаду динара.

Извршилац је обавезан да доставља извештај о прецизно утврђеној намени за коју су одобрена средства утрошена, као и износ који је за предметну намену утрошен, најкасније до 5-ог децембра текуће године (члан 5. Уговора).

Динамика исплате уговорене накнаде утврђена је на следећи начин: 14% од укупног износа у року од 15 дана од дана потписивања овог уговора и стицању услова, 80% од укупног износа по привременим ситуацијама (уз доставу пратеће документације у којој се потврђује да су предметне услуге извршене) и 6% од укупног износа по окончаној ситуацији и пуштању система у рад.

Уговорени рок за извршење услуга из тачке 1. Консултантске услуге у припремној фази је 4 месеца од дана потписивања уговора и уплате аванса, односно до 22.03.2008. године, за остале тачке из предмета уговора није уговорен рок завршетка.

Институт за водопривреду "Јарослав Черни" Београд испоставио је авансни рачун број 1 од 26.11.2007. године на износу од 46.854 хиљада динара, који је плаћен Решењем о преносу средстава број 401-00-469/1/2007-02 од 27.11.2007. године, са економске класификације Услуге очувања животне средине – конто 426611 у износу од 46.854 хиљада динара

Исказани аванс је умањен у износу од 15.110 хиљада динара по основу испостављених ситуација 1-5, у периоду од 27.11.2007. до 31.12.2009. године, а у 2010. години у износу од 3.631 хиљада динара, по основу ситуација 6. и 7 оверених и потписаних од наручиоца и извршиоца.

Укупно умањење аванса по ситуацијама 1-7 износи 18.741 хиљада динара. те је стање аванса на дан 31.12.2010. године износило 28.111 хиљада динара колико је исказано у пословним књигама и то:

Преглед извршених и плаћених консултантских услуга

у хиљадама динара

Број и датум Решења о распореду средстава буџета	Број и датум ситуације	вредност ситуације	14% аванса у ситуацији	6% задрж. депоз. у. ситуацији	6% задрж. депоз. по уговору	Износ за плаћање по решењу	требало платити по Уговору
401-00-649/2/2007-2 од 21.03.08	1. од 17.03.2008.	35.976	5.037	1.829	2.159	29.110	28.780
	2. од 24.04.2008.	27.609	3.865	1.404	1.657	22.340	22.087
401-00-649/3/2007-1/ 27.02.09	3. од 05.02.2009.	8.366	1.171	425	502	6.770	6.693
401-00-649/4/2007-1/13.08.09	4. од 10.08.2009.	13.386	1.874	681	804	10.832	10.709
401-00-649/5/2007-1/04.12.09	5. од 02.12.2009.	22.590	3.163	1.149	1.355	18.278	18.072
Укупно ситуација 1-5.		107.927	15.110	5.487	6.475	87.330	86.342
401-00-649/6/2007-1/29.04.00	6. од 19.04.2010.	11.713	1.640	596	703	9.478	9.371
401-00-649/6/2007-1/15.09.00	7. од 19.08.2010.	14.223	1.991	723	853	11.509	11.379
Укупно ситуације 6. и 7.		25.936	3.631	1319	1556	20.987	20.750
Укупно умањење аванса до 31.12.2010.		133.863	18.741	6.806	8.032	108.317	107.091
Укупно плаћен аванс			46.582				
Остатак аванса на дан 31.12.2010. године			28.111				
Више плаћено 80% по ситуацијама 1, 3, 4, 5, 6. и 7. и Решењима од уговореног износа							973
Више плаћено 80% по ситуацији 2. од уговореног износа							253
Више плаћено 80% по ситуацијама и Решењима од уговореног износа							1.226

Министарство животне средине и просторног планирања и "Јарослав Черни" Београд усагласили су потраживања са стањем на дан 31. 12 2010. године, преко ревизорске куће "ЕКИ Ревизија".

Са 31.12.2010. године укупно извршене консултантске услуге исказане су у износу од 133.863 хиљаду динара, од чега су привремене ситуације у износу од 25.936 хиљада динара из 2010. године, које су измирене из аванса у износу од 3.631 хиљаду динара (број 6 од 19.04.2010. године на износ од 1.640 хиљада динара и број 7 од 19.08.2010. године на износ од 1.991 хиљаду динара), тако да су аванси за обављање услуга - конто 123231 исказани у износу од 28.111 хиљаду динара.

У структури вредности извршених радова, који су исказани у ситуацијама без и са ПДВ, исказано је: учешће аванса без и са ПДВ, задржаног гарантног депозита без ПДВ и дела ситуације који се фактурише за наплату. Део ситуације који се фактурише је утврђен као разлика вредности извршених радова по ситуацији са ПДВ, 14% обрачунатог аванса са ПДВ и 6% обрачунатог задржаног гарантног депозита без ПДВ. На основу таквог обрачуна, део ситуације који се фактурише увећан је за износ ПДВ који није обрачунат на задржани гарантни депозит. Увећање фактурисане вредности за ситуације од 1. до 7. износи укупно 1.226 хиљада динара.

Министарство животне средине и Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад закључили су Уговор о преузимању испуњења број 401-00-649/01/2007-01 од 09.06.2008. године, којим Фонд преузима испуњење Дужникове обавезе према извршиоцу Институту "Јарослав Черни" Београд у износу од 22.340 хиљада динара, на износ ситуације 2. од 24.04.2008. године.

Уговором о преузимању испуњења обавеза према Институту "Јарослав Черни" Београд, у износу од 22.340 хиљада динара, преузете финансијске обавезе нису извршене у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009 и 73/2010), јер се исте морају извршавати искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

Консултантске услуге припремне фазе тачка 1. Уговора, извршене су у износу од 27.610 хиљада динара до 17.03.2010. године (55%), према Извештају бр. 1 од 17.03.2010. године о извршеним радовима уз ситуацију 1. од 17.03.2008. године, односно са 24.04.2008. године припремне фазе тачка 1. Уговора извршена је у износу од 42.670 хиљада динара (85%) вредности (Извештај бр. 2 о извршеним радовима од 24.04.2008. године уз ситуацију 2). Коначан извештај за припремну фазу тачка 1. Уговора Институт за водопривреду "Јарослав Черни" Београд сачинио је децембра 2008. године.

Институт за водопривреду "Јарослав Черни" Београд је до уговореног рока, односно 22.03.2008. године, извршио 55% радова из припремне фазе тачка 1. Уговора, а неизвршене радове -консултантске услуге у износу од 22.590 хиљада динара извршио је након уговореног рока, а да продужетак рока није уговорио анексом уговора.

Утврђено је

да је Уговор о суфинансирању пројекта коначног решавања проблема загађивања великог Бачког канала - консултантске активности за припрему и реализацију пројекта, број 401-00-649/2007-07 од 22.11.2007. године по својој садржини набавка консултантских услуга.

Министарство животне средине и просторног планирања није анексом уговора уговорило продужење рока извршења консултантских услуга припремне фазе тачка 1. Уговора, у износу од 22.590 хиљада динара.

Министарство животне средине и просторног планирања извршило је пренос средстава Институту "Јарослав Черни" Београд, у односу на уговорену динамику и начин плаћања, више у износу од 1.226 хиљада динара, због мање задржаног депозита од уговореног.

преузете финансијске обавеза према Институту "Јарослав Черни" Београд, у износу од 22.340 хиљада динара, нису извршене у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, јер нису извршене на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

"ТОДОР" ВРЊАЧКА БАЊА

Министарство животне средине и просторног планирања и "Тодор" Врњачка Бања закључили су уговор број 404-02-68/8/10-01 од 08.12.2010. године, за набавку новогодишњих поклон пакетића за децу запослених, односно 194 поклон честитке. Уговорена вредност исказана је у износу од 1.012 хиљада динара, односно у износу од 1.194 хиљаде динара са ПДВ. Набавка пакетића извршена је са функције 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 997 хиљада динара, а са функције 620 - Развој заједнице у износу од 197 хиљада динара.

Исплата је извршена у износу од 1.194 хиљаде динара, са економске класификације Поклони за децу запослених – конто 413142, функција 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 997 хиљада динара и са економске класификације Поклони за децу запослених – конто 413142, функција 620 – Развој заједнице у износ од 197 хиљада динара.

Право на новогодишње поклон пакетиће деци запослених утврђено је Одлуком број 404-02-68/10-01 од 02.12.2010. године, у складу са чланом 199. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009), на основу чега је сачињен списак деце по организационим јединицама. право је

Поклон честитке су у висини неопорезивог износа од 5.499,15 динара без ПДВ.

"Тодор" д.о.о. из Врњачке Бање испоставио је рачун број (05) 118-0 од 18. фебруара у 2011. године, на износ од 997 хиљада динара, који се односи на функцију 560 и рачун број (05) 117-2 од 18. фебруара у 2011. године на износ од 197 за функцију 620. Уз рачун су приложени спискови о преузетим и подељеним поклон честиткама деци запослених, по организационим јединицама.

PANON-CHEM-ПАЛИЋ

Министарство животне средине и просторног планирања и предузеће Panon-Chem, Палић закључили су уговор о јавној набавци услуга-сервисирања и одржавања аутоматских мерних станица број 404-02-41/8/09-01 од 15.06.2009. године. Уговор је закључен након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано је да Наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива: „.....ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може испунити само одређени понуђач

Министарство животне средине и просторног планирања доставило је, на енглеском језику, Уговор о ексклузивном праву маркетинга и продаје производа TCR TECORA, за територију Србије и Црне горе, без броја и датума, закључен између TCR TECORA SRL, CORSICO Milano и Panon-Chem, Палић Суботица и конфирмацију којом произвођач опреме DKK- TOA CORPORATION Токио потврђују да је фирма Panon-Chem, Палић Суботица, једини ауторизовани дистрибутер и овлашћени сервисер за Републику Србију опреме која се налази у аутоматским мерним станицама за праћење квалитета ваздуха у Смедереву и Бору-Брезовик.

Набавка је планирана у плану јавних набавки за 2009. годину у оквиру услуга очувања животне средине, на Материјали за метеоролошка мерења конто- 426510, у износу од 5.500 хиљада динара без ПДВ.

Предмет Уговора је јавна набавка услуга сервисирања и одржавања аутоматских мерних станица за непрекидни мониторинг квалитета ваздуха, у Смедереву, два мерна места, и Бору, једно мерно место, са уградњом оригиналних резервних делова, за период од 12 месеци, према спецификацији наведеној у Понуди.

Уговорена вредност исказана је у износу од 5.425 хиљаде динара, односно у износу од 6.402 хиљаде динара са ПДВ.

Уговором број 404-02-41/8/09-01 од 15.06.2009. године Наручилац се обавезао да ће уговорену цену платити 60% из аванса (3.841 хиљаду динара) 10 дана од дана потписивања Уговора, а остатак од 40% уговореног износа (2.561 хиљада динара) сукцесивно, тек након правдања уплаћеног аванса и то уроку од 10 дана од дана извршене услуге и испостављене фактуре оверене од стране овлашћеног лица Наручиоца.

Уговорена обавеза Пружаоца услуга је да Наручиоцу достави извештај са прегледом радова и калибрационим листама (после сваког сервисирања анализатора), а чије прихватање од стране техничког лица Наручиоца је неопходан услов за оверу испостављене фактуре.

Обавеза пружаоца услуга је да уз сваку испостављену фактуру приложи оригиналне фактуре набављених и уграђених резервних делова, калибрационих гасова, потрошног материјала, накнаде за ангажовање сервисера и других трошкова насталих при реализацији Плана редовног одржавања и сервисирања АМСКВ, који је саставни део Понуде бр. 404-02-41/09-01 од 19.05.2009. године. (члан 5.).

Рапоп- Сchem Палић је Министарству животне средине и просторног планирања испоставио авансни рачун број 11/101а од 31.07.2009. године на износ од 3.841 хиљаду динара. Министарство животне средине и просторног планирања је на основу Решења о преносу средстава број 401-00-638/2009-01 од 18.06.2009. године, са економске класификације 424611 – Услуге очувања животне средине платило уговорени износ аванса од 3.841 хиљада динара и у истом износу у пословним књигама за 2009. годину исказало аванс. Аванс није правдан до 31.12.2010. године.

Рапоп - Сchem-Палић је 09.03.2010. године испоставио Министарству животне средине и просторног планирања три рачуна- отпремнице и то:

Број рачуна- отпремнице	износ
15-104	79.587,29
16-104	296.139,53
17-104	7.080,00
укупно	382.806,82

Рачуни нису оверени од стране овлашћеног лица у Министарству, нити је у пословним књигама за исти износ умањена обавеза за примљени аванс. Министарство по истеку рока важења уговора (15.06.2010. године), ни са стањем на дан 31.12.2010. године није са предузећем Рапоп- Сchem-Палић усагласило потраживања, нити је тражило повраћај нереализованог аванса.

Уговор о јавној набавци услуга-сервисирања и одржавања аутоматских мерних станица број 404-02-41/8/09-01 од 15.06.2009. године, који је Министарство у својству наручиоца закључило са предузећем Рапоп -Сchem - Палић, није реализован у року важења (12 месеци од дана закључења), односно до 15.06.2010. године.

У току ревизије на увид је дат Записник са састанка представника предузећа Рапоп -Сchem Палић и Запослених у финансијској служби Министарства за заштиту животне средине који је одржан 27.10.2011. године (16 месеци након истека важења Уговора), при чему су се обе стране сагласиле да је ..."пружаоц услуге оправдао део аванса, а за преостали део наручилац је упозоравао Пружаоца услуге на непоштовање одредаба члана 5. Уговора. На састанку одржаном 22.09.2010. године, предочено је да су фактуре које су требале да докажу утрошак преосталог дела аванса неодговарајуће, јер нису представљале доказ о оригиналном пореклу резервних делова и потрошног материјала".Записником је прихваћено као неспорно да су извршене услуге из члана 3. Тачка 1. У вредности од 1.885. хиљада динара, а да услуге из члана 3. Тачка 2. Уговора у вредности од 1.956 хиљада динара нису верификоване на начин из члана 5. Уговора. На увид је дат рачун отпремница бр. 11/2010 од 28.09.2010. године на износ од 3.841 хиљада динара коју је Рапоп -Сchem Палић испоставио Агенцији за заштиту животне средине, а не Министарству животне средине са којим је закључио Уговор, без документације прописане чланом 5. Уговора да су услуге извршене. (Уз рачун су приложени извештаји о теренској калибрацији уређаја, који су упућени Агенцији за заштиту животне средине који нису

прихваћени од стране техничког лица Наручиоца, како је прописано чланом 5. Уговора). Исти рачун у пословним књигама Агенције за заштиту животне средине није исказан као обавеза према добављачу Рапон -Сhem Палић.

После одржаног састанка представника предузећа Рапон -Сhem Палић и Запослених у финансијској служби Министарства за заштиту животне средине и сачињеног Записника, директор Агенције за заштиту животне средине је дописом број 1890/2010 од 08.10.2010. године тражио повраћај од предузећа Рапон -Сhem Палић неоправданог износа од 1.956 хиљада динара, а истовремено, државни секретар дописом број 401-00-638/1/2009-01 од 27.10.2011. године повраћај износа од 1.956 хиљада динара увећаног за обрачунату законску затезну камату у износу од 258 хиљада динара.

Утврђено је да

услуга-сервисирања и одржавања аутоматских мерних станица није реализована у уговореном року важења, а Министарство животне средине и просторног планирања није тражило повраћај аванса до 31.12.2010. године, нити је пружен доказ да ли је и у којој мери набавка по уговору број 404-02-41/8/09-01 од 15.06.2009. године реализована.

4.3.2. Остала активна временска разграничења – конто 131000

Остала активна временска разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказана су у износу од 47.566 хиљада динара, колико је исказано на пословним књигама на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 40.402 хиљаде динара и на функцији 620 – Развој заједнице у износу од 7.164 хиљаде динара, са стањем на дан 31.12.2010. године.

Исказана Остала активна временска разграничења евидентирана су по основу обавеза по основу расхода за запослене у износу од 27.815 хиљада динара – конто 230000, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 у износу од 3.066 хиљада динара и обавеза из пословања – конто 250000 у износу од 9.520 хиљада динара.

4.4. Обавезе – конто 200000

Министарство животне средине и просторног планирања исказало је у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2010. године обавезе у износу од 95.112 хиљада динара колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године.

Преглед обавеза са 31.12.2010. године

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Функција 560	Функција 620	Укупно
1.	234000 и 236000	Зараде за 12.2010. бруто	26.870	5.869	32.739
2.	237100	Обавезе по основу нето исплата за сл. пут у иностранство	945		945
3.	242100	Обавезе по основу текућих субвенција	1.530		1.530
4.	243200	Обавезе по основу тек. дотација за међ. чланарине	747		747
5.	245100	Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана	776		776
6.	245200	Обавезе по основу пореза	13		13
7.	252100	Добављачи у земљи	9.520	1.296	10.816
8.		1.-7. укупно	40.402	7.164	47.566

9.	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци Плаћене обавезе из фондова	35.901	1.418	37.319
10.	291900	Остала пасивна временска разграничења обавезе Фондова за исплату и остала пас. вр. разгран.	9.880	344	10.224
		Обавезе укупно 8.-10.	86.183	8.926	95.109

Решењем о образовању Комисија за попис са стањем на дан 31.12.2010. године, број 119-01-225/2010-01 од 01.12.2010. године није утврђен попис обавеза као предмет пописа, које су у пословним књигама и Билансу стања исказане у износу од 95.112 хиљада динара.

Комисија за попис финансијских пласмана и потраживања, хартија од вредности и благајне је у Извештају о попису Бр. 119-01-225/2/2010-01 од 10.01.2011. године, обавезе у износу од 47.566 хиљада динара исказала у салдима, евидентирани на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификоване у износу од 47.566 хиљада динара и функцији 620 - Развој заједнице у износу од 7.164 хиљада динара.

Стање обавеза на дан 31.12.2010. године, осим плаћених обавеза из фондова и пасивних временских разграничења у пословним књигама исказано је у истом износу и произилази из ставова за књижење.

Утврђено је да није извршен попис Обавеза у износу од 47.566 хиљада динара у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.4.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 10.815 хиљада динара колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године, а исказане су на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 9.520 хиљада динара и функцији 620 - Развој заједнице у износу од 1.296 хиљада динара, стањем на дан 31.12.2010. године.

1. Исказане обавезе према добављачима Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 у износу од 7.409 хиљада динара односе се на три добављача: Ringier d.o.o. Београд, Градски завод за јавно здравље Београд и Ћурчић ауто из Београда.

Издавачко друштво „РИНГИЕР“ Београд

Министарство животне средине и просторног планирања и Издавачко друштво „РИНГИЕР“ Београд, закључили су уговор број 401-00-296/2010-01 од 09.03.2010. године, за набавку услуге истраживања из области заштите животне средине, по члану 7. став 1. тачка 13. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

Услуге истраживања (члан 2. Уговора) обухватају:

- истраживање утицаја загађења животне средине на здравље грађана,
- истраживање могућности унапређења управљања комуналним отпадом,
- истраживање активности јединица локалне самоуправе на пословима санације одлагалишта отпада,
- истраживања утицаја законске регулативе на тренутно стање и развој индустрије рециклаже,
- истраживање утицаја примене подстицајних мера на управљање посебним отпадом.

Осим услуга истраживања, Издавачко друштво „РИНГИЕР“ Београд, има обавезу да за време трајања овог уговора, Министарству пружа и услуге објављивања резултата истраживања у дневном листу „Блиц“ и у дневном листу „Ало“ а у циљу коришћења резултата истраживања од стране целокупне јавности (члан 3. Уговора).

Месечне извештаје о пруженим услугама из члана 2. и члана 3. уговора „РИНГИЕР“ Београд доставља Министарству до 5. у месецу за претходни месец (члан 4. Уговора).

Уговорена је накнада за услуге из члана 2. и члана 3. уговора, у износу од 40.000 хиљада динара без ПДВ-а, и плаћање у једнаким месечним ратама (члан 5. Уговора) на основу фактура за пружене услуге које се испостављају до 5. у месецу за претходни месец.

Уговор је закључен на одређено време, са применом од 15.03.2010. године до 15.01.2011. године.

У 2010. години „РИНГИЕР“ Београд је испоставио 10 рачуна, на укупан износ од 47.200 хиљада динара, који су са 31.12.2010. године плаћени у укупном износу од износ од 42.480 хиљада динара са ПДВ, те је у салду исказана неизмирена обавеза у износу од 4.720 хиљада динара, која је измирена у 2011. години Решењем о распореду средстава буџета РС број 401-00-296/10/2010-01 од 02.02.2011. године, са економске класификације услуга очувања животне средине.

„РИНГИЕР“ Београд испоставио је рачун број 2010-9183 од 18.10.2010. године на износ од 4.720 хиљада динара са ПДВ, за услуге истраживања из члана 2. и 3. уговора, за период 15.09.-15.10.2010. године, за услугу огласи у листу „Блиц“ и листу „Ало“. Уз рачун је приложена спецификација трошкова насталих у току извршења услуга, која се састоји од трошкова ангажованих радника/сарадника на пројекту, обраде података, трошкова службеног пута (трошкови дневница и превоза) и режијских трошкова за наведене ставке од 30%. За период 15.09.-15.10.2010. године, на увид је дат списак новинарских наслова: тема („Светски дан заштите озонског омотача“, „За обнову националних паркова потребна велика средства“, „Британци посадили 100 стабала на Тари“.....), текстова („Платани стижу из иностранства“, „Забрана пушења од 11. новембра“, „Дрвокрадице се не плаше чувара“, „Дулић; Србија пречишћава само четири одсто отпадних вода“.....) и репортажа, истраживања („Станари чувају свој паек“, „Ругло уз пешачку зону“, „Обреновац први на свету добио соларни пуњач за мобилне“.....), који није потписан и није заведен.

Осим наведених новинских наслова, нису презентирани извештаји из члана 2. Уговора. Издавачког друштва „РИНГИЕР“ Београд није испоставио ниједан рачун за услуге из предмета уговора.

Законом о јавним набавкама као набавке на које се Закон не примењује прописане су : „услуге истраживања и развоја, осим у случају када резултате истраживања наручилац користи искључиво за своје потребе у обављању својих делатности, под условом да трошкове тих услуга сноси у потпуности наручилац“ (члан 7. тачка 13).

Обзиром да је шифра делатности Издавачког друштва „РИНГИЕР“ Београд, Издавање новина, као претежна делатност, а регистровано је и за услуге спољнотрговинског промета, није потврђена правилност доделе уговора на основу члана 7. став 1. тачка 13. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008), који се односи на научне услуге истраживања и развоја, активности које се предузимају ради стварања научних и технолошких иновација, као нових производа, технологија, процеса и услуга или значајније измене постојећих, а у складу са потребама тржишта, на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Имајући у виду напред наведено, за набавку услуге истраживања из области заштите животне, Министарство животне средине и просторног планирања није могло доделити уговор по члану 7. став 1. тачка 13. Закона о јавним набавкама.

Утврђено је да је Министарство закључило уговор са предузећем „РИНГИЕР ДОО“, у износу од 47.200 хиљада динара са ПДВ, без испуњености услова за примену члана 7. став 1. тачка 13. Закона о јавним набавкама што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Градски завод за јавно здравље, Београд

У пословним књигама Министарства животне средине и просторног планирања са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је обавеза према добављачу Градски Завод за јавно здравље у износу од 2.400 хиљада динара, по рачуну број 07997/299 од 31.12.2010. године који је испостављен за извршне услуге приправности и ангажовања мобилне екотоксиколошке јединице 24 часа дневно на територији Републике Србије у 2010. години.

Министарство животне средине и просторног планирања и Градски завод за јавно здравље закључили су Уговор о ангажовању Мобилне екотоксиолошке јединице број 401-00-04 од 22.04.2010. године. Вредност уговорене услуге на месечном нивоу исказана је у износу од 300 хиљаде динара, рок важења уговора није уговорен. Фактурисани износ односи се на осам месеци, од датума закључења Уговора до дана фактурисања, 31.12.2010. године.

СТР Ђурчић ауто, Београда

Министарство је са стањем на дан 31.12.2010. године у пословним књигама исказало обавезу према добављачу СТР Ђурчић ауто из Београда у износу од 289 хиљада динара. Обавеза је књижена на основу рачуна добављача испостављених за поправку возила. Пословни односи између Министарства и СТР Ђурчић ауто из Београда описани су у тачки 5.2.7.1. Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425210.

2. Обавезе према добављачима у земљи на функцији 620 - Развој заједнице са стањем на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 1.296 хиљада динара. Обавезе се односе на: СТР Ђурчић, Београд у износу од 435 хиљада динара (6 рачуна), Београдске електране у износу од 407 хиљада динара (рачун за децембар 2010. године) и Управу за заједничке послове у износу од 424 хиљада динара (рачун за угоститељске услуге за 2010. годину).

4.4.2. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Министарство животне средине и просторног планирања је у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2010. године исказало пасивна временска разграничења у износу од 47.544 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. година, на функцији 560 -Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 45.782 хиљаде динара и функцији 620 - Развој заједнице у износу од 1.763 хиљаде динара.

Исказана пасивна временска разграничења се односе на разграничене плаћене расходе (плаћене обавезе из фондова) у износу од 37.319 хиљада динара и обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 10.226 хиљада динара.

4.5. Промена на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2010. године, исказана је у нето вредности у износу од 167.799 хиљада динара и увећана за износ од 19.941 хиљаду динара у односу на стање нефинансијске имовине исказано на дан 31.12.2009. године.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Преглед слагања класе 0 и класе 5 у текућој години

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Назив конта	Издаци за набавку опреме	конто	Назив конта	Набавка опреме	Конто	Аванси и објекти у припреми	Класа 000000 укупно 2.+3.
			1.			2.		3.	4.
1.	512221	Рачунарска опрема	11.825	011222	Рачунарска опрема	10.271	015222	1.554	11.825
2.	512222	Штампачи	1.915	011222	Штампачи	1.915			1.915
3.	512223	Мреже	465	011222	Мреже	465			465
4.	512232	Телефони	92	011223	Телефони	92			92
5.	512233	Мобилни телефони	49	011223	Мобилни телефони	49			49
6.	512241	Електронска опрема	3.076	011224	Електронска опрема	3.076			3.076
7.	512932	Монтирана опрема	171	011292	Моторна опрема	171			171
		Укупно класа 5 од 1-7	17.593		Укупно класа 0 од 1-7	16.039		1.554	17.593
8.				011222	Рег. развој Бора-Рачунар. опрема	746			746
9.				011221	Рег. развој Бора-канц. опрема	319			319
10.				011241	Опрема за заштиту животне средине	2.430			2.430
11.				011222	Рачунарска опрема	2.989			2.989
					Укупно класа 000000 од 8-11	6.507			6.507
					Укупно класа 000000 од 1-11	22.546		1.554	24.100
12.	551111	Нефинансијска имовина која се финансира из НИП	13.877		Други објекти у припреми		015115	13.877	13.877
		НИП укупно	13.877		НИП укупно			13.877	13.877
		Укупно класа 500000 од 1-12	31.470		Укупно класа 0 од 1-12	22.546		15.432	37.977
РАЗЛИКА класе 000000 и класе 500000 (колоне 4.-1.)									6.507

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2010. године извршени су у износу од 31.470 хиљада динара, а укупно повећање у оквиру класе 000000 исказано је у износу од 37.977 хиљада динара. Нефинансијска имовина исказан у класи 000000 већа је за износ од 6.507 хиљада динара, због тога што је у текућој години на класи 000000 евидентирана опрема за коју су издаци извршени пре 2010. године. У текућој години успостављена је равнотежа између издатака за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине.

4.5.1. Промене на опреми

Нето вредност опреме у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 82.171 хиљаду динара, у односу на стање на дан 31.12.2009. године у износу од 78.575 хиљада динара, увећана је за износ од 3.596 хиљада динара.

У периоду 01.01.-31.12.2010. године исказано је повећање опреме на функцији 560-Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 22.546 хиљада динара и то:

Преглед набавки опреме у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Вредност опреме
011222	Рачунарска опрема	10.271
011222	Штампачи	1.915
011222	Мреже	465
011223	Телефони	92
011223	Мобилни телефон	49
011224	Електронска опрема	3.076
011292	Моторна опрема	171
	Увећање опреме на терет издатака у 2010. години	16.039
011222	Регионални развој Бора - Рачунарска опрема	746
011221	Регионални развој Бора кан. опрема	319
011241	Опрема за заштиту животне средине	2.430
01222	Рачунарска опрема	2.989
	Увећање опреме без исказаних издатака у 2010. години	6.507
	Укупно увећање опреме	22.546

и састоји се од повећања по основу извршених издатака за опрему у 2010. години у износу од 16.039 хиљада динара и износа од 6.507 хиљада динара из периода пре 2010. године.

Повећање опреме у текућој години у износу од 16.039 хиљада динара извршено је из средстава буџета у износу од 15.986 хиљада динара и из средстава донације у износу од 53 хиљаде динара.

Исказано повећање опреме евидентирано је на економским класификацијама у оквиру Административне опреме, и то:

- рачунарска опрема у износу од 11.825 хиљада динара
- штампачи у износу од 1.915 хиљада динара
- комуникациона опрема у износу од 606 хиљада динара
- електронска опрема у износу од 3.076 хиљада динара и

Моторне опреме у износу од 171 хиљаде динара.

Пријем опреме извршен је Записницима о примопредаји. Опрема је активирана и реверсима су задужена лица. Набавка опреме описана је у тачки 5.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине.

Евидентирање опреме у износу од **6.507** хиљада динара односи се на:

- набавку опреме из средстава Међународне банке за обнову и развој за финансирање пројекта „Регионални развој Бора“ у укупном износу од **1.089** хиљада динара, а по основу рачуна-отпремнице добављача КИНГ-ИЦТ д.о.о. Београд, број 351/10 од 07.05.2010. године на износ од 746 хиљада динара (за набављене рачунаре) и по рачуну добављача Еуро стил намештај д.о.о. Београд, број 05-108 од 01.02.2010. године у износу од 319 хиљада динара за канцеларијски намештај;
- набавку система ране најаве радијационих акцидената са припадајућим прибором у износу од **2.430** хиљада динара, отпремница број 271 од 24.03.2008. године и рачун број 06034-100- 007/08 од 22.08.2008. године Института за нуклеарне науке Винча који је код Министарства за животну средину заведен под 25.12.2009. године,
- набавку опреме у износу од **2.989** хиљада динара, у оквиру пројекта информациони систем – фаза 1 од Факултета техничких наука Нови Сад..

Набавка је извршена у 2008. години, а у пословним књигама исказана у 2010. години, што значи да пописна комисија ни са стањем на дан 31.12.2008. године, ни са стањем на дан 31.12.2009. године није утврдила вишак опреме - 6 ГМ детектора за мерење апсорбоване дозе гама зрачења у ваздуху, нити је дала предлог за књижење вишка опреме. У пословним књигама Министарство је на вредност ГМ детектора у 2010. години обрачунала амортизацију по стопи од 12,5 % на набавну вредност истих, за период од 4 месеца, која је износила укупно 101 хиљаду динара.

ФАКУЛТЕТ ТЕХНИЧКИХ НАУКА, НОВИ САД

Министарство животне средине и просторног планирања и факултет техничких наука Нови Сад закључили су уговор број 401-00-662/2007-01 од 28.11.2007. године, за израду пројекта информациони систем-фаза 1 за потребе Министарства, са Спецификацијом која је саставни део овога Уговора, прилог 1. Предмет Уговора (члан 3.) обухвата следеће елементе:

1. Комуникациону инфраструктуру
2. Имплементација приоритетних модула
3. Инсталација приоритетних модула
4. Документација и обука корисника

елементи Уговора дати у спецификацији нису вредносно квантификовани.

Уговорена вредност (члан 10.) исказана је у износу од 13.098 хиљада динара, обзиром да су елементи из предмета уговора дати без вредности није се могло утврдити колико је учешће сваког елемента појединачно у укупно уговореној вредности.

Уговорена је уплата аванса у износу од 8.000 хиљада динара у року од 15 дана од дана закључивања уговора, а остатак уговореног износа у износу од 5.098 хиљада динара до 01.06.2008. године (члан 11. Уговора).

Обавеза Извршиоца је да достави извештај до 5-ог у месецу за претходни месец о прецизно утврђеној намени за коју су одобрена средства утрошена (члан 13. став 2). Најкаснији рок завршетка посла уговорен је до дана 01.06.2008. године (члану 14. Уговора).

Примопредаја изворног кода и обука за поставку за развој софтвера за Систем за управљање електронским документима Министарства и Софтвер Информационог система Министарства констатована је у Извештају о примопредаји изворног кода софтвера и обуци, без броја и датума, сачињеног 11.02.2011. године и потписаног од уговорних страна. Уговорени месечни извештаји нису достављани.

Аванс у износу од 8.000 динара уплаћен је Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-660/2007-01 са економске класификације 423211- услуге израде софтвера.

Министарство животне средине и просторног планирања и Факултет техничких наука Нови Сад закључили су Анекс I Уговора, број 401-00-662/1/07-01 од 28.04.2009. године, којим је утврђен рок завршетка посла, најкасније четири месеца, с тим да преостала вредност уговора у износу од 5.098 хиљада динара се плати у року од 30 дана од дана закључења Анекса I Уговора у износу од 4.645. хиљада динара и по извршеној примопредаји целокупног пројекта, најкасније 15 дана по пријему, део неисплаћеног износа утврђеног основним Уговором у износу од 453 хиљаде динара.

Плаћање је извршено Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије, број 401-00-668/2009-01 од 30.06.2009. године, са економске класификације 423211- услуге за израду софтвера, у износу од 4.645 хиљада динара. Факултет техничких наука Нови Сад је 08.03.2010. године испоставио Рачун бр. 075-653/2010 на износ од 4.288 хиљада динара, са позивом на Анекс I Уговора.

Испостављени рачун је коначан обрачун за израду пројекта информационих система Фаза 1 и мобилну опрему за теренски рад инспектора, и утврђено је да је више плаћено у износу од 357 хиљада динара. Повраћај више плаћених средстава у износу од 357 хиљада динара извршен је 25.06.2010. године и исказан је као корекција расхода.

Уз рачун је приложена Отпремница број 353 од 21.06.2010. године, према којој је Факултет техничких наука Нови Сад на основу Анекса I Уговора број 401-00-662/2007-01 Уговора, инсталирао и испоручио опрему у вредности од 2.989 хиљада динара.

Преглед извршених плаћања по уговору

	Уговорени аванс	Плаћено из аванса 3+4	Плаћање за софтвер	Плаћање за опрему	Укупно по обрачуну	Део аванса за повраћај 2-5
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
Основни уговор	8.000	8.000	8.000		8.000	-
Анекс	5.098	4.645	1.299	2989	4.287	357
Укупно	13.098	12.645	9.299	2.989	12.287	358

За набавку израде пројекта информационог система – фаза 1 извршено је плаћање у износу од 2.989 хиљада динара (опрема у износу од 2.734 хиљаде динара и нематеријална имовина у износу од 255 хиљада динара) , а износ од 9.299 хиљада динара је нематеријална имовина, која је у пословним књигама евидентирана 15.11.2011. године.

У периоду 01.01.-31.12.2010. године повећање опреме на функцији 620 - Развој заједнице исказано је у износу од у износу од 6.406 хиљада динара.

Преглед промена на функцији 620

Конто	Назив конта	Вредност опреме У 000 динара
011222	Рачунарска опрема	6.259
011222	Штампачи	108
011223	Телефони	39
	Укупно увећање опреме	6.406

Повећање опреме у текућој години у износу од 6.406 хиљада динара извршено је из средстава буџета

Пријем опреме извршен је Записницима о примопредаји, активирана и реверсима су задужена лица.

Набавка опреме описана је у тачки 5.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – функција 620.

IV. Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1. Текући приходи и примања

Министарство животне средине, Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.-31.12.2010. године, исказала је укупне текуће приходе и примања у износе 1.413.922 хиљаде динара.

Преглед текућих прихода и примања	(у хиљадама динара)
Донације од иностраних држава (конто 731000)	21.845
Донације од међународних организација (конто 732000)	5.251
Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)	2.642
Приходи из буџета (конто 791000)	1.370.855
Примања од иностраног задуживања (конто 912000)	13.329
Укупни приходи и примања	1.413.922

Средства за рад Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 највећим делом се обезбеђују у буџету Републике Србије.

Приходи од продаје добара и услуга исказани у износу од 2.642 хиљаде динара у обрасцу Извештај о извршењу буџета евидентирани су по основу уплата републичке административне таксе и обрачунатих трошкова рада члана техничке комисије, у складу са Законом о процени утицаја на животну средину ("Службени гласник РС", бр. 135/2004, 36/2009).

Министарство животне средине и просторног планирања доноси закључке којима утврђује обавезу носиоца пројекта за уплату републичке административне таксе и трошкова рада члана техничке комисије, на основу Директиве о начину поступања у вези накнаде за рад у техничкој комисији број 119-01-00101/2007-02 од 28.01.2008. године. Висину трошкова рада техничке комисије утврђује министар.

Пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета

Директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије обавезни су да пренесу на рачун - Извршење буџета Републике Србије до 31. јануара 2011. године средства која нису утрошена за финансирање расхода и издатака у 2010. години, која су овим корисницима пренета у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, закључно са 31. децембром 2010. године у складу са чланом 43. Закона о буџету РС за 2011. годину („Службени

гласник РС“, број 102/2010). Обавеза враћања неутрошених буџетских средстава прописана је чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010), а начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета РС ближе је уређен Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета РС („Службени гласник РС“, број 102/2010).

Неутрошена средства за финансирање расхода и издатака, са 31.12.2010. године, исказао је Завод за заштиту природе Србије у износу од 5.254 хиљада динара, Агенција за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност Србије у износу 2.775 хиљада динара и Агенција за хемикалије у износу од 12.269 хиљада динара.

Уплату пренетих а неутрошених средства буџета за финансирање рада на рачун Остали приходи буџета извршили су: Завод за заштиту природе Србије у износу од 5.254 хиљада 28.06.2011, Агенција за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност Србије у износу 2.775 хиљада динара 21.07.2011. године и Агенција за хемикалије у износу од 12.269 хиљада динара 09.09.2011. године.

Утврђено је да није извршен пренос неутрошених средстава за финансирање расхода и издатака у 2010. години у износу од 20.298 хиљада динара закључно са 31. децембром 2010. године у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

5.2. Текући расходи и издаци

Извршени текући расходи и издаци Министарства животне средине, Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године, исказани су у износу од 1.415.830 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 1.383.269 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 32.561 хиљада динара.

Број конта	Опис	Закон о буџету РС за 2010. годину	Одобрена апропријац ија из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидир аног износа
1	2	3	4	5	6	7
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.110.169	1.462.735	1.415.830	1.097.326	77,50%
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.049.119	1.431.358	1.383.269	1.067.905	77,20%
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	325.470	325.970	305.821	270.006	88,29%
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	262.913	262.913	247.435	217.590	87,94%
411100	Плате, додаци и накнаде запослених		0	247.435	217.590	87,94%
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	47.063	47.063	44.299	44.299	100,00%
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		0	27.226	27.226	100,00%
412200	Допринос за здравствено осигурање		0	15.217	15.217	100,00%
412300	Допринос за незапосленост		0	1.856	1.856	100,00%
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	1.771	1.771	1.577	997	63,22%
413100	Накнаде у природи		0	1.577	997	63,22%
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	5.098	5.598	4.954	4.112	83,00%
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		0	238	-	-

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Број конта	Опис	Закон о буџету РС за 2010. годину	Одобрена апропријац ија из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидир аног износа
1	2	3	4	5	6	7
414200	Расходи за образовање деце запослених		0	0	-	-
414300	Отпремнине и помоћи		0	4.167	4.112	98,60%
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		0	549	-	-
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	8.624	8.624	7.556	4.005	53,00%
1	2	3	4	5	6	7
415100	Накнаде трошкова за запослене		0	7.556	4.005	53,00%
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	1	1	0	-	-
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	1.315.963	696.248	678.558	475.046	70,01%
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	23.432	23.000	22.910	10.078	43,99%
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		0	173	-	-
421200	Енергетске услуге		0	0	-	-
421300	Комуналне услуге		0	554	-	-
421400	Услуге комуникација		0	11.500	3.453	30,03%
421500	Трошкови осигурања		0	2.667	-	-
421600	Закуп имовине и опреме		0	8.006	6.625	82,75%
421900	Остали трошкови		0	10	-	-
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	34.626	17.300	20.602	7.881	38,25%
422100	Трошкови службених путовања у земљи		0	4.969	961	19,34%
422200	Трошкови службених путовања у иностранство		0	15.633	6.920	44,26%
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		0	0	-	-
422400	Трошкови путовања ученика		0	0	-	-
422900	Остали трошкови транспорта		0	0	-	-
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	267.960	56.470	54.247	28.331	52,22%
423100	Административне услуге		0	1.204	1.204	100,00%
423200	Компјутерске услуге		0	3.804	3.720	97,79%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		0	892	-	-
423400	Услуге информисања		0	15.778	9.474	60,04%
423500	Стручне услуге		0	29.590	11.998	40,55%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		0	269	-	-
423700	Репрезентација		0	2.591	1.935	74,65%
423900	Остале опште услуге		0	119	-	-
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	917.115	526.767	526.271	386.097	73,36%
424300	Медицинске услуге		0	58	-	-
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		0	173.054	116.841	67,52%
424900	Остале специјализоване услуге		0	353.159	269.256	76,24%

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Број конта	Опис	Закон о будету РС за 2010. годину	Одобрена апропријац ија из бюдета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидир аног износа
1	2	3	4	5	6	7
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	16.000	16.000	11.531	3.273	28,38%
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		0	3.386		
425200	Текуће поправке и одржавање опреме		0	8.145	3.273	40,18%
426000	МАТЕРИЈАЛ	56.830	56.711	42.997	39.386	91,60%
426100	Административни материјал		0	5.063	4.600	92,04%
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		0	1.947	-	-
426400	Материјали за саобраћај		0	35.324	34.786	98,48%
426600	Материјали за образовање, културу и спорт		0	342	-	-
426900	Материјали за посебне намене		0	321	-	-
450000	СУБВЕНЦИЈЕ	371.000	371.000	370.992	306.112	82,51%
451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	371.000	371.000	370.992	306.112	82,51%
451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		0	370.992	306.112	82,51%
460000	ДОТАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	4.660	4.660	3.805	2.118	55,66%
462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	4.660	4.660	3.805	2.118	55,66%
462100	Текуће дотације међународним организацијама		0	3.805	2.118	55,66%
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	32.026	33.480	24.093	13.626	56,55%
481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	20.000	20.000	19.990	11.646	58,26%
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		0	19.990	11.646	58,26%
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	2.025	2.000	1.762	-	-
482100	Остали порези		0	1.723	-	-
482200	Обавезне таксе		0	39	-	-
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	1	1.980	1.980	1.980	100,00%
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		0	1.980	1.980	100,00%
484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	10.000	9.500	361	-	-
484200	Накнада штете од дивљачи		0	361	-	-
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	61.050	31.377	32.561	29.421	90,35%
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА		17.500	18.684	15.544	83,96%
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	47.173	17.500	18.684	15.544	83,96%
512200	Административна опрема		0	18.513	15.544	83,96%
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		0	171	-	-

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Број конта	Опис	Закон о буџету РС за 2010. годину	Одобрена апропријац ија из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидир аног износа
1	2	3	4	5	6	7
550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	13.877	13.877	13.877	13.877	100,00%
551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА		13.877	13.877	13.877	100,00%
551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		0	13.877	13.877	100,00%
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2.110.169	1.462.735	1.415.830	1.097.326	77,50%

Обрачун амортизације за период 01.01.-31.12.2010. године извршен је у укупном износу од 23.849 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета – образац 5 исказани су укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.415.830 хиљада динара од чега су расходи и издаци на терет буџета Републике 1.370.855 хиљада динара, односно 96,82%, расходи и издаци извршени из донација 27.468 хиљада, односно 1,94% и расходи и издаци извршени из осталих извора 17.507 хиљада динара, односно 1,24%.

Законом о буџету за 2010. годину ("Сл. гласник РС", бр. 107/2009 и 91/2010) прописано је „директни и индиректни корисници буџетских средстава чија се делатност у целини или претежно финансира из буџета, умањиће обрачунату амортизацију средстава за рад у 2010. години, сразмерно делу средстава обезбеђених из буџета и средстава остварених по основу донација“ (члан 20). Министарство финансија - Сектор Трезор објавило је фебруара 2006. године Инструкцију за попис имовине и обавеза и обрачун амортизације према којој се амортизација за 2006. годину, за обвезнике који своје пословне књиге воде у складу са Уредбом. У складу са Инструкцијом, део амортизације који се покрива из остварених сопствених прихода књиговодствено се евидентира преко групе конта 430000 - Амортизација и употреба средстава за рад, а њено акумулирање врши на конту 311519 - Остали извори новчаних средстава.

У Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.-31.12.2010. године, на ознаци ОП 5239, није исказана Амортизација и употреба средстава за рад у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године у износу од 758 хиљада динара (3,18% од укупно обрачунате амортизације – 23.849 хиљада динара).

Утврђено је да је Министарство преценило суфицит у износу од 758 хиљада динара и у истом износу потценило текуће расходе.

Текући расходи и издаци, у периоду 01.01.-31.12.2010. године, исказани су у износу од 1.415.830 хиљада колико је исказано у Извештају о извршењу буџета-образец 5, а у пословним књигама исказани су у износу од 1.402.501 хиљада динара, односно мање за износ од 13.329 хиљада динара.

Министарство животне средине и просторног планирања доставило је Министарству финансија, Управи за трезор, Сектору за буџетско рачуноводство, акт број 401-00-15/1/2011-01 од 29.03.2011. године, са образложењем насталих разлика које се односе на утрошена средства

зајма по Споразуму о финансирању Пројекта „Регионални развој Бора“, који је закључен између Републике Србије и Међународног удружења за развој од 27. јула 2007 године и зајма број 7464-УФ за финансирање пројекта „Регионални развој Бора“, који је закључен између Републике Србије и Међународног удружења за развој („ Службени гласник РС“, број 83/2008).

Пројекат „Регионални развој Бора“, финансира се из ИБРД зајма у износу од 24,3 милиона ЕУР и ИДА финансирања у износу од 6,6 милиона специјалних права вучења, а у складу са кредитом број 4326 – УФ, састоји се из три главне компоненте А, Б и Ц и одговарајућих под-компоненти. Министарство животне средине и просторног планирања реализује компоненту А. Управљање еколошким проблемима и санација наслеђених еколошких обавеза у износу од 15,3 милиона ЕУР и 6,6 милиона СПВ, са две под-компоненте: А.1. управљање еколошким обавезама у износу од 3,23 милиона ЕУР и А.2. Санација хитних еколошких разлика у износу од 12,12 милиона ЕУР и 6,6 милиона СПВ.

Меморандумом о разумевању утврђена су међусобна права, обавезе и одговорности потписника у вези са имплементацијом Пројекта, који је потписан од стране овлашћених представника Агенције за приватизацију, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства рударства и енергетике, Министарства финансија и Народне банке Србије. Агенција за приватизацију – Јединица за управљање Пројектима, у име корисника Пројекта, задужена је за спровођење поступка набавки, извршење расхода и издатака и административну подршку и достављање периодичних извештаја Светској банци о напредовању у реализацији кредитних линија, које припрема НБС. Средства за реализацију Пројекта извршавају се преко рачуна Raiffeisen банке а.д. Београд, који није у систему консолидованог рачуна трезора.

Средства зајма којима се задужује Министарство животне средине, не извршавају преко Управе за трезор, а извршени расходи се не исказују у пословним књигама Министарство животне средине, већ на основу обавештења Агенције за приватизацију-Јединице за управљање пројектима, према економским класификацијама, додају се у образац Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2010. године – Образац 5.

Пословне књиге мање су исказане у износу од 13.331 хиљаду динара, на економским класификацијама:

- Услуге информисања – 423400 у износу од 426 хиљада динара (у Обрасцу 5 исказани су у износу од 15.352 хиљаде динара, а у пословним књигама у износу од 15.778 хиљаде динара);
- Стручне услуге – 423500 у износу од 11.814 хиљада динара (у Обрасцу 5 исказани су у износу од 29.590 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 17.776 хиљада динара);
- Административна опрема – 512200 у износу од 1.091 хиљаду динара (у Обрасцу 5 исказани су у износу од 18.684 хиљаде динара, а у пословним књигама у износу од 17.593 хиљаде динара).

Утврђено је да

у пословним књигама нису евидентирани текући расходи у износу од 12.240 хиљада динара и издаци у износу од 1.091 хиљада динара у пословним књигама за 2010. годину;

није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству

5.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 305.821 хиљаду динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 а извршени су за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 247.435 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 44.299 хиљада динара, накнаде у натури у износу од 1.577 хиљада динара, социјална давања запосленима у износу од 4.954 хиљаде динара и накнада трошкова за запослене у износу од 7.556 хиљада динара.

5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Извршен расход плате, додаци и накнаде запослених у Извештају о извршењу буџета-образец 5 у периоду 01.01.-31.12.2010. године у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 исказани су у износу од 247.435 хиљада динара.

5.2.1.1.1. Плате по основу цене рада - конто 411111

Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 исказала је плате по основу цене рада у износу од 193.868 хиљада динара, за 285 запослених на неодређено и одређено време.

Расход је тестиран у износу од 193.868 хиљада динара, односно 100 %.

Максималан број запослених за Министарство животне средине и просторног планирања, Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560, утврђен је Одлуком о максималном броју запослених у Републичкој администрацији ("Службени гласник РС", 109/2009, 5/2010, 29/2010, 43/2010, 46/2010, 50/2010, 51/2010, 64/2010 и 67/2010) до 291 запослених на неодређено време

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде.

Персоналне евиденције запослених у Министарству води Одељење за опште и правне послове Секретаријата.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве осигурања и друго).

За државне службенике и намештенике, односно 36 лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена проведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Министарству се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

Обрачун плата за Министарство врши Министарство финансија – Управа за трезор.

Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише и одобрава исплату плата пре него што је плаћање извршено.

Рекапитулације обрачуна плата, извршене исплате и књижења у главној књизи су идентична.

Провером података исказаних у ПП ОПЈ, ПП ОД и Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину утврђено је да су тестирани расходи плате, додаци и накнаде запослених у Министарству правилно исказани.

5.2.1.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Додатак за рад дужи од пуног радног времена у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 исказала у износу од 1.563 хиљада динара. Исказани подаци су усаглашени са подацима у извештају ИБ-02-01-03-Р Управе за трезор.

Расход је тестиран у износу од 1.461 хиљада динара, односно 93,47 %.

У 2010. години, укупно исказани и исплаћени сати рада дужи од пуног радног времена износили су 4110 сати, на узорак од 40 лица односи се 3600 сати.

Решења за рад дужи од пуног радног времена донета су на основу члана 27. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника, са образложењем да је ванредно ангажована уследило због повећаног обима посла, а образложење за извршену исплату је да због природе посла ангажована лица нису била у могућности да прековремени рад искористе као слободне дане. Прековремени рад је исплаћиван тромесечно по истеку квартала.

У решењима је наведено да ће се исплата извршити по достављеној евиденцији о часовима проведеним на раду дужем од пуног радног времена.

Законом о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009) у члану 53. је прописано да је запослени, на захтев послодавца, дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и да не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом.

Поређењем података о одсутности лица по основу коришћења годишњег одмора, решења за исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена и евиденције о часовима проведеним на раду дужем од пуног радног времена, утврђено је да је за 32 од 40 тестираних лица извршена исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу већем од законом прописаног, за укупно 166 хиљада динара, због исплате по основу:

- прековременог рада у дужем трајању у односу на прописано трајање чланом 53. Закона о раду,
- прековременог рада када се запослени по решењу налазе на годишњем одмору.

Уз решења не постоје писмени налози претпостављених за рад дужи од пуног радног времена.

5.2.1.1.3. Додатак за време проведено на раду – конто 411115

Министарство животне средине и просторног планирања је у својим пословним књигама, на функцији 560 – Заштита животне средине, исказало износ од 15.619 хиљада динара исплаћеног за додатак за време проведено на послу.

Расход је тестиран у износу од 15.619 хиљада динара односно 100%.

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је право на додатак за време provedено у радном односу у износу 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада (члан 23).

Увидом у решења којима су запослени распоређени на одређена радна места утврђено је да садрже право на додатак, у складу са Законом.

Провером исказаних података у рекапитулацијама обрачуна зарада и података у главној књизи утврђено је да су подаци усаглашени.

Утврђено је да је расход у тестираном износу правилно исказан.

5.2.1.1.4. Плате привремено запослених – конто 411131

Расход плате привремено запослених у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560, исказан је у износу од 8.167 хиљада динара, колико је исказано и у рачуноводственој евиденцији Управе за трезор.

Расход је тестиран у износу од 6.642 хиљаде динара, односно 81,33 %.

Законом о раду (члан 197), прописано је да послодавац може, најдуже до 120 радних дана у календарској години, закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са лицима: незапосленим, запосленим који раде непуно радно време – до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Провера исказаних износа у Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода (у даљем тексту ППП), дванаест рекапитулација обрачуна привремених и повремених послова и дванаест рекапитулација вирманских исплата за привремене и повремене послове, извршена је за 29 уговора о привременим и повременим пословима, које је Министарство животне средине и просторног планирања закључило са 19 лица, у износу од 6.642 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид 29 уговора о привременим и повременим пословима Министарство животне средине и просторног планирања.

Утврђено је да је расход у тестираном износу правилно исказан.

5.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину социјални доприноси на терет послодавца, за функцију 560 – заштита животне средине, утврђени су у износу од 47.063 хиљаде динара. Министарство је на дан 31.12.2010. године, исказало социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 44.299 хиљада динара.

Преглед исказаних социјалних доприноса у хиљадама динара

ДБ	конто	Опис	Износ
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	27.226
2	412211	Допринос за здравствено осигурање	15.217
3	412311	Допринос за незапосленост	1.856
		Укупно	44.299

Расход је тестиран у износу од 44.299 хиљада динара, односно 100 %.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на конту економске класификације 411 – плате накнаде и додаци и

кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину.

Провера је извршена и кроз 12 месечних Пореских пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање и утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца једнаки доприносима исплаћеним на терет радника.

Утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца тестираном износу правилно исказани.

5.2.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Расход накнаде у природи у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 1.577 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560.

Расход је тестиран у износу од 997 хиљада динара, односно 63,22%

Расход је извршен за набавку новогодишњих поклон пакетића за децу запослених како је описано у тачки 4.3.1.3.1. Дати аванси депозити и кауције – конто 123200

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

5.2.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Расход социјална давања запосленима у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 4.954 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560. Расход је извршен по основу исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда у износу од 238 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 4.167 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима у износу од 549 хиљада динара.

5.2.1.4.1. Отпремнина у случају отпуштања с посла –конто 414312

Расход отпремнина у случају отпуштања с посла исказан је у износу од 4.167 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 4.112 хиљада динара, односно 98,68%.

Законом о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији ("Сл. гласник РС", број 104/2009), прописано је да државни службеници, у органима државне управе, који су нераспоређени остварују права у складу са прописима којима се уређују права државних службеника. Исплата отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу врши се у висини трећине његове плате, односно зараде, с тим да се под том платом, односно зарадом сматра његова просечна месечна плата, односно зарада која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донесено решење којим је утврђено да је постао нераспоређен, односно решење о отказу уговора о раду, и право на новчану накнаду за случај незапослености, у висини утврђеној у складу са прописима о запошљавању и осигурању за случај незапослености (члан 11).

У 2010. години, извршена је исплата отпремнина у износу од 4.112 хиљада динара, за шест запослених.

Појединачни износи отпремнина обрачунати су у складу са чланом 158. и 159. Закона о раду ("Сл. гласник", бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009), и исказани су у износу изнад неопорезивог

износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009 и 18/2010 (члан 9)).

Са исплатом обрачунатих отпремнина није извршен обрачун и уплата пореза на износ изнад неопорезивог износа у износу од 131 хиљада динара, што је учињено у 2011. години, Решењем о распореду средстава број 401-00-762/6/2010-01 од 17.08.2011. године.

5.2.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Расход Накнаде трошкова запосленима у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01. до 31.12.2010. године, исказан је у износу од 7.556 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560. Извршени расход по основу накнада трошкова за запослене у износу од 7.556 хиљада динара, исказан је на економској класификацији накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Расход је тестиран у износу од 4.005 хиљада динара, односно 53,00%.

Право запосленог на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају утврђено је Уредбом о накнади трошкова и отпремници државних службеника и намештеника ("Сл. гласник РС", бр. 98/2007), члан 3.

Увидом у шест рекапитулација, појединачне исплате и обрачун превоза, документацију (доказ о месту становања, потврде о цени месечног превоза, и сл.) за месеце јануар, фебруар, мај, јун, октобар и новембар 2010. године, у износу од 4.005 хиљада динара, исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада за запослене који имају пребивалиште ван града Београда, вршена је на основу потврде о цени месечног превоза од стране аутопревозника, а за запослене чије пребивалиште је град Београд, вршена је исплата у износу маркице за I или II зону у зависности од адресе становања.

У периоду коришћења годишњег одмора запосленима није вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада.

Утврђено је да је расход у тестираном износу правилно исказан.

5.2.3. Стални трошкови - конто 421000

Расход стални трошкови у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01. до 31.12.2010. године, исказан је у износу од 22.910 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560.

5.2.3.1. Услуге комуникације – конто 421400

Расход услуге комуникације извршен је у износу од 11.500 хиљада динара по основу услуга телефона у износу од 11.498 хиљада динара и услуге поште и доставе у износу од 2 хиљаде динара. Расход телефони исказан је у износу од 11.498 хиљада динара, извршен је као трошак телефона, телекса и телефакса у износу од 3.708 хиљада динара, интернет и слично у износу од 2.984 хиљаде динара и услуге мобилног телефона у износу од 4.806 хиљада динара.

5.2.3.1.1. Услуге мобилног телефона – конто 421414

Расход услуге мобилног телефона исказан је у износу од 4.806 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 3.453 хиљада динара односно 71,85%.

Право коришћења мобилних телефона и месечни лимити, утврђени су закључком Владе Републике Србије о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа, 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године и Директивом министра о праву на коришћење и трошковима за мобилне телефоне број 110-00-180/2010-01/6 од 15. октобра 2010. Године . Месечни лимити су износили од 500,00 динара до 5.000,00 динара.

Начин повраћаја средстава извршених преко дозвољеног лимита утврђен је чланом 4. Директиве.

Одељење за финансијско управљање Министарства врши контролу расхода за услуге мобилног телефона, по приспећу рачуна добављача, за износе прекорачења дозвољеног лимита врши обуставу накнаде за коришћење мобилних телефона на терет запосленог.

Увидом у преглед потрошње услуга мобилних телефона по корисницима (запослени којима је одобрено коришћење мобилних телефона), прекорачење лимитираних износа у току 2010. године исказано је у износу од 1.822 хиљаде динара.

Сваког месеца, по приспећу рачуна, запосленима који су прекорачили дозвољени лимит коришћења мобилног телефона извршена је обустава износа преко дозвољеног, у укупном износу од 1.822 хиљаде динара.

Расход услуге мобилног телефона у тестираном износу правилно је исказан.

5.2.3.2. Закуп имовине и опреме – конто 421600

Расход закуп имовине и опреме исказан је у износу од 8.006 хиљада динара, а састоји се од закупа нестамбеног простора у износу од 5.006 хиљада динара, закупа осталог простора у износу од 2.646 и закупа административне опреме у износу од 354 хиљаде динара.

5.2.3.2.1. Закуп нестамбеног простора – конто 421612

Закуп нестамбеног простора исказан је у износу од 5.006 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 4.649 хиљада динара, односно 92,87%.

1. Министарство животне средине и просторног планирања и Предузеће за производњу, промет и услуге „UNICOM 89“ д.о.о. Шабац закључили су Уговор о закупу број 3/05 TRIJUMF, на неодређено време, почев од 01.01.2009. године. Предмет уговора је закуп пословног простора у Тржном центру „Тrijumf“ на адреси Цара Душана бр. 1 у Шапцу. Уговорена месечна цена закупа наведеног пословног простора исказана је у износу од 276 ЕУР плус ПДВ у динарској противвредности по продајном курсу ЕУР НБС на дан плаћања, односно 5-ог у месецу за текући месец. Закупац је уговорио депозит приликом уласка у пословни простор (члан 2).

Осим цене закупа, уговорена је обавеза Закупца, да месечно плаћа трошкове електричне енергије, воде, грејања, канализације, ПТТ услуга, градске чистоће, обезбеђења, одржавања, сразмерно простору који користи у року од три дана по пријему фактуре.

У 2010. години Министарство животне средине и просторног планирања и Предузеће за производњу, промет и услуге „UNICOM 89“ д.о.о. Шабац закључили су Уговор о закупу број 401-00-304/2010-01 од 10.03.2010. године, на неодређено време, почев од 01.02.2010. године, којим је уговорена цена у износу од 160 ЕУР плус ПДВ у динарској противвредности по курсу ЕУР НБС на дан плаћања, а Анексом уговора о закупу број 401-00-304/1/2010-01 од 01.05.2010. године, почев од 01.05.2010. године, уговорена је цена закупа у износу од 100 ЕУР месечно у динарској противвредности по курсу ЕУР НБС на дан уплате.

Предузећу за производњу, промет и услуге „UNICOM 89“ д.о.о. Шабац извршен је пренос средстава за закуп у износу од 342 хиљаде динара (само закупнина исказана је у износу од 207 хиљада динара, а месечни трошкови исказани су у износу од 134 хиљаде динара), на основу испостављених рачуна у 2010. години.

Утврђено је да

у Уговору о закупу број 3/05 TRIJUMF није исказана квадратура простора који је предмет закупа;

није утврђена намена коришћења закупљеног простора (за које потребе и који организациони део министарства ће користити);

плаћање уговорене цене је исказано у динарској противвредности по продајном курсу ЕУР НБС на дан плаћања, а не по средњем курсу ЕУР НБС;

уговорен је депозит у неутврђеном износу;

није извршено поређење цене закупа са тржишним ценама закупа;

није упућен захтев Комисији за стамбена питања и расподелу службених зграда и пословних просторија ради обезбеђивања потребног простора.

2. Министарство животне средине и просторног планирања и Предузеће АГРОВОЈВОДИНА-КОМЕРЦСЕРВИС АД, Нови Сад закључили су уговор о закупу пословног простора у АГРОВОЈВОДИНА-КОМЕРЦСЕРВИС АД, на адреси Булевар Ослобођења 127, Нови Са, број 401-00-250/09-01 од 27.02.2009. године, на неодређено време почев од 01.03.2009. године, за потребе инспектора за заштиту животне средине са седиштем у Новом Саду.

Предмет закупа су две канцеларије на 5-ом спрату пословне зграде нумерисане бројем 39, чија је укупна површина 44,01м². Цена закупа уговореног пословног простора исказана је у износу од 665,00 динара по м² без ПДВ-а. Плаћање закупа уговорено је до 15-ог у месецу за текући месец. Осим уговорене цене Закупац плаћа и заједничке трошкове електричне енергије, воде, грејања, климатизације, доношења смећа, хигијене и друге трошкове у проценту који се утврђује на основу површине изнајмљеног канцеларијског простора у односу на укупан пословни простор у власништву АГРОВОЈВОДИНА-КОМЕРЦСЕРВИС АД.

Анексом број 1 уговора о закупу број 401-00-250/09-01 од 27.02.2009. године, број 401-00-250/1/09-01 од 28.05.2010. године, измењен је предмет уговора тако да предмет закупа су две везане на првом спрату пословне зграде, нумерисане бројевима 9 и 10, укупне површине 27,66 м². Закуп просторија по Анексу је од 01.06.2010. године, а све одредбе из основног уговора су непромењене.

За закуп простора АГРОВОЈВОДИНИ-КОМЕРЦСЕРВИС АД извршен је пренос средстава у износу од 533 хиљаде динара (само закупнина исказана је у износу од 325 хиљада динара, а месечни трошкови исказани су у износу од 208 хиљада динара), на основу испостављених рачуна у 2010. години.

Утврђено је

није извршено поређење цене закупа са тржишним ценама закупа;

није упућен захтев Комисији за стамбена питања и расподелу службених зграда и пословних просторија ради обезбеђивања потребног простора

3. На економској класификацији закуп нестамбеног простора исказани су расходи у износу од 467 хиљада динара који су извршени по рачунима које је испоставило Предузеће „АЛФА СФЕРА“ Београд.

Рачуни су испостављани квартално за закуп простора за организовање спортског програма у хали. Уз фактуре није приложена књиговодствена документација на основу које се може утврдити начин и услови коришћења закупљеног балона, број корисника и сл., односно нису приложене рачуноводствене исправе које недвосмислено потврђују настанак пословног догађаја, као доказ о насталој пословној промени у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер се на основу рачуна не може утврдити да ли је услуга заиста пружена. Накнадно у поступку ревизије министарство је доставило извештаје о коришћењу хале.

Закуп простора за организовање спортског програма запослених (рекреација) у износу од 467 хиљада динара, исказан на економској класификацији закуп нестамбеног простора, није набавка нестамбеног простора, већ обезбеђивање посебних погодности.

Оваква давања запосленима нису уређена општим актом послодавца ни појединачним уговором о раду већ су примања запосленог у складу са чланом 14. Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, број 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006 31/2009, 44/2009 и 18/2010).

4. Министарство животне средине и просторног планирања је за набавку нестамбеног простора закључило два уговора са локалном самоуправом, и то:

- закуп просторија у палати Београд, са „Пословним објектима“ Београд, уговор број 401-00-862/09-01 од 01.08.2009. године;
- закуп просторија у Панчеву, са Градом Панчево, уговор број 401-00-196/08-04 од 28.02.2008. године.

а исказани расход по основу уговора исказан је у износу од 3.308 хиљада динара и односи се само на плаћање сталних трошкова.

5.2.3.2.2. Закуп осталог простора – конто 421619

Расход закуп осталог нестамбеног простора исказан је у износу од 2.646 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 2.156 хиљада динара, односно 81,48%.

Министарство животне средине и просторног планирања и Агенција за страна улагања и промоцију извоза потписали су Протокол о сарадњи број 401-00-1771/10-01 од 28.10.2010. године.

Предмет Протокола је унапређење сарадње и стварања повољног окружења за промовисање **српске грађевинске индустрије** и стварање оквира за успешан наступ српских компанија на сајму „MOW“ који се одржава од 8. до 12. маја 2011. године у Немачкој, Бад Салцуфен (члан 1). Протоколом Министарство се обавезало да сноси трошкове дела закупа сајамског простора у висини од 20.000 хиљада ЕУР, који доспевају на плаћање до 1. октобра 2010. године (члан 2), а обавеза Агенције је да сноси трошкове израде, опреме и одржавања штанда, трошкове шпедиције, изврши комплетну припрему наступа домаћих компанија на сајму, организацију сајма, целокупан сајамски маркетинг и уради дизајн и израду пројекта сајамског штанда и сајамске брошуре (члан 3).

У Протоколу прецизиран је само износ трошкова дела закупа сајамског простора који је исказан у износу од 20.000 хиљада ЕУР, није прецизирана структура трошкова и њихов износ, што има за последицу непотпуну контролну у трошењу опредељених средстава.

Министарство је потписало Протокол у циљу унапређења сарадње и промовисања српске грађевинске индустрије, а ради се о једној од најзначајнијих сајамских манифестација у Немачкој из области производње намештаја, која се одржава у периоду од 8. до 12. маја 2011. године на сајму М.О.В. у Бад Салцуфен, Немачка.

У Протоколу нису прецизирани услови које кандидати треба да испуне за учешће на сајамској манифестацији и начин избора пријављених учесника, нису установљени критерији. Такође, није утврђена обавеза Агенције, као организатора, да поднесе извештај о спроведеним активностима и оствареним резултатима, што је значајно за оправданост у трошењу буџетских средстава.

„MOW“ је испоставио фактуру 2010/539 од 21. септембра 2010. године на 20.000 ЕУР, која је плаћена преко Народне банке Србије, у укупном износу од 2.156 хиљада динара, Решењем о распореду средстава број 401-00-14/2/2010-01 од 29.10.2010. године.

С обзиром да је плаћање у износу од 2.156 хиљада динара извршено 29.10.2010. године, пре одржавања сајамске манифестације у 2011. години, у периоду од 8. до 12. маја 2011. године, извршено плаћање није закуп осталог простора, већ дати аванс, због неправилног евидентирања и исказивања прецењен је конто закуп осталог простора, а потцењен конто аванси за исти износ.

Утврђено је

да Протоколом о сарадњи није прецизирана структура трошкова и њихов износ;

да је од 8. до 12. маја 2011. године у Немачкој, Бад Салцфен одржана сајамска манифестација из области производње намештаја, а не сајам грађевинске индустрије како је Протоколом утврђено;

да није утврђена обавеза Агенције, као организатора, да поднесе извештај о спроведеним активностима и оствареним резултатима, што је значајно за оправданост у трошењу буџетских средстава;

да је извршено плаћање у износу од 2.156 хиљада динара аванс за закуп осталог простора чиме су потцењени аванси за обављање услуга – конто 123231 и плаћени аванси за куповину услуга – конто 291213 за наведени износ.

5.2.4. Трошкови путовања - конто 422000

Расход трошкови путовања у Извештају о извршењу буџета- образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 20.602 хиљаде динара, колико је у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560. Расход је извршен за трошкове службених путовања у земљи у износу од 4.969 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 15.693 хиљаде динара.

5.2.4.1. Трошкови службених путовања у земљи – 422100

Расход трошкови службених путовања у земљи у пословним књигама исказан је у износу од 4.969 хиљада динара, извршен по основу трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 3.373 хиљаде динара, трошкова превоза на службеном путу у земљи (аутобус, авион, воз, и сл.) у износу од 486 хиљада динара, трошкова смештаја на службеном путу у износу од 1.066 хиљада динара, такси превоза у износу од 5 хиљада динара и накнада за употребу сопственог возила у износу од 39 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 961 хиљаду динара, односно 19,34%.

Министарство животне средине и просторног планирања није интерним актом уредило висину накнаде и услове под којима запослен и има право на накнаду трошкова службеног пута у земљи.

Налози за службено путовање у земљи су уредно попуњени, оверени потписом и печатом од стране налогодавца. По обављеном службеном путу запослени доставља попуњен и потписан

Налог за службено путовање, са унетим подацима време путовања, место, време боравка, са документацијом (рачун хотела, путарина, и сл.) по основу којих су трошкови исказани.

На основу података из путног налога о времену проведеном на службеном путу, израчунава се број дневница у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07).

Правилност обрачуна дневница и путних трошкова и комплетираност документације извршена је увидом у 97 Налога за службено путовање, у износу од 654 хиљаде динара и утврђено је да је обрачун дневница вршен у висини од 5% како је прописано Уредбом. Правилност обрачуна дневница и путних трошкова за службено путовање у земљи за ангажована лица ван радног односа, по основу уговора (197 налога) у износу од 307 хиљада динара, у висини неопорезивног износа, односно 1.557 динара, према званичном податку.

Расход трошкови службених путовања у земљи у тестираном износу правилно је исказан.

5.2.4.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Расход трошкови службених путовања у иностранство у Извештају о извршењу буџета - образац 5 за период 01.01.- 31.12.2010. године исказан је у износу од 15.633 хиљаде динара, колико је у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560. Расход је извршен по основу трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 5.412 хиљада динара, трошкова превоза на службеном путу у иностранство (аутобус, авион, воз, и сл.) у износу од 4.951 хиљаду динара, трошкова смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 4.869 хиљада динара, такси превоза у износу од 194 хиљаде динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од 206 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 6.920 хиљада динара, односно 44,26%.

Правни основ исплате накнаде трошкова за службено путовање у иностранство утврђен је Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 63/2006, 115/2006, 101/2007 и 99/2010), а висина накнаде трошкова службеног путовања у иностранство утврђена је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07) (чланови 21. до 31). Осим Закона и Уредбе Министарство животне средине и просторног планирања донело је Процедuru за реализацију службених путовања у иностранство, број 110-00-180/2010-01/3 од 09.08.2010. године.

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

Исплата накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршен је одобравањем аконтација за службени пут у иностранство и на основу коначног обрачуна – Девизни путни рачун. У Путном рачуну исказни су сви трошкови који су настали у вези са службеним путовањем (трошкови смештаја, таксија до и од аеродрома, осигурања ...), са приложеним рачунима.

Дневница за службено путовање у иностранство утврђује се на основу података садржаних у електронском прегледу летења JAT AIRWAYS, који приказује час поласка авиона с последњег аеродрома у Републици Србији и час повратка на први аеродром у Републици Србији, које попуњава подносилац рачуна на Налогу за исплату дневница и путних трошкова у иностранство, и одговара времену преласка границе у поласку и повратку са службеног пута на бординг картама, како је то уређено у члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини

државних службеника и намештеника, а тестиране Налоге за службена путовања у иностранство дат је Извештај са службеног пута.

Обрачун дневница вршен је на основу података о времену проведеном на службеном путу у иностранству које попуњава подносилац рачуна на Налогу за исплату дневница и путних трошкова у иностранство, и одговара времену преласка границе у поласку и повратку са службеног пута на бординг картама. У поступку ревизије за тестиране Налоге за службена путовања у иностранство дат је Извештај са службеног пута.

Јавна набавка услуге – обезбеђивање ваздушног превоза путника (набавка авио-карата) планирана је у плану јавних набавки под бројем 1/10. Поступак набавке покренут је Одлуком о покретању поступка број 404-02-3/2010-01 од 05.01.2010. године. Планирана вредност јавне набавке мале вредности исказан је у износу од 2.900 хиљада динара. Комисија за спровођење јавне набавке мале вредности-авио карата за запослене образована је Решењем број 404-02-3/1/10-01 од 05.01.2010. године. Позив за достављање понуда упућен је понуђачима „NEMESIS“ d.o.o. из Београда, „Helios travel“ из Београда и „Astra travel“ из Београда. Утврђен критеријум за избор најповољније понуде је најнижа.

Комисија за спровођење јавне набавке мале вредности сачинила је Записник о отварању понуда број 404-02-3/3/2010-01 од 25.01.2010. године и Извештај о стручној оцени понуда број 404-02-3/4/10-01 од 25.01.2010. године и дала предлог за избор понуђача и доделу уговора „Немесис“ Београд на основу утврђеног критеријума.

Министарство животне средине и просторног планирања и Агенција „Немесис“ Београд закључили су уговор број 404-02-3/6//2010-01 од 03.03.2010. године. Предмет уговора је јавна набавка услуге – обезбеђивање ваздушног превоза путника (набавка авио-карата) за потребе Министарства животне средине, за период од 12 месеци, према спецификацији наведеној у Понуди број 404-02-3/10-01-I од 25.01.2010. године, која је саставни део уговора. Укупна уговорена вредност за 12 месеци са обрачунатом посредничком провизијом исказана је у износу од 2.900 хиљада динара.

Према аналитичкој картици добављача Агенције „Немесис“ Београд, исказана је набавка авио карата за запослене у министарству у 2010. години је у износу од 3.631 хиљаду динара, по уговору број 404-02-3/6//2010-01 од 03.03.2010. године у износу од 2.900 хиљада динара и уговору број 404-02-16/6/09-01 од 11.03.2009. године у износу од 697 хиљада динара, а плаћање у 2010. години, извршено је у износу од 3.956 хиљада динара, закључно са 09.07. 2010. године, када је министарство престало са плаћањем испостављених фактура.

Агенција „Немесис“ Београд је, и после 09.07.2010. године, након реализације уговореног износа од 2.900 хиљада динара, наставила са испоруком авио карата, за путовања која су била најављена и карте унапред резервисане, и испоставила фактуре у укупном износу од 1.753 хиљаде динара. Набавка авио карата у износу од 1.753 хиљаде динара извршена је без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

С обзиром да Министарство животне средине и просторног планирања није извршило плаћање испостављених фактура, Агенцији „Немесис“ Београд, извршена је принудна наплата у износу од 1.980 хиљада динара (у износу од 1.753 хиљаде динара за неплаћене фактуре и 227 хиљада динара за затезну камату и судске трошкове) по решењу Привредног суда, а на основу поднете тужбе Привредном суду за наплату потраживања.

Испостављене фактуре за испоручене авио карте Агенције „Немесис“ Београд у износу од 1.753 хиљаде динара Министарство животне средине није евидентирало у пословним књигама, хронолошки и ажурно у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Утврђено је

да је извршена набавка авио карата у износу од 1.753 хиљаде динара, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему,

да нису хронолошки и ажурно евидентирани обавезе, по основу испостављених фактура у износу од 1.753 хиљаде динара, због чега пословне књиге се не воде у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачун трошкова за службена путовања у иностранство је извршен у складу са члановима 22, 23, 24 и 30 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁸.

У неколико случајева исплата коначног обрачуна извршена је у динарима, без писане изјаве запосленог да је сагласан да му се по коначном обрачуну исплате дневнице у динарима по средњем курсу на дан исплате.

5.2.5. Услуге по уговору – конто 423000

Расход услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 54.247 хиљада динара, а у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 исказан је у износу од 42.008 хиљаде динара, односно мање за 12.239 хиљада динара.

Исказано неслагање се односи на Споразум о зајму РС и Међународне банке за обнову и развој број 7464 – УФ, описано је у тачки 5.2. Текући расходи.

5.2.5.1. Административне услуге – конто 423100

5.2.5.1.1. Услуге превоза - конто 423111

Расход услуге превоза исказан је у износу од 1.204 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 1.204 хиљада динара односно 100,00 %.

Набавка превозних услуга планирана је у Плану јавних набавки за 2010. годину, под бројем 4/10. Поступак набавке покренут је Одлуком о покретању поступка број 404-02-12/2010-01 од 17.02.2010. године. Планирана вредност набавке исказана је у износу од 2.900 динара. Решењем о образовању Комисије број 404-02-12/1/10-01 од 17.02.2010. године образована је комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Позив за достављање понуда упућен је на адресу три понуђача.

Министарство животне средине и Центар за учење страних језика и превозни студио „NB SCHOOL“, Нови Београд закључили су уговор о јавној набавци мале вредности број 401-02-12/8/2010-01 од 29.03.2010. године, за период од 12 месеци.

Предмет Уговора је пружање услуга превоза (писаног и симултаног) са српског на друге језике наведене у уговору. Уговорена цена услуга превоза са српског на страни језик и обратно износи 800 динара по страници, а симултано превоз по једном сату у износу од 4 хиљаде динара (члан 2. Уговора).

Плаћање услуга превоза „NB SCHOOL“ Нови Београд извршено је на основу испостављених месечних рачуна према броју преведених страна у претходном месецу у укупном

⁸ „Службени гласник РС“, број 98/07

износу од 1.204 хиљада динара. Извршење услуге је потврђивало лице на чији је захтев вршена услуга превођења. Исказане цене у рачунима за превођење су у складу са Уговором и понудом понуђача, која је саставни део уговора.

У 2010. године извршена су плаћања по основу уговора о јавној набавци мале вредности за 2009. и 2010. годину.

Утврђено је да су услуге превођења у тестираном износу правилно исказане.

5.2.5.2. Компјутерске услуге – конто 423200

Расход компјутерске услуге исказан је у износу од 3.804 хиљаде динара у пословним књигама, а извршен је као услуге за израду софтвера у износу од 2.204 хиљаде динара, услуге за одржавање рачунара у износу од 85 хиљада динара и остале компјутерске услуге у износу од 1.515 хиљада динара.

5.2.5.2.1. Услуге за израду софтвера- конто 423211

Расход услуге за израду софтвера је исказан у износу од 2.204⁹ хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 2.561 хиљада динара или 100%.

Набавка услуге израда веб-портала „Очистимо Србију“ спроведена је у поступку јавне набавке мале вредности а планирана у Плану набавки за 2010. годину, под бројем 8/10. Набавка је покренута Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуга мале вредности број 404-02-21/10-01 од 22.03.2010. године. Процењена вредност јавне набавке мале вредности услуге израда веб-портала „Очистимо Србију“ исказана је у износу од 2.900 хиљада динара без ПДВ. Решењем број 404-02-21/1/10-01 од 23.03.2010. године образована је комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Позив за достављање понуда за јавну набавку услуге израда веб-портала „Очистимо Србију“ упућен је 23.03.2010. године на адресу понуђача „ Logik Internet“ д.о.о, Ниш, Manufaktura d.o.o. Subotica i Самосталној агенцији за маркетинг „Национална класа“ Београд.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 40402-21/3/10-01 од 31.03.2010. године и Извештај о стручној оцени понуда број 404-02-21/4/10-01 од 31.03.2010. године и дала предлог о избору најповољније понуде, на основу чега је донета Одлука о додели уговора „ Logik Internet“ д.о.о., Ниш, број 404-02-21/5/10-01 од 06.04.2010. године.

Министарство животне средине и Привредно друштво „ Logik Internet“ д.о.о., Ниш закључили су Уговор о јавној набавци услуга мале вредности, за израду веб портала „Очистимо Србију“, број 404-02-21/6/10-01 од 22.04.2010. године. Уговорена цена набавке израде веб портала „Очистимо Србију“ исказана је у износу од 2.561 хиљаде динара са ПДВ.

Уговорена је уплата аванса од 30%, односно у износу од 768 хиљаде динара у року од 10 дана од дана закључења уговора. Аванс је уплаћен је Решењем о распореду средстава број 401-00-644/2010-01 од 30.04.2010. године, на основу испостављеног авансног рачуна број 001/10 од 23.04.2010. године. Остатак уговорене цене у износу од 1.792 хиљада динара, у року од 10 дана од дана испостављања фактуре и квалитетно извршене услуге. Рачун број 027/10 од 17.08.2010. године плаћен је Решењем о распореду средстава број 401-00-644/1/2010-01 од 20.08.2010. године.

⁹ По овом расходу су извршене исплате у износу од 2.561 хиљаду динара. У пословним књигама исказано је мање за износ од 357 хиљада динара за извршену рефундацију Техничком факултету из Новог Сада у току године, а у вези израде Информационог система.

Уговорени рок за завршетка веб портала „Очистимо Србију“ је 30 дана од дана потписивања уговора (чланом 5. Уговора).

За обезбеђење уговореног аванса достављена је сопствена бланко меница, наплатива на први позив и менично овлашћење на износ аванса од 30% вредности уговора, са роком важности 30 дана дужим од дана извршења услуге по уговору.

„Logik Internet“ д.о.о., Ниш уговорену услугу није извршио у уговореном року, односно до 22.05.2010. године, већ 17.08.2010. године, односно са закашњењем од 87 дана, без образложења и навођења разлога прекорачења уговореног рока.

Измена уговореног рока извршења посла, битног елемента уговора, није утврђена анексом уговора, нису уговорени казнени пенали за неблаговремено и неквалитетно извршење посла и није активирано средство обезбеђења аванса.

У поступку ревизије, као доказ о извршеном уговореном послу, накнадно је достављен акт број: Интерно од 20.08.2010. године, потписан од стране администратора ИТ система, у којем констатује да су услуге израда веб портала „Очистимо Србију“ извршене квалитетно у складу са одредбама закљученог уговора.

Презентирани акт није заведен у деловодном протоколу, због чега нисмо могли да утврдимо датум његовог стварног настанка, и није доказ о насталој пословној промени, јер није потписан од лица које је услугу извршило. Доказ да је услуга заиста извршена мора бити сачињен у писаној форми-извештаја о извршеном послу, потписан од овлашћеног лица извршиоца и овлашћеног лица наручиоца услуге.

Утврђено је да је извршено плаћање услуге за израду софтвера у износу од 2.561 хиљада динара без доказа о квалитетном извршењу услуге, односно без писаног доказа да је пословна промена настала и уговорен посао извршен, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. Испостављени рачун није доказ да је услуга извршена у уговореном квалитету и обиму, односно није доказ о насталом пословном догађају.

5.2.5.2.2. Остале компјутерске услуге – конто 423291

Расход остале компјутерске услуге исказан је у износу од 1.515 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.515 хиљада динара, односно 100%.

Набавка услуге инсталирања лиценци за постојеће антивирусне системе за период од две године, планирана је у Плану набавки за 2010. годину, јавна набавка број 12/10. Поступак јавне набавке покренут је Одлуком број 404-02-60/10-01 од 27.09.2010. године. Процењена вредност набавке исказана је у износу од 2.000 хиљада динара са ПДВ.

Позив за достављање понуда упућен је на адресу три понуђача: On Line Computers из Београда, PIN Soft из Новог Сада и „SERBIAN BUSINESS SYSTEMS“ из Београда. Упутством понуђачима како да сачине понуду поред других битних елемената, утврђен је критеријум, најнижа цена, за оцењивање понуда, као и да ће се плаћање извршити у року од 10 дана од дана квалитетно извршене услуге.

Министарство је закључило Уговор о јавној набавци услуга мале вредности са најповољнијим понуђачем „SERBIAN BUSINESS SYSTEMS“ из Београда за набавку услуга инсталирања лиценци за постојеће антивирусне системе по Уговору бр. 404-02-60/6/2010-01 од 26.10.2010. у износу од 1.515 хиљада динара са ПДВ. Период важења лиценци према уговору, важи 2 године од дана инсталирања.

Плаћање извршено у укупном износу од 1.515 хиљаде динара.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.5.3. Услуге информисања- конто 423400

Расход услуге информисања исказан је у пословним књигама у износу од 15.353 хиљаде динара, а извршен је као услуга штампања 5.304 хиљаде динара, услуге информисања јавности и односи са јавношћу у износу од 3.328 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 2.661 хиљаду динара и медијске услуге у износу од 4.060 хиљада динара

5.2.5.3.1. Услуга штампања - конто 423410

5.2.5.3.2. Остале услуге штампања – конто 423419

Расход остале услуге штампања исказан је у износу од 3.008 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 3.008 хиљада динара, односно 100 %.

Министарство је закључило Уговор о јавној набавци услуга мале вредности са предузећем „Енергопројект Енергодата“ а.д. из Београда на име услуга штампања по Уговору бр. 404-02-5/6/10-01 од 04.03.2010. године, у износу од 3.422 хиљаде динара са ПДВ. Цене услуга штампања дате су у спецификацији наведеној у понуди бр. 404-02-5/2010-01-II од 25.01.2010, и чине саставни део уговора.

Поступак набавке услуга штампања покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-5/2010-01 од 12.01.2010. године и Решењем о образовању Комисије број 404-02-5/1/10-01 од 12.01.2010. године.

Након спроведеног поступка Министар је донео Одлуку о додели уговора, број 404-02-5/5/2010-01 од 26.01.2010. године на основу које је са „Енергопројект Енергодата а.д.“ из Београда закључен Уговор, број 404-02-5/6/2010-01 од 04.03.2010. године.

Плаћања у 2010. години извршена су по основу уговора број 404-02-5/6/10-01 од 04.03.2010. године и уговора о јавној набавци мале вредности за 2009. годину број 404-02-47/5/09-01 од 25.06.2010. године, додељеном у поступку јавне набавке мале вредности бр. 7/09.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.5.3.3. Услуге информисања јавности – конто 423421

Расход услуге информисања јавности исказан је у износу од 3.327 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 3.327 хиљада динара, односно 100%.

Набавка услуге информисања јавности планирана је у Плану набавки за 2010. годину, јавна набавка број 10/10. Поступак јавне набавке покренут је Одлуком број 404-02-52/10-01 од 21.07.2010. године, за период од 12 месеци. Процењена вредност набавке исказан је у износу од 2.900 хиљада динара без ПДВ.

Образована је комисија за спровођење јавне набавке услуга информисања јавности решење бр. 404-02-52/1/10-01 од 21.07.2010. године. Набавка је извршена у поступку јавне набавке мале вредности. Позив за достављање понуда упућен је на адресу три понуђача („СТОА“ д.о.о., Београд, „Массп Ericson CLIPPING “ и Агенцији “HEADLINE“). Упутством понуђачима како да сачине понуду поред других битних елемената, утврђен је критеријум, најнижа цена, за оцењивање понуда.

Опис предмета јавне набавке садржан у акту Техничке карактеристике (спецификација) предмета јавне набавке, исказан је наративно: стручна комуникација Министарства; Медија тренинг руководства у Министарству; Израда стратегијског и тактичког предлога комуникацијске кампање за законе које доноси Министарство и Реализација кампање.

Конкурсна документација не садржи количину и опис активности предметне набавке услуга, односно детаљан, јасан и објективан опис услуге коју наручилац набавља, у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки ("Службени гласник РС", бр. 50/2009).

С обзиром да конкурсна документација не садржи елемент техничких карактеристика (спецификације) и описе, на начин прописан Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, јер не садржи описе из члана 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилника, понуда није правилно сачињена, због чега Комисија за спровођење поступка јавна набавке услуга није могла извршити поређење тржишних цена по елементима уговорене услуге са тржишним ценама, и на тај начин се обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне, што је била дужна да учини у складу са Законом о јавним набавкама.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда за јавну набавку услуга мале вредности – информисање јавности о активностима Министарства животне средине и просторног планирања, број 404-02-52/3/2010-01 од 02.08.2010. године и Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке услуга мале вредности – информисање јавности о активностима Министарства животне средине и просторног планирања, број 404-02-52/4/2010-01 од 02.08.2010. године, и дала предлог да се понуђачу „СТОА“ д.о.о., Београд, број понуда број 404-02-52/10-01- III од 02.08.2010. године, додели уговор о јавној набавци.

Министарство животне средине и „СТОА“ д.о.о, Београд закључили су уговор о пружању услуга информисања јавности о активностима Министарства животне средине и просторног планирања, број 404-02-52/6/2010-01 од 30.08.2010. године. Предмет уговора је набавка услуге информисања јавности о активностима Министарства животне средине и просторног планирања за период од 12 месеци, у свему према понуди број 404-02-52/10-01-III од 02.08.2010. године.

Укупна уговорена цена за предметну набавку исказана је у износу од 3.328 хиљада динара, а уговорено је плаћање у 12 месечних рата, и то месечно по извршеној услузи и испостављеној факури (члан 2. Уговора).

Пренос средстава у износу од 3.328 хиљада динара извршен је у 2010. години по уговору број 404-02-52/6/2010-01 од 30.08.2010. године у износу од 2.496 хиљада динара и уговору број 404-02-67/8/09-01 од 29.09.2009. године у износу од 832 хиљаде динара, на основу испостављених фактура. Уговор број 404-02-67/8/09-01 од 29.09.2009. године, такође закључен на 12 месеци.

У 2010. години, „СТОА“ д.о.о, Београд испоставила је 12 фактура у којима су фактурисане Медиа тренинг и медиа консултинг, анализа стратегије и развоја, а предмет уговора су услуге информисања јавности о активностима Министарства животне средине и просторног планирања за период од 12 месеци.

„СТОА“ д.о.о, Београд доставила је Редован годишњи извештај агенције „СТОА“ за период 01.10.2009. – 01.09.2010. године, без броја и датума, и месечне извештаје за октобар и новембар 2010. године, наративане описе активности. Достављени извештаји нису оверени од стране овлашћеног лица Министарства животне средине и просторног планирања, и на њима није потврђено да су описане услуге извршене, тако да презентирани извештаји нису рачуноводствена исправа, односно писани доказ о насталој пословној промени и догађају у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Испостављени рачуни, који су парафирани од стране овлашћеног лица Министарства животне средине, нису доказ да је услуга заиста извршена.

Активности и послови у Извештајима које је доставила „СТОА“ су послови из делокруга Министарства, описани за радна места за односе са јавношћу и за административне и оперативне послове, систематизована под редним бројем 231. и 232. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизације радних места у Министарству животне средине и просторног планирања и попуњена, са по два извршиоца.

Утврђено је

да конкурсна документација не садржи елеменат техничких карактеристика (спецификације) и описе, на начин прописан Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, јер не садржи описе из члана 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилника

да су фактурисане Медиа тренинг и медиа консултинг, анализа стратегије и развоја, а предмет уговора су услуге информисања јавности о активностима

да Извештаји нису рачуноводствена исправа, односно писани доказ о насталој пословној промени и догађају у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

да у достављеним Извештајима „СТОА“ су послови из делокруга Министарства описани за радна места за односе са јавношћу и за административне и оперативне послове, систематизована под редним бројем 231. и 232. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизације радних места у Министарству животне средине и просторног планирања

5.2.5.3.4. Услуге рекламе и пропаганде – conto 423431

Расход услуге рекламе и пропаганде исказан је у износу од 1.628 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.628 хиљада динара, односно 100%

Набавка услуге рекламе и пропаганде планирана је у плану набавки за 2010. године, јавна набавка број 13/10. Поступак јавне набавке покренут је Одлуком број 404-02-72/10-01 од 03.10.2010. године. Решење о образовању Комисије број 404-02-72/1/10-01 од 03.12.2010. године Процењена вредност набавке исказан је у износу од 1.628 хиљада динара са ПДВ.

Позив за достављање понуда упућен је понуђачима LOBI PR D.O.O.. –Београд, „FRAME TV PRODUCTION“ D.O.O Београд и ProVideo D.O.O.-Beograd, са упутством за сачињавање понуде. Утврђен критеријум за оцену понуда је најнижа цена.

У Техничким карактеристикама (спецификација) предмета јавне набавке, у циљу појачане активности кампање „Очистимо Србију“ дате су две форме оглашавања, прва у виду ПР текстова и друга у виду класичних огласа на редакцијским странама у колору у 6 штампаних медија на територији РС.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда за јавну набавку услуге мале вредности – број 404-02-73/3/2010-01 од 09.12.2010. године и Извештај о стручној оцени понуда – број 404-02-72/4/2010-01 од 09.12.2010. године и утврдила да је исправну понуду доставио само „FRAME TV PRODUCTION“ D.O.O Београд, и дала предлог да се понуђачу „FRAME TV PRODUCTION“ D.O.O Београд, додели уговор о јавној набавци.

Министарство животне средине и „FRAME TV PRODUCTION“ д.о.о, Београда, закључили су уговор о пружању услуга-оглашавање кампање „Очистимо Србију“ у националним и штампаним медијима за период од шест месеци, број 404-02-18/7/10-01 од 20.12.2010. године. Укупна уговорена цена за предметну набавку исказана је у износу од 1.380 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 1.628 хиљада динара са ПДВ. Уговорени рок плаћања је одмах по закључењу уговора, аванс 100% (члан 4. Уговора).

Плаћање је извршено 24.12.2010. године Решењем о распореду средстава број 401-00-2178/2010-01 од 20.12.2010. године, у износу од 1.628 хиљада динара, по рачуну бр. Л-175-10 од 20.12.2010. године.

За добро извршење посла достављена је бланко оверена сопствена меница, наплатива на први позив и менично овлашћење на износ аванса од 100% вредности уговора.

„FRAME TV PRODUCTION“ д.о.о, Београд доставио је Извештаје о извршеном послу оглашавања кампање „Очистимо Србију“ 29. јун 2011. године, навођењем прилога и текстова објављених у 6 штампаних медија (Политика, Данас, Пресс, Суботичке новине, Вечерње новости и Дневник).

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.5.3.5. Остале медијске услуге – конто 423449

Расход остале медијске услуге исказан је у износу од 1.511 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.511 хиљада динара, односно 100%.

Набавка остале медијске услуге планирана је у Плану набавки Министарства за 2010. годину, број јавне набавке 5/10, на економској класификацији услуге информисања – 423400.

Поступак набавке прибављања услуга за праћење штампање и електронских медија за потребе Министарства животне средине и просторног планирања за период од 12 месеци, покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности-услуге за праћење штампаних и електронских медија за потребе Министарства животне средине и просторног планирања, број 404-02-18/2010-01 од 15.03.2010. године. Након спроведеног поступка Министарство и Mccann-Erickson CLIPPING, Београд су закључили уговор о пружању услуга праћења штампаних и електронских медија број 404-02-18/7/10-01 од 16.04.2010. године.

Укупна уговорена цена предмета уговора за период од 12 месеци исказана је у износу од 1.648 хиљада динара са ПДВ (члан 2. Уговора). Плаћање Пружаоцу услуге уговорено је месечно у року од 10 дана од дана испостављања појединачних фактура (члан 3. Уговора).

Уговорени су Рокови за достављање прилога: штампани медији до 9 часова истог јутра; електронски медији – тв до 9 часова наредног јутра; штампани медији – викендом до 9 часова наредног понедељка и електронски медији –ТВ викендом до 9 часова наредног понедељка (члан 4. Уговора). Увид у реализацију уговора вршен је путем интернет портала агенције Mccann - Erickson CLIPPING добијањем одговарајуће шифре за приступ информацијама о раду министарства за протекли период. Агенција на свом порталу свакодневно поставља скениране чланке из дневне штампе где се помиње министарство као и телевизијски прилози о раду министарства.

У 2010. години Извршиоцу услуге плаћен је износ од 1.511 хиљада динара, по основу уговора број 404-02-18/7/10-01 од 16.04.2010. године у износу од 1.099 хиљада динара, на износ испостављених фактура у месечном износу од 137 хиљада динара и по основу уговора број 404-02-18/5/09-01 од 17. 03.2009. године у месечном износу од 412 хиљада динара, на износ испостављених фактура у месечном износу од 137 хиљада динара.

5.2.5.4. Стручне услуге - 423500

Расход стручне услуге у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 29.590 хиљада динара, док у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 са 31.12.2010. године исказан је у

износу од 17.776 хиљада динара, па је одступање исказано у износу од 11.814 хиљада динара, описано у тачки 5.2. Текући расходи и издаци.

Расход је иказан као услуге ревизије у износу од 186 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 6.419 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 11.171 хиљаду динара.

5.2.5.4.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расход накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија извршен је у износу од 6.419 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 4.164 хиљаде динара, односно 64,87%

Извршили смо проверу правног основа исплате Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Тестирањем су обухваћени расходи за накнаде члановима:

- Радне групе за завршетак израде националне стратегије одрживог коришћења природних ресурса и добара;
- Радне групе за Основну инжињерско-геолошку карту Србије;
- Радне групе за израду предлога Упутства са минималним условима заштите животне средине;
- Радне групе за утврђивање и оверу резерви подземних вода и
- Техничких комисија о процени утицаја на животну средину – укупно 53 пројекта.

Правни основ за оснивање посебних радних група у министарству као и висину накнаде председнику и члановима радних група, одређује министар решењем, и то на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи и члана 28. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе („Службени гласник РС“ број 81/07 и 69/08).

У члану 28. Уредбе прописано је да се висина накнада председнику и члановима радних група одређује правилником који доноси министар за државну управу и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија. С обзиром да правилник још није донесен министарство висину накнада за председника и чланове радних група одређује на основу износа просечне бруто зараде у Републици Србији у 2009. години, затим висине дневница за службено путовање, цене преноћишта и трошкова доприноса на терет извођача геолошких истраживања. На основу тих параметара лична цена рада за један дан за високу стручну спрему за кабинетски дан износи 6.325 динара, а за теренски рад 13.080 динара. За средњу стручну спрему цена личног рада за кабинетски дан износи 4.356 динара, а за теренски дан 11.110 динара.

За чланове Комисија и Радних група министарство ангажује независне стручњаке који се именују са листе стручњака која се формира путем јавног конкурса или јавног позива који се објављује на сајту министарства. У складу са тематиком пројекта са листе стручњака бирају се стручни профили-инжењери рударства или геологије када се ради о пројектима експлоатације минералних сировина. Председници или чланови Радних група који се именују из реда запослених или постављених лица у министарству, за свој рад не примају накнаду.

Решењем о образовању Радне групе посебно се одређује састав, задаци, рокови за завршетак посла као и висина накнаде.

У поступку ревизије утврђено је да се на прописан начин води записник о раду радних група као и да се пре исплате накнаде подноси Извештај о извршеном послу који оверава надлежни руководилац министарства.

Избор консултаната о образовању Радне групе за завршетак израде националне стратегије одрживог коришћења природних ресурса и добара, извршен на основу јавног позива који је објављен на сајту Министарства. Висина накнаде одређена је Допуном решења о образовању Радне групе за завршетак израде националне стратегије одрживог коришћења природних ресурса бр. 353-01-1952/2009-02 од 24.08.2010. године у тачки IV. Тим решењем висина накнаде за координатора накнада за рад износи 150 хиљада динара а за секторске консултанте 100 хиљада динара. Накнаде исплаћене Решењем о распореду средстава бр. 401-01-1665/1/2010-01 од 30.09.2010. године.

Расход у тестираном износу је исказан правилно.

5.2.5.4.2. Остале стручне услуге – конто 423599

Расход остале стручне услуге исказан је у износу од 11.171 хиљаду динара.

Расход је тестиран у износу од 7.715 хиљаде динара, односно 69,06 %.

Основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду („Службени гласник РС”, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009), којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Закон о државним службеницима („Службени гласник РС”, број 9/2005,....104/2009) утврђено је да се на права и дужности државних службеника који нису уређени овим или посебним законом или другим прописом примењују општи прописи о раду и посебни колективни уговор за државне органе (члан 4).

Министарство животне средине и просторног планирања је у 2010. години извршило исплате по основу 12 уговора о делу у укупном нето износу од 5.189 хиљада динара, односно у бруто износу од 7.834 хиљаде динара од чега за три уговора за специјалне саветнике министра у износу од 2.510 хиљада динара, односно 3.786 хиљада динара бруто.

Ангажована лица по уговору о делу су поднела извештаје о извршеним пословима. Одговорно лице Министарства, по чијем захтеву су ангажована лица, је својим потписом на Извештају потврдило да је посао извршен.

Расход у тестираном износу је исказан правилно.

5.2.5.5. Репрезентација – конто 423700

Расход репрезентација исказан је у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2010. године у износу од 2.591 хиљаду динар, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 са 31.12.2010. године.

Расход је тестиран у износу од 1.935 хиљада динара или 74,65%.

Расходе за ове услуге Министарство је уредило доношењем Директиве о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације бр. 110-00-180/2010-01/5 од 01.10.2010. године. Извршили смо проверу правног основа исплате трошкова репрезентације у следећим предузећима, агенцијама и хотелима:

Репрезентација

у хиљадама динара

Врста услуге-репрезентација	Добављач	Напомена	Износ
Субрегионални тренинг за евалуацију Извештаја о безбедности за експерте из Македоније, Хрватске и Србије 07-10. фебруара 2010	Младост Турист –Хотел М Београд	Набавка без закљученог уговора	1.002
Хармонизација законске основе са ЕУ регулативом у области оштећења озонског омотача	Хотел ЦЕНТАР-Нови Сад	Набавка без закљученог уговора	557
Хармонизација законске основе са ЕУ регулативом у области оштећења озонског омотача	Салаш 137-Ценеј	Набавка без закљученог уговора	74
Семинар о Националној стратегији одрживог коришћења природних ресурса	Центар за привредно – технички развој Војводине- Баноштор, АндРЕВЉЕ	Набавка без закљученог уговора	115
УКУПНО			1.748

Трошкови репрезентације плаћени VISA картицом

у хиљадама динара

Решење о преносу средстава	Износ	Опис	Број налога	Напомена
1	2	3	4	5
401-00-79/2/2010-01 од 14.06.2010	20	Услуга рента кар-Њујорк	156711 од 15.06.2010	Без рачуна и извештаја
401-00-79/2/2010-01 од 14.06.2010	31	Услуга ресторана-Њујорк	156711 од 15.06.2010	Без рачуна и извештаја
401-00-210/13//2010-01 од 14.06.2010	54	Услуга ресторана-Новак Кафе	156711 од 15.06.2010	Без рачуна и извештаја
401-00-210/15а//2010-01 од 12.08.2010	27	Услуга ресторана- Langouste	168986 од 13.08.2010	Без рачуна и извештаја
401-00-210/15а//2010-01 од 12.08.2010	55	Услуга ресторана- Freestyler	168986 од 13.08.2010	Без рачуна и извештаја
Укупно	187			

Утврђено је да

Министарство је извршило исплату наведеним предузећима за пружање угоститељских услуга износ од 1.748 хиљаде динара, без уговора што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹⁰.

за услуге репрезентације у износу од 187 хиљаде динара не постоје извештаји или докази да су коришћене у сврху посла и пословних односа. Недостају извештаји о лицима која су користила угоститељске услуге, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

не постоје докази које угоститељске услуге представљају расходе репрезентације, а које лична примања запослених. Расходе по рачунима за угоститељске услуге, који се односе на запослене у Министарству (пример: расходи смештаја и хране за запослене

¹⁰ ("Сл. Гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010)

упућене на службени пут) – треба исказати на расходима службеног пута у иностранству, а припадајуће дневнице умањити на име обезбеђене исхране.

5.2.6. Специјализоване услуге – конто 424000

Расход специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказане су у износу од 526.271 хиљаду динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560. Расход је извршен као трошак медицинских услуга у износу од 58 хиљада динара, услуга очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 173.054 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 353.159 хиљада динара.

5.2.6.1. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600

5.2.6.1.1. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге конто – 424611

Расход услуге очувања животне средине исказан је у износу од 173.054 хиљаде динара, у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560.

Расход је тестиран у износу од 106.231 хиљаду динара , односно 62,00%.

Преглед уговора услуга очувања животне средине

у хиљадама динара

Редни број	добављач	Износ расхода	Јавна набавка	Уговор
1.	"News Wall" d.o.o. Београд	23.482	3/10	404-02-29/7/10-01 од 27.05.2010. год.
2.	Ringier d.o.o. Београд	42.480	-	401-00-296/2010-01 од 09.03.2010. год.
3.	Института Ј.Черни, Београд	20.986	-	401-00-649/2007-01 од 22.11.2007. год.
4.	ФТН, Нови Сад	5.283	-	401-00-450/08-01 од 30.12.2008. год.
5.	Educons university, Сремска Каменица	14.000	-	401-00-152/2009-01 од 03.02.2009. год.
	Укупно	106.231		

1. На економској класификацији услуге очувања животне средине евидентиран је расход услуге „Очистимо Србију“. У Плану јавних набавки за 2010. годину, на економској класификацији услуге очувања животне средине – конто 424610, планирана је набавка услуга „Очистимо Србију“, број 3/10, процењене вредности 20.000 хиљада динара без ПДВ.

Поступак набавке покренут је Одлуком о покретању јавне набавке број 404-02-29/2010-01 од 20.04.2010. године, у преговарачком поступак без објављивања, када набавку може испунити само одређени понуђач из разлога повезаних са заштитом искључивих права, члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

Образована је комисија за спровођење поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије за спровођење поступка број 404-02-29/1/2010-01 од 20.04.2010. године, са задатком да обезбеди "да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене"

Позив за достављање понуде, број 404-02-29/2/10-01 од 21.04.2010. године упућен је понуђачу "News -Wall" д.о.о Београд. Примену преговарачког поступка без објављивања, и позивање само једног понуђача комисија је образложила **искључивим правом закупа огласног простора, које је предузеће "News -Wall" д.о.о Београд, остварило на основу Уговора о пословној сарадњи закљученог са предузећем "Family Sport" д.о.о. Београд, без броја од 15.04.2010. године.**

Комисија за спровођење поступка јавне набавке у Записнику о преговарању број 404-02-29/3/10-01 од 29.04.2010. године констатовала је да је Понуда достављена благовремено, да се преговарало о цени, условима и начину плаћања и роковима извршења услуге, без измене елемента из Понуде. Комисија се није изјаснила о исправности Понуде.

У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-29/4/10-01 од 29.04.2010. године, комисија констатује да је понуђач "News-Wall" д.о.о Београд, благовремено доставио сву тражену документацију о испуњавању обавезних услова из Закона о јавним набавкама и конкурсне документације, те да је Понуда исправна, одговарајућа и прихватљива

Увидом у Понуду коју је сачинио наручиоц, а попунио Пружаоц услуге утврђено је следеће:

-да Понуђач даје понуду самостално, о чему даје изјаву у писаној форми, да Понуда важи 60 дана, да је укупна цена 19.790 хиљада динара, односно 23.481 хиљаду динара са ПДВ, да је начин плаћања **"у потпуности по квалитетно извршеној услузи у року од 10 дана по испостављању фактуре"**, са роковима за извршење предмета Уговора (члан. 5) по структури, и то:

- израда идејног решења 1 дан;
- израда и монтажа подконструкције 2 дана;
- продукција платна 2 дана;
- монтажа платна 2 дана;

У обрасцу за оцену испуњености услова под тачком 7. се наводе **довољни технички и кадровски капацитети**. Као доказ о располагању довољним техничким капацитетима приложена је Изјава, која је саставни део конкурсне документације, у којој Понуђач изјављује да располаже довољним техничким капацитетом за израду металних конструкција штампања и монтажу огласног платна.

Као доказ о довољним кадровским капацитетима тражен је најмање један стално запослени са најмање VII степеном стручне спреме, који је одговоран за реализацију предметне јавне набавке, те је Понуђач доставио фотокопију радне књижице директора Понуђача са обрасцем М-3А и М-1/СП

Понуђач није доставио тражену Изјаву о кључном техничком особљу и другим експертима који раде за Понуђача, који ће бити одговорни за извршење Уговора, као и лицима одговорним за контролу квалитета, из тачке 7. обрасца о испуњености услова из понуде.

У обрасцу Е Понуде, у којем су наведе техничке карактеристике јавне набавке, дата је структура услуга и радова који чине предмет јавне набавке, и то:

- услуга израде идејног решења са логом АТП-а са ликом Новака Ђоковића уз апликацију лога "Очистимо Србију"
- услуге оглашавања на огласном простору у оквиру АТП турнира (око 5.000 м²)
- услуга израде припреме за штампу усвојеног визуелног решења, према димензијама сваке појединачне локације.
- услуге израде и монтаже посебних конструкција за постављање платна
- услуге израде и монтаже платна (5.000м²).

У Понуди и конкурсној документацији уз Понуду, није наведена количина огласног материјала, димензије подконструкција које је потребно израдити и монтирати у циљу реализације предмета јавне набавке, нити је наведена јединична цена по елементима услуга и радова.

Конкурсна документација за јавну набавку мора садржати врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл., дакле, детаљан, јасан и објективан опис добара, радова и услуга које се набављају за потребе наручиоца, у складу са Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки ("Службени гласник РС", бр. 50/2009).

С обзиром да конкурсна документација не садржи елемент техничких карактеристика (спецификације) и описе, понуда није сачињена на начин прописан Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, јер не садржи описе из члана 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилника.

Комисија за спровођење поступка јавна набавке услуга није вршила поређење тржишних цена по елементима уговорене услуге, односно радова са тржишним ценама тако да се обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне, што је била дужна да учини у преговарачком поступку у складу са чланом 24. став 5. Закона о јавним набавкама.

Набавка је спроведена у преговарачком поступак без објављивања, када набавку може испунити само одређени понуђач из разлога повезаних са заштитом искључивих права, члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

На основу Одлуке о избору најповољније понуде број 404-02-29/5/10-01 од 29.04.2010. године, сачињено је Обавештење о избору најповољније понуде број 404-02-29/6/10-01 од 29.04.2010. године.

Обавештење о избору најповољније понуде у преговарачком поступку без објављивања број 404-02-29/8/10-01 од 29.04.2010. године достављено је Службеном гласнику 29.05.2010. године и објављено 18.05.2010. године у Службеном гласнику РС, број 33.

Примена преговарачког поступка без објављивања, образложена је искључивим правом закупа огласног простора, које је предузеће "News -Wall" д.о.о Београд, остварило на основу **Уговора о пословној сарадњи** закључен између "Family Sport" д.о.о. Београд и "News Wall" д.о.о, без броја од 15.04.2010. године, да у складу са регистрованој делатношћу организује оглашавање постављањем рекламних паноа и то:

-у оквиру "Тениског комплекса Милан Гале Мушкатиновић" у Београду, на оградама и на другим објектима - око и у оквиру простора на коме се одржава АТП Турнир "Serbia Open", а у складу са одлукама надлежних органа, и

-изван "Тениског комплекса Милан Гале Мушкатиновић" у Београду, АТП Турнира "Serbia Open", на билбордима, мега бордовима, објектима јавне расвете и другим рекламним објектима).

Право "News-Wall" д.о.о Београд односи се на период 01. до 05. маја 2010. године за време трајања АТП Турнира "Serbia Open", с тим да уговорне стране анексима уговора ово право регулишу за наредне АТП Турнир "Serbia Open" (члан 2. Уговора).

"News-Wall" д.о.о Београд ће уплатити "Family Sport" д.о.о. Београд износ 50% нето добити од продаје огласног простора на име уступљеног права по овом уговору (члан 4. Уговора).

Министарство животне средине и "News-Wall" д.о.о Београд закључили су уговор о пружању услуга промоције акције "Очистимо Србију" током одржавања АТП турнира "Serbia Open 2010", број 404-02-29/7/10-01 од 27.05.2010. године. Уговорена вредност исказана је у износу од 19.790 хиљада динара, односно 23.481 хиљаду динара са ПДВ. Предмет Уговора је "пружање услуга промоције акције Очистимо Србију током одржавања АТП турнира "Serbia Open 2010", у свему према спецификацији наведеној у Понуди. Уговорено је плаћање у року од 7

дана по извршеној услузи и испостављању фактуре. Рок за извршење услуге уговорен је по елементима, као у Понуди.

С обзиром да је АТП турнир "Serbia Open 2010" почео 01.05.2010. године, а уговор за набавку услуге промоција акције услуга Очистимо Србију током одржавања АТП турнира "Serbia Open 2010" закључен **27.05.2010. године**, значи да набавка услуге је започета пре Уговора.

Законом о јавним набавкама (члан 24. став 1. тачка 3) прописано је да Наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива: „ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може испунити само одређени понуђач“.

Искључива или посебна права се доказују писменим доказом – актом надлежног органа или овлашћењем одређеног лица – произвођача одређене опреме да буде његов једини заступник, сервисер или дистрибутер добара.

"News-Wall" д.о.о Београд испоставио рачун број 000116 на износ од 23.482 хиљаде динара за услугу промоције акције "Очистимо Србију" током одржавања АТП турнира "Serbia Open 2010". Рачун је плаћен Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије број 404-02-29/7а/2010-1 од 07.06.2010. године у износу од 23.482 хиљаде динара.

Рачун је парафиран, а уз рачун нису приложени докази – рачуноводствене исправе на основу којих се може недвосмислено утврдити да су и када услуге и радови извршени у количини и у вредности из Понуде и Уговора.

У поступку ревизије презентован је „доказ“ о извршеном послу, акт "News-Wall" д.о.о Београд, заведен под бројем 353 од 08.06.2011. године, без потписа и печата, који није рачуноводствена исправа о насталој пословној промени у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06). Доказ о извршеној пословној промени је извештај о извршеном послу потписан од стране овлашћеног лица које је услугу извршило и овлашћеног лица за које се посао извршава.

Утврђено је:

Да је конкурсна документација и понуда непотпуна, јер не садржи све обавезне елементе конкурсне документације у поступцима јавних набавки што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;

Да комисија за спровођење поступка јавне набавке није извршила поређење по елементима уговорене услуге, односно радова са тржишним ценама како би обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са чланом 24. Закона о јавним набавкама;

Да уговор о пословној сарадњи закључен између "Family Sport" д.о.о. Београд и "News-Wall" д.о.о Београд није доказ о искључивом праву закупа огласног простора и ексклузивном праву за продају огласног простора током одржавања АТП турнира, Министарство није спровело поступак јавне набавке услуга промоције акције „Очистимо Србију“ у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама

Да је "News-Wall" д.о.о Београд услугу промоције акције "Очистимо Србију" током одржавања АТП турнира "Serbia Open 2010" у износу од 19.790 хиљада динара, односно 23.481 хиљаду динара са ПДВ започео пре уговора, јер су радови морали бити окончани до почетка одржавања турнира, односно 01.05.2010. године, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему,

Да је предмет уговора набавка услуге промоције акције "Очистимо Србију" током одржавања АТП турнира "Serbia Open 2010", није набавка услуга очувања животне

средине, већ о набавци услуге информисања јавности и односи са јавношћу - конто 423420, због чега иста није правилно планирана и исказана у износу од 19.790 хиљада динара, односно 23.481 хиљаду динара са ПДВ, због чега је прецењен расход услуге очувања животне средине – конто 424611, а потцењен расход услуге информисања јавности и односи са јавношћу - конто 423420 за исти износ.

2. Ringier d.o.o.Београд

Министарство животне средине и Издавачко друштво „РИНГИЕР“ Београд, закључили су уговор број 401-00-296/2010-01 од 09.03.2010. године, за набавку услуге истраживања из области заштите животне средине, по члану 7. став 1. тачка 13. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008), описано у тачки 4.4.1 – Обавезе према добављачима – конто 252000.

У 2010. години Ringier d.o.o., Београд испоставио је 10 рачуна у укупном износу од 47.200 хиљада динара, а плаћено је 9 рачуна у износу од 42.480 хиљада динара, Решењима о распореду средстава буџета РС, са економске класификације услуге очувања животне средине.

3. Институт Јарослав Черни, Београд

Министарство животне средине и Институт за водопривреду "Јарослав Черни" Београд закључили су Уговор о суфинансирању пројекта коначног решавања проблема загађивања великог Бачког канала - консултантске активности за припрему и реализацију пројекта, број 401-00-649/2007-07 од 22.11.2007. године, описано у тачки 4.3.1.3.1. – Дати аванси, депозити и кауције-конто 123200.

У 2010. години Института Јарослав Черни, Београд испоставио је две привремене ситуације у укупном износу од 25.936 хиљада динара, које су плаћене у износу од 20.986 хиљада динара, Решењима о распореду средстава буџета РС, са економске класификације услуге очувања животне средине, на уговорени начин.

4. Факултет техничких наука, Нови Сад

Министарство животне средине и Универзитет у Новом Саду, Факултет техничких наука, Нови Сад закључили су Уговор о пружању услуга израде пројектно техничке документације идејног и главног пројекта нивелације колектора отпадних вода Кула-Врбас фаза V (КМ 10+000-12+500) и црпних станица „Кула 1“ и „Кула 2“ број 401-00-450/08-01 од 30.12.2008. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 20. Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 39/2002...101/2005), јер иако је Факултет техничких наука, Нови Сад наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, у ревизионом поступку нису достављени докази о испуњености услова за примену члана 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама (кумулативно морају бити испуњена два услова: да је наручилац и да је основан за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке),

Уговорена вредност износи од 5.970 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.045 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок извршења услуге израде пројектно техничке документације је 180 дана од дана потписивања уговора (члан 5.)

Обавеза Наручиоца је: израда и испорука пројектно техничке документације, у складу са понудом, стандардима и прописима који важе за ову врсту објеката у уговореном року (идејне пројекте у 4 примерка, главне у 6 примерака и све пројекте у дигиталној форми у једном примерку (члан 6. Уговора).

Уговорена обавеза Наручиоца је да Извршиоцу обезбеди предуслове за неометано и правремено извршење из предмета уговора.

Уговорено је авансно плаћање од 25% од уговорене вредности, а остатак од 75% на основу испостављених извештаја о степену реализације услуге, са рачунима и спецификацијама трошкова и описом извршених активности.

Уговорена је обавеза Извршиоца да пре уплате аванса достави две бланко менице као средство обезбеђења за уплату аванса.

У 2010. години, На основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-450/2/2008-01 од 10.08.2010. године Министарство животне средине је Факултету техничких наука Нови Сад платило износ од 5.283 хиљада динара на име окончане ситуације за пружање услуга израде пројектнотехничке документације. Уз акт број 353 без датума, Факултет техничких наука Нови Сад испоставио је Окончану ситуацију за израду Идејног и главног пројекта нивелације колектора отпадних вода Кула-Врбас фаза V (км 10+000-12+500) и црпних станица „Кула 1“ и „Кула 2“ број 08903033 од 22.07.2010. године у износу од 5.283 хиљаде динара са ПДВ. Уз окончану ситуацију приложен је Коначни извештај о техничкој контроли коју је обавио Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд 04.05.2010. године. Плаћње је извршено са економске класификације 424611-Услуге очувања животне средине, а садржина уговора је набавка услуга-израда пројектно техничке документације. Евидентирање није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010, 101/2010 и 10/2011), због чега је прецењен расход услуге очувања животне средине, а истовремено потцењен издатак за набавку нематеријалне имовине. Такође је за износ од 5.283 хиљаде динара потцењено стање нематеријалне имовине, а истовремено је за исти износ потцењено стање капитала.

Уговорен је рок завршетка израде пројектне документације од 180 дана, односно до 30.06.2009. године, а техничка контрола је извршена 04.05.2010. године, није испоштован уговорени рок нити је закључен анекс основног уговора у вези измене рока.

5. Educons university, Сремска Каменица

Министарство животне средине и Educons university, Сремска Каменица закључили су Уговор о финансирању пројекта Аналитичко истраживање утицаја загађења на стање популације у изабраним урбаним локацијама (Панчево, Вршац и Бор), број 401-00-152/2009-01 од 30.02.2009. године. Уговор је закључен, на основу Споразума о пословно-развојној сарадњи број 353-01-00846/2008-01.

Уговорена вредност истраживања утицаја загађења на стање популације у изабраним урбаним локацијама (Панчево, Вршац и Бор) исказана је у износу од 30.000 хиљада динара.

Реализација пројекта уговорена је у три фазе: фаза 1. припремна у трајању од 10 месеци, од дана закључења уговора, фаза 2. истраживачка у трајању од 16 месеци, од дана закључења уговора и фаза 3. развојна у трајању од 10 месеци, укупно 24 месеца.

Плаћање је уговорено у износу од 15.000 хиљада динара у року од 15 дана од дана потписивања уговора, у износу од 14.000 хиљада динара, по достављању Привременог извештаја који је извршилац у обавези да достави до 31.10.2009. године (члан 3. Уговора), најкасније у року од 15 дана од дана прихватања Привременог извештаја и 1.000 хиљаду динара у року од 30 дана од дана пријема наративног извештаја.

Са 31.12.2010. године укупно су пренета средства по уговору у износу од 29.000 хиљада динара- аванс у износу од 15.000 динара у 2009. години, а у 2010. години Решењем о преносу средстава буџета РС, број 401-00-152/3/2009-01 од 20.09.2009. године, одобрен је пренос средстава са економске класификације 424611- услуге очувања животне средине у износу од 14.000 хиљада динара без уговорене документације- привременог извештаја. на основу рачуна 137 У од 24.09.2009. године).

Educons university, Сремска Каменица је доставио рачун број 137 У од 24.09.2009. године на износ од 14.000 хиљада динара и Акт број У.О. 474/10 од 12.07.2010. године, који садржи спецификацију планираних трошкова на другој фази пројекта уз истовремени захтев за уплату одобрених средстава за другу фазу пројекта како би се могло приступити реализацији. Привремени извештај о извршеном послу прве фазе, чије је достављање и прихватање од стране наручиоца, на основу Уговора, услов за плаћање износа од 14.000 хиљада динара, није презентирао у ревизионом поступку.

Министарство животне средине и просторног планирања и Educons university, Сремска Каменица закључили су Споразум о пословној-развојној сарадњи, број 353-01-846/2008-04 од 29.10.2008. године, која обухвата: заједничка примена научних и других достигнућа ради подизања квалитета система заштите животне средине; подршку Универзитету од стране Министарства у организовању изложби, припреми и штампању каталога са приказом најбољих студенских радова из области заштите животне средине; подршку Универзитету у организовању едукативних програма, летњих школа и семинара; подршку промотивним активностима Универзитета; подршку у организацији развојних и истраживачких активности и скупова; подршку Универзитету у конкурисању за међународне и друге пројекте и остале активности од заједничког интереса за споразумне стране.

Educons university, Сремска Каменица добио је Одобрење да изводи студијски програм заштите животне средине на основним, мастер и докторским академским студијама од Министарство просвете, број 612-00-734/2008-12 од 27.12.2008. године.

Министарство животне средине и просторног планирања је извршило набавку услуга очувања животне средине - истраживање утицаја загађења на стање популације у изабраним урбаним локацијама, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине и просторног планирања прописан делокруг унутрашњих јединица за ту врсту послова у Сектору за планирање и управљање – одељење за процену утицаја на животну средину индустријских и инфраструктурних објеката и радова (члан 23).

Уговором о финансирању пројекта Аналитичко истраживање утицаја загађења на стање популације у изабраним урбаним локацијама (Панчево, Вршац и Бор), извршена је набавка услуга очувања животне средине, без спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама, а ради се о услугама, односно истраживању која су могла бити извршена од више понуђача, и на тај начин нису испоштована основна начела Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), начело економичности и ефикасности, конкуренције, транспарентности и једнакости међу понуђачима. Аналитичко истраживање утицаја загађења на стање популације у изабраним урбаним локацијама (Панчево, Вршац и Бор) није услуга набавка услуга научног истраживања и развоја дефинисаног Уредбом о класификацији делатности („Сл. Гласник РС“, број 54/2010)

5.2.6.2. Остале специјализоване услуге – конто 424900

5.2.6.2.1. Остале специјализоване услуге – конто 424911

Расход остале специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказане су у износу од 353.159 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560.

Расход је тестиран у износу од 269.305 хиљада динара, односно 76,26 %.

Удружење грађана ЕХИТ

Набавка услуга продукције и копродукције телевизијског програма извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, као набавка на коју се Закон о јавним набавкама не примењује („Службени гласник РС“, број 116/2008), члан 7. став 1. тачка 8.

Министарство животне средине и просторног планирања и Удружење грађана ЕХИТ, Нови Сад закључили су Уговор о пружању услуга продукције и копродукције телевизијског програма број 401-00-652/2010-01 од 04.05.2010. године у оквиру акције „Очистимо Србију“.

Уговорена вредност исказана је у износу од 17.000 хиљада динара, односно 20.060 хиљада динара са ПДВ.

Предмет уговора су услуге продукције и копродукције 30 ТВ емисија, у просечном трајању од по 60 минута по емисији, чија је тема значај заштите животне средине на локалном и регионалном нивоу у оквиру акције „Очистимо Србију“.

Удружење грађана ЕХИТ, Нови Сад, има обавезу, у складу са Уговором, да након извршених услуга снимљени и емитовани материјал достави Министарству у циљу његовог даљег коришћења и да до 10.10.2010. године достави Министарству писани извештај о реализацији услуга. Није уговорено средство обезбеђења уговора.

Уговорено је плаћање у пет једнаких месечних рата, у износу по 3.400 хиљада динара.

Уговор је закључен на период од 20.04.2010. до 20.09.2010. године.

Уговорен износ исплаћен је у целости у 2010. години (07.10.2010. године у износу од 8.024 хиљада динара-две рате, 04.11.2010 у износу од 4.012 хиљада динара и 22.12.2010. године у износу од 8.024 хиљада динара-две рате) на основу испостављених рачуна на износ од 4.012 хиљада динара: број 9 од 31.05.2010. године, заведен под бројем 353 од 22.12.2010. године; број 45 од 15.07.2010. године, заведен под бројем 353 од 22.12.2010. године; број 62 од 31.08.2010. године, заведен под бројем 353 од 28.09.2010. године, број 64 од 14.09.2010. године, без заводног броја и датума, број 69 од 31.05.2010. године, заведен под бројем 353 од 22.12.2010. године. Продужетак рока није регулисан анексом уговора.

Удружење грађана „ЕХИТ“, Нови Сад испоставило је рачуне за плаћање уговорених рата, без писаног доказа-рачуноводствене исправе којом се потврђује да је услуга извршена, потврђена од стране лица које је услугу извршило и лица за које је услуга извршена у фактурисаном износу.

Према достављеном извештају од 14.01.2011. године, Удружење грађана „ЕХИТ“, Нови Сад обавестило је министарство да ће одмах по сазнању програма емитовања емисија, у складу са договором са адекватном медијском кућом, обавестити Министарство о монтирању и продуцирању емисија, што значи да уговорене и плаћене услуге (на основу рачуна) нису извршене. Према образложењу до закашњења дошло је због проблема у добијању права емитовања концерата од појединих извођача, јер тај процес захтева дуготрајне преговоре „Због великог кашњења са њихове стране и потписивања уговора, прављења сатнице и простора за емитовање емисија, Exit удружење није било у могућности да раније обави продуцирање емисије.“

Емитовање емисија почело је 27. марта 2011. године и достављање монтираног материјала Министарству. Емисије су емитоване сваке недеље у 00.30 часова на РТС-овом првом програму.

Удружење грађана „ЕХИТ“, Нови Сад је уз акт, број 401-00-652/10 од 30.05.2011. године доставило 6-ту по реду снимљену емисију (од предвиђених 15 по два сата), са констатацијом да ће уговорна обавеза у потпуности бити испуњена. Актом од 20.06.2011. године (број 401-00-652/10 од 24.06.2011. године) Удружење грађана „ЕХИТ“, Нови Сад је доставило од 7 до 14

емисије, с тим да се емисија број 15 достави непосредно пред емитовање 03.07.2011. године. Како је емисија број 10 претрпела техничко оштећење у процесу емитовања од стране медијског партнера неопходно је поновно монтирање након чега ће је доставити 03.07.2011. године. Емисије 10 и 15 су достављене уз акт од 12.09.2011. године (број 401-00-652/2010-10 од 13.09.2011. године).

Исказивање расхода услуга продукције и копродукције телевизијског програма на економској класификацији Остале специјализоване услуге у износу од 17.000 хиљада динара, односно 20.060 хиљада динара са ПДВ, уместо на економској класификацији Услуге по уговору, није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/2007, 37/2007, 50/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010).

Утврђено је да

уговорна обавеза није испуњена у складу са уговором, што је потврђено актима Удружење грађана „ЕХИТ“, Нови Сад.

да Министарство животне средине и просторног планирања није, по истеку рока трајања уговора, закључило анекс уговора за продужење рока са Удружењем грађана „ЕХИТ“, Нови Сад, због чега испостављени рачуни за продукцију и копродукцију уговорених 30 тв емисија након истека рока важења уговора представља пружање услуга без уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему

извршене исплате Удружењу грађана „ЕХИТ“, Нови Сад од страна Министарства животне средине и просторног планирања евидентирание као измирење обавезе према добављачу, представљају авансне уплате, јер Удружењу грађана „ЕХИТ“, Нови Сад није извршило уговорене обавезе у 2010. години

плаћање укупне уговорене вредности извршено је на основу испостављених фактура, без доказа о извршењу услуга што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему а у вези члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

„ORANGE STUDIO“ DOO, БЕОГРАД

Министарство животне средине и просторног планирања и Предузеће за креативне делатности ORANGE STUDIO д.о.о, Београд закључили су уговор о пословној сарадњи број 401-00-423/2010-01 од 06.04.2010. године. Предмет Уговора (члан 1), су услуге продукције и пост-продукције телевизијских спотова и куповине времена за емитовање уговорених и израђених телевизијских спотова у оквиру акције „Очистимо Србију“, у циљу подизања еколошке свести код грађана.

Уговорене услуге обухватају: продукцију и пост-продукцију 20 (двадесет) ТВ спотова у просечном трајању од 30 секунди чија је тема заштита животне средине и куповину времена за емитовање уговорених и израђених телевизијских спотова у средствима јавног информисања (телевизијама), према медиа плану који сачињава ORANGE STUDIO D.O.O., Београд (члан 2 уговора). Медиа план је достављен Министарству 27.12.2010. године након извршења уговора у виду описа извршених услуга.

Уговором је утврђен 30.11.2010. године, као најкаснији рок за израду и достављање 20 (двадесет) ТВ спотова продукције и пост-продукције у просечном трајању од 30 секунди чија је тема заштита животне средине (члан 3. Уговора).

Уговорена накнада из предмета уговора исказана је у укупном износу од 59.000 хиљада динара, односно 69.620 хиљада динара са ПДВ, за трошкове продукције и пост-продукције 20 (двадесет) ТВ спотова у износу од 35.000 хиљаде динара, односно 41.300 са ПДВ и за куповину времена за емитовање уговорених и израђених телевизијских спотова на телевизијама у износу од 24.000 хиљаде динара, односно 28.320 хиљада динара са ПДВ (члан 5. Уговора).

Уговорено је плаћање накнаде услуга за продукцију и пост-продукцију у року од 14 дана од дана испостављања фактуре, а за куповину и емитовање израђених спотова на телевизијама 14 дана од дана пријема фактуре (члан 5. Уговора).

Уговор је закључен на одређено време за период од 01.04. до 31.12.2010. године.

Набавка услуге куповина времена за емитовање програма извршена је од Предузећа за креативне делатности ORANGE STUDIO D.O.O., Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, као на набавку на које се Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 116/2008) не примењује (члан 7. став 1 тачка 8).

Предузеће за креативне делатности ORANGE STUDIO D.O.O, Београд **није емитер**, а уговорена је набавка услуге куповине времена за емитовање уговорених израђених телевизијских спотова на телевизијама, без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 24.000 хиљаде динара, односно 28.320 хиљада динара са ПДВ.

С обзиром да је ORANGE STUDIO D.O.O, Београд посредовао у обезбеђивању емитовања израђених уговорених телевизијских спотова на телевизијама извршена је **набавка услуге посредовања за куповину времена**, а не набавка услуге емитовања, због чега Министарство животне средине није поступило у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Уговорена вредност накнаде за услуге из предмета уговора у износу од 69.620 хиљада динара са ПДВ извршена је до краја 2010. године.

Преглед издатих рачуна за извршене услуге

у хиљадама динара

рб	Рачун број и датум	Назив услуге	Износ са ПДВ
1	64-00076 од 15.04.2010	Продукција телевизијских спотова	3,540
2	67-00075 од 27.04.2010	Продукција 3 телевизијска спота за 1 фазу кампање "Велико спремање Србије" (фаза едукације)	2,478
3	13-00093 од 07.05.2010	Закуп медијског простора за кампању "Велико спремање Србије" 1 део	8,024
4	10-00094 од 07.05.2010	Продукција телевизијских спотова са познатим личностима за кампању "Велико спремање Србије"	8,850
5	32-00119 од 02.06.2010	Закуп медијског простора за кампању "Велико спремање Србије" 2 део	7,670
6	29-00120 од 02.06.2010	Продукција телевизијског и радио програма и телевизијских спотова за "Велико спремање Србије"	11,092
7	36-00150 од 06.07.2010	Продукција телевизијске двадесетоминутне емисије Патрола Перућац/Тара и рекламног спота за ЕХИТ	3,540
8	46-00179 од 04.08.2010	Продукција ТВ прилога за Министарство животне средине и просторног планирања	3,540
9	80-00200 од 08.09.2010	Продукција рекламних спотова за Министарство животне средине и просторног планирања, кампању "Очистимо Србију"	2,360
10	77-00201 од 08.09.2010	Закуп медијског простора за кампању "Велико спремање Србије"	1,416
11	11-00223 ОД 11.10.2010	Продукција рекламних спотова, "рециклажа", за Министарство животне средине и просторног планирања, кампању "Очистимо Србију"	1,062
12	08-00224 од 11.10.2010	Закуп медијског простора за кампању "Очистимо Србију" - рециклажа, Министарства животне средине и просторног планирања	5,900
13	24-00251 од 08.11.2010	Продукција рекламних спотова, "рециклажа" II део, за Министарство животне средине и просторног планирања, кампању "Очистимо Србију"	1,180

Преглед издатих рачуна за извршене услуге

у хиљадама динара

рб	Рачун број и датум	Назив услуге	Износ са ПДВ
14	21-00252 од 08.11.2010	Закуп медијског простора за кампању "Очистимо Србију" - рециклажа, II део, Министарства животне средине и просторног планирања	5,310
		Продукција рекламних спотова, "рециклажа" II део, за Министарство животне средине и просторног планирања, кампању "Очистимо Србију"	590
15	28-00282 од 08.12.2010	Продукција рекламних спотова, за Министарство животне средине и просторног планирања, кампању "Очистимо Србију"	3,068
			69,620

ORANGE STUDIO D.O.O, Београд је доставио Министарству животне средине и просторног планирања Извештај о реализованим активностима 2010, примљен 27. децембра 2010. године, са прегледом реализованих активности на дан 23.12.2010. године, по уговору број 401-00-423/2010-01 од 06.04.2010. године.

Преглед реализованих активности је подељен у осам фаза: идејни концепт кампање Велико спремање Србије; стратешко планирање кампање; дефинисање фаза комуникације; Медиа план; визуелни идентитет акције Велико спремање Србије; креирање заштитног знака акције (илустрована бренд икона); графички дизајн средстава комуникације и промотивни текстови. **Уз извештај** је приложен и DVD са спотовима, брендинг и промо материјалом, решењима за билборде, **дизајном и припремом за штампу за Masel Group**, доо Београд који је **вршио брендирање возила** (Градског саобраћајног предузећа Београд, „Аутосаобраћај“ Крагујевац, „Југопревоз“ Крушевац, „Ласта“ Младеновац, „Ниш експрес“ Ниш, ЈГСП „Нови Сад“, „Ласта“ Обреновац, „Ласта“ Смедерево, „Ласта“ Смедеревска Паланка, „Суботица – транс“ Суботица, „Ласта“ Ваљево, „Аутопоревоз“ Чачак, Градски превоз Јагодина) дизајном веб стране „Рециклажа“, дизајном веб стране „Очистимо Србију“. Од активности наведених у извештају једино израда спотова и њихово емитовање представљају уговорене активности.

У извештају је наведено да је извршена израда 21 спота:

Преглед израђених спотова

рб	Назив спота	трајање (с)	рб	Назив спота	трајање (с)	рб	Назив спота	трајање (с)
1	Е отпад	21	8	Рециклажа	20	15	Нађа Хигл	20
2	Метал	22	9	Очистимо Србију "ЕХИТ"	20	16	Лаза Ристовски	25
3	Папир	20	10	Дан после	20	17	Марко Живић	20
4	Пластика	20	11	Зелени минути	10	18	Аница Добра	20
5	Стакло	20	12	Тежина	20	19	Оливера Ковачевић	30
6	Акумулатори	20	13	Површина	20	20	Радомир Антић	20
7	Гуме	20	14	Време	20	21	Звонимир Ђукић - Ђуле	25
Укупно трајање спотова 433 секунде								

Министарство животне средине и просторног планирања актом број 401-00-423/1/2010-01 од 16.09.2010. године тражило је од ORANGE STUDIO D.O.O, Београд достављање спотова до укупно уговореног трајања од 600 секунди. ORANGE STUDIO D.O.O., Београд је, накнадно, уз акт број 401-00-423/10-01 од 20.09.2011. године доставио допуњен извештај о реализованим активностима са констатацијом да је у извештају од 27.12.2010. године само материјал који је продуциран и објављен, тако да извештај **није** укључио телевизијске спотове који су реализовани али због ограниченог медијског простора нису емитовани у јавности. Уз допуњен извештај достављен је DVD са спотовима „Најава заједно 01“ у трајању од 37 секунди, „Најава заједно 02“ у трајању од 42 секунде, „Анимација и Лазар“ у трајању од 45 секунди, „Анимација и Антић“ у трајању од 38 секунди и „Анимација и Ђуле“ у трајању од 40 секунди. Осим накнадно достављене допуне извештаја ORANGE STUDIO D.O.O., Београд је уз акт број 401-00-423/10-01 од 20.09.2011. године доставио три рачуна са **коригованим** текстом:

РБ	Број рачуна	Оригинални текст	Кориговани текст
1	29-00120 од 02.06.2010	Продукција телевизијског и радио програма и телевизијских спотова за "Велико спремање Србије"	Продукција телевизијских спотова. У свему према уговору број 8/2010 ваш број 401-00-423/2010-01
2	36-00150 од 06.07.2010	Продукција телевизијске двадесетоминутне емисије Патрола Перућац/Тара и рекламног спота за ЕХП	Продукција телевизијских спотова. У свему према уговору број 8/2010 ваш број 401-00-423/2010-01
3	46-00179 од 04.08.2010	Продукција ТВ прилога за Министарство животне средине и просторног планирања	Продукција телевизијских спотова. У свему према уговору број 8/2010 ваш број 401-00-423/2010-01

У акту број 401-00-423/10-01 од 20.09.2011. године образложено је „увидом у нашу документацију констатовали смо да су рачуни издати са тачним датумом и тачним износом али погрешним текстом“ и да је грешка учињена ненамерно „јер у моменту издавања ових фактура а због хитности ситуације наведене фактуре издавала је колегиница, која није запослена у сектору финансија и није добро обучена за наш КИФ – финансијски програм па је ненамерно унела погрешан текст“.

Исказивањем расхода услуга продукције и копродукције телевизијског програма на економској класификацији Остале специјализоване услуге у износу од 59.000 хиљада динара, односно 69.620 хиљада динара са ПДВ, уместо на економској класификацији Услуге по уговору, није поступљено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/2007, 37/2007, 50/2007 – испр., 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010).

Достављени извештаји о реализованим активностима нису потписани од овлашћеног лица Министарства животне средине, нису писани доказ о насталој пословном догађају, тако да се из пословне промене не може сазнати основ настале промене, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Испостављени рачуни, који су парафирани од стране овлашћеног лица Министарства животне средине, нису доказ да је услуга заиста извршена.

Утврђено је да

је набавка услуге куповине времена за емитовање уговорених и израђених телевизијских спотова на телевизијама исказана у износу од 24.000 хиљаде динара, односно у износу од 28.320 хиљада динара са ПДВ, набавка услуге посредовања извршена без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

је прецењен расход Остале специјализоване услуге – конто 424900 у износу од 69.620 хиљада динара, а потцењен расход Услуге информисања – конто 423400 за исти износ.

да извештаји о реализованим активностима нису рачуноводствена исправа, односно писани доказ о насталој пословној промени и догађају у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Геолошки институт Србије

Министарство животне средине и просторног планирања је, на основу члана 43. Закона о геолошким истраживањима („Сл. Гласник РС“ број 44/95), објавило 05.06.2010. године у дневном листу „Политика“ Конкурс за избор извођача и носилаца истраживања по пројектима и студијама основних геолошких истраживања који ће се финансирати из буџета Републике Србије у 2010. години у складу са Уредбом о утврђивању Програма геолошких истражних радова за 2010. годину („Службени гласник РС“, број 36/10), сврстано у сегменте: Општа геолошка истраживања, Основна истраживања геолошких ресурса, Геоеколошка истраживања, Имплементација и развој геолошког информационог система (ГеолИСС) и Израда других пројеката и студија из области основних геолошких истраживања.

За учеснике конкурса докази о испуњености услова утврђени су у складу са Законом о геолошким истраживањима („Сл. Гласник РС“ број 44/95 и 101/05), Правилником о садржини пројеката геолошких истраживања и елабората о резултатима геолошких истраживања („Сл. Гласник РС“ број 51/96) и Правилником о утврђивању критеријума и услова за уступање извођења геолошких истражних радова и доделу средстава за извођење тих радова („Сл. гласник РС“ број 51/96), у року од 8 дана.

Комисија образована решењем број 310-02-00056/5/2010-03 од 10.06.2010. године је сачинила Извештај о уступању извођења геолошких истражних радова и додели средстава за финансирање извођења тих радова у 2010. години, број 310-02-00056/2010-03 од 24.06.2010. године и предложила реализацију 85 пројеката истраживања у износу од 253.700 хиљада динара.

На основу извештаја комисије донета је Одлука о уступању извођења геолошких радова у 2010. години за 85 пројеката основних геолошких истражних радова, број 310-02-00056/2010-03 од 01.07.2010. године, у укупном износу од 253.700 хиљада динара, а средства у износу од 2.360 хиљада динара опредељена су за стручне активности радних група Министарства и штампање геолошких карата и стручних публикација.

Геолошки институт Србије је, у 2010. години, за извршена геолошка истраживања испоставио 60 привремених и 60 окончаних ситуација у укупном износу од 179.625 хиљада динара, које су затворене из аванса у износу од 89.813 хиљада динара, уплатама по привременим ситуацијама у износу од 53.888 хиљада динара и уплатама по коначним ситуацијама у износу од 35.925 хиљада динара.

Расход основних геолошких истраживања у тестираном износу правилно је исказан.

5.2.7. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Расход текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказане су у износу од 11.531 хиљаду динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560. Расход је извршен по основу текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 3.386 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 8.145 хиљада динара.

5.2.7.1. Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425210

Расход текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај је извршен у износу од 7.847 хиљада динара. Односи се на механичке поправке и остале поправке и одржавање опреме за саобраћај.

Расход текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај је тестиран у износу од 3.273 хиљаде динара, односно 41,71 %.

Набавка услуга текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај - конто 425210 планирана је у Плану јавних набавки Министарства животне средине за 2010. годину. Процењена вредност набавке исказана је у износу од 9.000 хиљада динара без ПДВ.

Министарство животне средине покренуло је отворени поступак јавне набавке услуга сервисирања возила, број набавке 1/10, доношењем Одлуке број 404-02-17/2010-01 од 15.03.2010. године и образовањем комисије за спровођење поступка Решењем о образовању комисије, број 404-02-17/1/2010-01 од 15.03.2010. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, изабран је најповољнији понуђач, СТР Ћурчић, Београд, Одлуком о избору најповољније понуде број 404-02-17/14/10-01 од 25.05.2010. године. Избор најповољније понуде и додела уговора објављена је у Службеном гласнику.

Министарство животне средине и СТР Ћурчић, Београд закључили су уговор број 404-02-17/115/10-01 од 25.06. 2010. године, уговорена вредност исказана је у износу од 9.000 хиљада динара, односно 10.620 хиљада динара са ПДВ.

Предмет уговора је одржавање и оправка моторних возила: механичке оправке, електричне оправке, обичан сервис, оправке каросерије, оправка делова моторног возила односно замена и уградња оригиналних делова за сваки тип возила са гаранцијом како је дата у понуди број 8/10-прање, полирање и др., прскање и бојење, оправка спољашњих и унутрашњих гума, подешавање (подешавање распона предњег и задњег трапа-геометрија возила) или замена, заштита од корозије, вуча, уграђивање оригиналних делова и прибора, помоћ на путу и др. Услуге одржавања и оправке моторних возила уговорене су, за возила Министарства животне средине и просторног планирања на територији РС, према списку који обухвата: тип и број моторног возила, Управне округе и места у којима се моторна возила користе.

За моторна возила која су у 2010. години у гаранцији, а налазе се у списку, вршиће се само услуге подешавања или замене гума са подешавањем распона предњег и задњег трапа-геометрија возила и услуге прања и полирања возила (члан 1. Уговора).

Наручилац предаје, а Пружалац услуга прима моторно возило у сервис, на основу упута потписаног од стране овлашћеног лица Наручиоца, врши дефектажу, у којој прецизира врсту услуге коју треба извршити, цену и рок односно потребно време за конкретну оправку односно одржавање конкретног моторног возила, о чему обавештава овлашћено лице Наручиоца који даје сагласност да се услуге наведене у дефектажи изврше. Овлашћено лице Наручиоца својим потписом потврђује да су услуге извршене, квалитетно и благовремено у најкраћем могућем року, такав докуменат је основ за фактурисање и реализацију фактуре (члан 5. Уговора).

Укупна вредност уговора исказана је у износу од 9.000 хиљада динара, односно 10.620 хиљада динара са ПДВ (члан 9. Уговора).

За непоштовање рока извршења и квалитета услуге уговорени су пенали.

Уговорена цена услуга је "цена извршених услуга је јединична, односно по норма часу, зависно од врсте пружених услуга, фиксна, изражена у динарима без пореза. Цена оригиналних делова за сваки тип возила пада на терет Наручиоца" (члану 9. Уговора).

У конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цене, утврђена је "јединична цена услуге", као збир цена по норма часу за поједине врсте поправке и цене по 1 км за вучу-шлеповање неисправних возила, није наведено колико је норма часова потребно за појединачне поправке, и уговорену структуру поправке. Нису уговорене цене резервних делова, јер исти према Уговору "падају на терет Наручиоца".

С обзиром да конкурсна документација за јавну набавку мора садржати врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл., дакле, детаљан, јасан и објективан опис добара, радова и услуга које се набављају за потребе наручиоца, у складу са Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки ("Службени гласник РС", бр. 50/2009), понуда није сачињена на начин прописан Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, јер не садржи описе из члана 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилника.

Конкурсна документација и понуда нису сачињени у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, јер није наведено колико норма часова је потребно за појединачну врсту услуге, нису уговорене цене резервних делова, због чега нису створени предуслови за контролу над извршеним расходима за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај.

Упућивање службених моторних возила у специјализовани сервис врши се пријавом квара аутодиспечеру (усмено или на службени мејл), на основу чега аутодиспечер сачињава упут у специјализовани сервис са основним подацима о моторном возилу и описом неисправности на возилу. По пријему возила у сервис врши се дефектажа квара на моторном возилу и телефонски обавештава аутодиспечера о потребним радњама које треба предузети и року за отклањање квара. У случају мањег квара диспечеру се предочава колико кошта поправка, а у случају већег квара, тражи се писмени поднесак о резервним деловима и материјалу који је потребан, а диспечер врши проверу цена са ценама резервних делова у овлашћеним кућама, након чега се даје одобрење за поправку. Преузимање возила из сервиса врши аутодиспечер са лицем које дужи возило након тестирања и прегледа и отклањања евентуалних недостатака. Аутодиспечер потписом на факури потврђује тачност садржине фактуре.

Контролни механизам цена резервних делова, материјала и услуга који се врши поређењем са актуелним ценама у другим овлашћеним сервисима, није објективан, такве цене нису реалан репер због тога што се ради о ценама које су за појединачну куповину (по правилу су више од цена за учесталије набавке, односно цена које би се оствариле да је спроведен поступак набавке надметањем).

У 2010. години СТР Турчић, Београд, испоставио је рачуне у укупном износу од 8.257 хиљада динара. На основу уговора број 404-02-12/10/09-01 од 24.04.2009. године, испоставио је рачуне у износу од 2.363 хиљаде динара, а на основу уговора број 404-02-17/115/10-01 од 25.06.2010. године, у износу од 5.894 хиљаде динара. Извршене исплате евидентирани су на функцији 560 - заштита животне средине неklasификоване на другом месту, у износу од 7.844 хиљаде динара, а на функцији 620 – развој заједнице у износу од 413 хиљада динара.

У оквиру расхода одржавања и оправке моторних возила, тестирано је 62 рачуна на укупан износ од 3.273 хиљаде динара, при чему је утврђено да се на услуге сервисирања односи 813 хиљада динара, а на резервне делове 2.460 хиљада динара.

Утврђено је

Конкурсна документација за јавну набавку текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне

услуге и сл., дакле, детаљан, јасан и објективан опис добара, радова и услуга, у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, због чега додела уговора није извршена у складу са Законом о јавним набавкама.

5.2.8. Материјал – конто 426000

Расход материјал у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.31.12.2010. године исказан је у износу од 42.997 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 са 31.12.2010. године. Расход је извршен као административни материјал у износу од 5.063 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање у износу од 1.947 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 34.324 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу у износу од 342 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 321 хиљаде динара.

5.2.8.1. Административни материјал – конто 426100

5.2.8.1.1. Канцеларијски материјал - 426111

Расход канцеларијски материјал исказан је у износу од 1.595 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.595 хиљаде динара, односно 100,00 %.

Одлуком о покретању поступка број 404-02-2/2010-01 од 05.01.2010. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку канцеларијског материјала, редни број ЈН - 1/10.

Министарство животне средине и “ДРАЈЕ“ д.о.о., Београд закључили су уговор о јавној набавци добара мале вредности бр 404-02-2/6//2010-01 од 03.03.2010. године. Предмет уговора је набавка канцеларијског материјала за период од 12 месеци за потребе Министарства животне средине. Укупна уговорена вредност исказан је у износу од 1.770 хиљаде динара са ПДВ.

Цена канцеларијског материјала утврђена је чланом 2. Уговора, према Понуди број 404-02-2/2010-01-I од 25.01. 2010. године. Плаћање је вршено на основу сукцесивних испорука материјала према ценама датим у понуди која је саставни део уговора.

У 2010. години извршено је плаћање у износу од 801 хиљада динара по основу уговора из 2009. године и 2010. године.

Министарство животне средине и „СТР ГАЛИЈА“, Београд закључили су уговор број 404-02-66/6//2010-01 од 29.11.2010. године за набавку канцеларијског материјала са логом министарства, редни број ЈН -8/10. Уговорена вредност исказан је у износу од 794 хиљаде динара са ПДВ.

Цена канцеларијског материјала са логом министарства одређена је ценовником Продавца, исказана у Понуди број 404-02-66/2010-01-I од 11.11. 2010. године.

Плаћање извршено у укупном износу од 794 хиљаде динара, на основу рачуна-отпремнице бр. 23 од 09.12.2010, Решењем о преносу средстава бр. 401-00-2157/2010-01 од 13.12.2010. године.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

5.2.8.1.2. Службена одећа - 426122

На конту 426122 – Службена одећа исказани су расходи у износу од 3.065 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 3.065 хиљаду динара односно 100,00 %.

Поступак набавке службене одеће и обуће за потребе инспекције Министарства животне средине и просторног планирања за 2010, покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности обликована по партијама број 404-02-38/2010-01 од 12.05.2010. године. Процењена вредност јавне набавке исказан је у износу од 2.900 хиљада динара, без ПДВ. Образована је Комисија за спровођење поступка јавне набавке услуга мале вредности, Решењем број 404-02-38/1/2010-01 од 12.05.2010. године. Позив за достављање писмених понуда упућен је на адресе четири понуђача; „Е-ТЕХ“ Београд, “ АЛПИНА ЈУГ“ д.о.о. Нови Београд, МУРА – БЕОГРАД и Ц.О.Д д.о.о-Нови Београд. Понуде су доставили само „Е-ТЕХ“ Београд, и “ АЛПИНА ЈУГ“ д.о.о. Нови Београд

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда, број 404-02-38/3/2010-01 од 01.06.2010. године и Извештај о стручној оцени понуда број 404-02-38/3/2010-01 од 01.06.2010. године, и донета је Одлука о избору најповољније понуде број 404-02-38/3/2010-01 од 02.06.2010. године. У одлуци о избору најповољније понуде образложено је да се за набавку мушких и женских одела и кошуља бира „Е-ТЕХ“ Београд а за набавку мушких и женских ципела бира “ АЛПИНА ЈУГ“ д.о.о. Нови Београд

За набавку мушких и женских одела и кошуља министарство је закључило уговор са најповољнијем понуђачем „Е-ТЕХ“ Београд, број 404-02-38/7/10-01 од 16.04.2010. године у износу од 1.745 хиљаде динара са ПДВ-а, а за набавку мушких и женских ципела уговор са предузећем “ЈУГ АЛПИНА“ д.о.о. Нови Београд број- 404-02-38/8/2010-01 од 16.04.2010. године у износу од 1.320 хиљада динара са ПДВ.

У Плану јавних набавки министарства за 2010 годину, предвиђена је набавка службене одеће и обуће.

На основу аналитичке картице за службену одећу – 426122 утврђено је да је 10.08.2010. године извршена исплата предузећу „Е-ТЕХ“ Београд у износу од 1.745 хиљада динара. Провером документације на основу које је извршена исплата (основа за исплату) утврђено је да је наведени износ исплаћен тек по испоруци робе а по рачуну бр. 2/2010 од 20.07.2010. године, којим је предвиђена набавка одећне опреме 68 комплета мушких одела и кошуља и 44 комада женских одела и кошуља. Увидом у документацију утврђено је да свако лице посебно преузима робу својим потписом на потврди испоручиоца робе. Даљом провером утврђено је да је наведено предузеће у току 2010. године испунило уговорне обавезе.

Поступак плаћања набавка обуће са предузећем “ЈУГ АЛПИНА“ д.о.о. Нови Београд извршен је на исти начин као и код набавке комплета одеће. На основу аналитичке картице за службену одећу – 426122 утврђено је да је 17.08.2010. године извршена исплата предузећу „ ЈУГ АЛПИНА “ Београд у износу од 1.320 хиљада динара. Провером документације на основу које је извршена исплата (основа за исплату) утврђено је да је наведени износ исплаћен тек по испоруци робе а по рачуну бр. 06/2010 од 07.08.2010. године, којим је предвиђена набавка одећне опреме 68 пари мушких ципела и 44 пара женских ципела. Увидом у документацију утврђено је да свако лице посебно преузима робу својим потписом на потврди испоручиоца робе. Даљом провером утврђено је да је наведено предузеће у току 2010. године испунило уговорне обавезе.

Утврђено је да су расходи за набавку службене одеће извршавани у складу са законским прописима.

5.2.8.2. Материјал за саобраћај – конто 426400

5.2.8.2.1. Бензин – конто 426411

Расход бензин исказан је у износу од 32.575 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 32.575 хиљада динара, односно 100,00%.

Набавка бензина планирана је у плану јавних набавки за 2010. годину, број 1/10. Набавка новчаних бонова извршена је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, применом члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Примена наведеног члана Закона о јавним набавкама образложена је постојањем разгранате дистрибутивне мреже НИС а.д., Нови Сад, на целој територији Републике Србије, значајна за несметану набавку горива инспекцијских служби министарства на целој територији Републике Србије.

Министарство животне средине и Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад, огранак НИС-ПЕТРОЛ за прераду и промет нафте и деривата нафте (ЈУГОПЕТРОЛ) Београд закључили су:

- уговор број 404-02-4/8/10-01 од 03.03.2010. године о купопродаји новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама –малопродажним објектима Испоручиоца, а за потребе Наручиоца, у вредности од 24.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 28.320 хиљада динара са ПДВ.

- уговор број 404-02-67/8/2010-01 од 09.12.2010. године о купопродаји новчаних бонова ради набавке свих врста моторних горива на бензинским станицама –малопродажним објектима Испоручиоца, а за потребе Наручиоца, у вредности од 6.000 хиљада динара без ПДВ, односно 7.080 хиљада динара са ПДВ.

Укупно уговорена и извршена набавка новчаних бонова по основу два уговора из 2010. године исказана је у вредности од 35.400 хиљада динара извршена на Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 у износу од 32.770 хиљада динара и Развој заједнице – функција 620 у износу од 2.630 хиљада динара.

Службена возила министарства преузимају гориво на малопродажним објектима „НИС“ А.Д, Нови Сад, на основу Налога за набавку, који се уписује у Преглед преузетог горива који се дневно закључује. Преглед преузетог горива оверава овлашћено лице испоручиоца, а Предлог за плаћање извршава се са економске класификације према преовлађујућој врсти горива на рачуну и прегледу преузетог горива.

Боновима се набављају и расподељују одељењима инспекцијских служби на основу месечног плана потрошње бонова за гориво на који сагласност даје овлашћено лице министарства. Правдање бензинских бонова врши се на основу фискалних исечака и фискалних рачуна издатих приликом преузимања горива у дистрибутивним објектима НИС а.д., Нови Сад, НИС-ПЕТРОЛ (ЈУГОПЕТРОЛ) Београд.

Евиденција потрошње горива исказује се у обрасцу Путни налог месечно, за свако возило, у којем су унети подаци број, датум и износ рачуна, врсту горива и стање километар сата, податке о релацији пута локал, а ван локала време поласка и време доласка са исказаном пређеном километражом и стање бројила у километрима. Право употребе службених возила уређено је Директивом министра бр. 110-00-180/2010-01/4 од 22.09.2010. године.

Стање новчаних бонова за бензин на дан 31.12.2010. године исказано је у износу од 9.545 хиљада динара, у благајни новчаних бонова у износу од 7.685 хиљада динара и на потраживањима по основу бензинских бонова у износу од 1.860 хиљада динара. Почетно стање у благајни новчаних бонова за бензин исказано је у износу од 1.962 хиљаде динара.

Утврђено је да расход бензин правилно исказан.

5.2.8.2.2. Остали материјал за превозна средства – конто 426491

Расход остали материјал за превозна средства исказан је у износу од 2.554 хиљаде динара, односи се на извршен расход пнеуматика за службена возила.

Расход је тестиран у износу од 2.211 хиљаде динара, односно 86,57%.

Набавка пнеуматика планирана је у Плану набавки за 2010. годину, јавна набавка број 3/10. Поступак јавне набавке покренут је Одлуком број 404-02-22/10-01 од 25.03.2010. године и донето је Решење о образовању Комисије број 404-02-22/1/10-01 од 25.03.2010. године. Процењена вредност набавке исказан је у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ.

Позив за достављање понуда упућен је на адресе три понуђача. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа цена.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда за јавну набавку услуге мале вредности – број 404-02-22 /5/2010-01 од 12.04.2010. године, Извештај о стручној оцени понуда – број 404-02-22/6/2010-01 од 12.04.2010. и утврдила да је у поступку јавне набавке добара мале вредности, једину исправну понуду доставила „БЕОГУМА“ Д.О.О. из Београда, на основу чега је донета Одлука о избору најповољније понуде, број 404-02-22/7/2010-01 од 13.04.2010. године.

Министарство животне средине и „БЕОГУМА“ д.о.о., Београд закључили су уговор о јавној набавци добара мале вредности бр 404-02-22/8/2010-01 од 04.05.2010. Предмет уговора је набавка пнеуматика за службена возила министарства за период од 12 месеци. Укупна уговорена вредност исказана је у износу од 1.500 хиљада динара, односно у износу од 1.770 хиљаде динара. Цена пнеуматика утврђена је у Понуди продавца број 404-02-22/8/2010-01-I од 09.04.2010. године, са важењем у периоду од 12 месеци, и плаћањем у року од 10 дана од дана преузимања пнеуматика.

Плаћање пнеуматика вршено је сукцесивно, у складу с потребама Министарства. Додављачу „БЕОГУМА“ Д.О.О. из Београда је у току 2010 године, по основу куповине пнеуматика за уговоре из 2009 и 2010. Године, исплаћен укупан износ од 2.089 хиљада динара.

Преузимање и замена пнеуматика врши се на основу Налога за набавку који се уписује у Преглед преузетих пнеуматика преко аутодиспечера министарства. У налогу за упут за замену пнеуматика уписује се датум, број замењених пнеуматика и регистарски број возила Задужење возача за замењене пнеуматике врши се на основу писаног и одобреног налога и рачуна-отпремнице.

Министарство је коришћење и одржавање службених возила уредило интерним актом- директивом о поступању запослених у односу на коришћење службених возила бр. 110-00-180/2010-01/4 од 22.09.2010. године.

Увидом у књиговодствену картицу конта утврђено је да се састоји од 183 извршених појединачних исплата на основу рачуна за пружене услуге замене пнеуматика у износима од 5. 200 динара до 321 хиљада динара. Закључно са 31.12.2010. по уговору са Беогумом из 2010. године, укупно је исплаћено 1.770 хиљада динара.

Извршење уговора за набавку пнеуматика

У хиљадама динара

Рб	Износ	Рачун-отпремница	Захтев за плаћање	Број Решења и датум плаћања
1	6.365,04	Nbgif -1898/2010	6630507 -26.11/10	401-00139/147/2010-01 од 24.11/10
2	16.398,46	Nbgif -1743/2010	6550448 -11.11/10	401-00139/126/2010-01 од 08.11/10
3	12.264,92	Nbgif -935/2010	5545740 -03.06/10	401-00139/42/2010-01 од 27.05/10
4	12.264,92	Nbgif -1898/2010	5535645 -02.06/10	401-00139/55/2010-01 од 28.05/10

Министарство животне средине и „YUMEX SYSTEM“ d.o.o, Београд закључили су уговора о јавној набавци добара мале вредности бр 404-02-13/8/2010-01 од 29.03.2010, године на износ од 120 хиљада динара са ПДВ и уговор бр. 404-02-62/2010-01 од 12.11.2010. године, на износ од 321 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка обавезне опреме-комплети за прву помоћ за 106 службених возила министарства.

Преузимање и замена обавезне опреме-комплети за прву помоћ врши се на основу Налога који се уписује у Преглед преузетих комплета преко аутодиспечера министарства. У налогу се уписује се датум, и регистарски број возила. Задужење возача за добијене комплете врши се на основу писаног и одобреног налога и рачуна-отпремнице.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.9. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Расход субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 370.992 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560. Расход је извршен по основу текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу.

Расход је тестиран у износу од 306.112 хиљада динара, односно 82,51%.

Законом о буџету за 2010. годину ("Службени гласник РС", бр. 107/2009 и 91/2010) одобрена апропријација за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказана је у износу од 371.000 хиљада динара, и то: средства у износу од 153.000 хиљада динара намењена су за финансирање Завода за заштиту природе, средства у износу од 128.000 хиљада динара намењена су за суфинансирање заштићених природних добара од националног интереса, средства у износу од 65.000 хиљада динара за Агенцију за хемикалије и средства у износу од 25.000 хиљада динара намењена су за финансирање Агенције за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност.

Завод за заштиту природе Србије

Заштита животне средине неklasификована на другом месту – функција 560, извршила је пренос средстава индиректном кориснику Заводу за заштиту природе у износу од 153.000 хиљаде динара и исказала расход текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ.

Законом о заштити природе („Службени гласник РС“, 36/2009, 88/2010 и 91/2010), утврђени су послови заштите природе и природних добара, које обавља Завод за заштиту природе Србије као стручна организација (члан 102. Закона).

Средства за рад Завода за заштиту природе Србије, обезбеђују се у буџету Републике Србије и из прихода остварених обављањем послова и услуга за трећа лица, донација и из других извора у складу са законом.

Средстава у текућој години у износу од 153.000 хиљаде динара, извршена су у дванаест уплата на основу месечних захтева за плаћање које је Завод за заштиту природе Србије упутио Министарству животне средине и просторног планирања.

Завод за заштиту природе Србије доставио је Министарству животне средине и просторног планирања Програм рада за 2010. годину, Финансијски план за 2010 годину и кварталне извештаје о реализацији и Образац 5.

У извештају 06 број 051-1141/2 од 05.05.2011. године наведено је да је Завод за заштиту природе Србије у 2010 години са 88,29 % финансиран из буџета, а 11,71 % се односи на остале приходе од чега 9,71 чине сопствени приходи остварени на тржишту, а 2,00 % приходи од фондова за рефундацију исплаћеног боловања запосленим Завода.

Приходи из буџета су утрошени за редовно пословање Завода: зараде, материјалне трошкове и набавку опреме. Највећи износ пренетих средстава (51,87 %) је расход за зараде запослених.

Расход субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у тестираном износу правилно је исказан.

Агенција за хемикалије

Агенција за хемикалије је основана Одлуком о оснивању Агенције за хемикалије („Сл. Гласник“ РС, бр. 78/2009) на основу Закона о хемикалијама ("Службени гласник РС", број 36/09), Закона о јавним агенцијама ("Службени гласник РС", бр. 18/05 и 81/05 - исправка) и члана 43. став 1. Закона о Влади ("Службени гласник РС", бр. 55/05, 71/05 - исправка, 101/07 и 65/08), ради обезбеђивања административних услова за квалитетно, ефикасно и безбедно управљање хемикалијама и биоцидним производима.

Средства за оснивање и почетак рада Агенције обезбеђују се у буџету Републике Србије, из прихода које Агенција оствари обављањем послова из своје надлежности, донација, прилога, поклона домаћих и страних правних лица и других прилога и прихода које Агенција оствари, у складу са законом.

Органи Агенције су управни одбор и директор које именује и разрешава Влада Србије. Активности Агенције у току 2010. године непосредно су утврђене Програмом рада за 2010. годину, на који је Влада Србије дала сагласност 28. јануара 2010. године. Преузимање запослених из Министарства животне средине и просторног планирања извршено је 16. марта 2010. године чиме су створени административни предуслови за почетак обављања послова из делокруга Агенције.

Средстава из буџета за рад Агенције у текућој години у износу од 65.000 хиљада динара, извршена су у дванаест уплата на основу месечних захтева за плаћање које је Агенција упутила Министарству животне средине и просторног планирања.

Остварени приходи Агенције у текућој години исказани су у износу од 81.500 хиљада динара од чега 65.000 хиљада динара из буџета као субвенције, 15.000 хиљада динара сопствених прихода и 1.000 хиљада динара по основу повраћаја средстава исплаћених за боловање.

У 2010. године Агенција је исказала донаторска средства Шведске агенције за развој и сарадњу у износу од 200.000 ЕУР, за набавку софтверске и хардверске опреме.

Агенције за хемикалије сачинила је финансијски извештај за 2010 годину, број СХемА-02-УО-02/2011 од 21.02.2011. године, у којем је исказала суфицит у износу од 27.487 хиљада динара и Годишњи извештај о раду Агенције број СХемА-02-УО-01/2011 од 21.02.2011. године, на који је Влада дала сагласност 5 маја 2011. године.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

Агенција за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност Србије

Агенција за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност основана је Одлуком о оснивању Агенције за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност („Сл. Гласник“ РС, бр. 78/2009), на основу Закона о заштити од јонизујућих зрачења и о нуклеарној сигурности ("Службени гласник РС", број 36/09), Закона о јавним агенцијама ("Службени гласник РС", бр.

18/05 и 81/05 - исправка) и члана 43. став 1. Закона о Влади ("Службени гласник РС", бр. 55/05, 71/05 - исправка, 101/07 и 65/08), а ради обезбеђивања услова за квалитетно и ефикасно спровођење мера заштите од јонизујућих зрачења и мера нуклеарне сигурности при обављању радијационих делатности и нуклеарних активности.

Средства за оснивање и почетак рада Агенције обезбеђују се у буџету Републике Србије, из прихода које Агенција оствари обављањем послова из своје надлежности, донација, прилога, поклона домаћих и страних правних лица и других прилога и прихода које Агенција оствари, у складу са законом.

На дан 31.12.2010. године Агенција има 12 запослених на неодређено време и једно ангажовано лице по уговору о делу.

Агенција за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност сачинила је Финансијски извештај за 2010. годину и доставила Управи за Трезор, филијала Стари Град 8. марта 2011. године.

Средстава из буџета за рад Агенције у текућој години у износу од 25.000 хиљада динара, извршена су кроз пет уплата на основу месечних захтева за плаћање које је Агенција упутила Министарству животне средине и просторног планирања. Укупно извршени расходи и издаци у периоду 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 22.225 хиљада динара.

Расход субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у тестираном износу правилно је исказан.

СРБИЈА ШУМЕ

Министарство животне средине и Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд, закључили су Уговор о суфинансирању програма управљања заштићеним подручјима од националног интереса којима управља ЈП „Србијашуме“ за 2010. годину, број 401-00-321/10-03 од 12.03.2010. године о суфинансирања Програма управљања заштићеним подручјима од националног интереса чији је овлашћени управљач. Уговорена вредност исказана је у износу од 34.000 хиљаде динара.

На основу захтева за плаћање ЈП „Србијашуме“, у текућој години, извршен је пренос средстава из буџета за суфинансирање Програма управљања заштићеним подручјима од националног интереса ЈП „Србијашуме“ у износу од 34.000 хиљаде динара, у десет уплата.

ЈП „Србијашуме“ доставиле су Извештаје извршења послова из Уговора о суфинансирању програма управљања заштићеним подручјима од националног интереса, и то: 5470/2010 од 08.06.2010. године, први тромесечни, број 7989/2010 од 23.08.2010. године, други тромесечни, број 13389 од 27.12.2010. године, трећи тромесечни и број 2561 од 30.03.2011. године, четврти тромесечни.

Поред наведеног ЈП „Србијашуме“ су пренета средства у износу од 2.642 хиљаде динара на основу Уговора о асигнацији, број 401-00-465/2010-03 од 13.04.2010 године, који су закључили Министарство животне средине и просторног планирања, Јавно предузеће „Национални парк Шар планина“ и Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“.

Уговором о асигнацији (члан 1) ЈП „Национални парк Шар планина“ (Упутилац) је овластило Министарство животне средине (Упућеника) да изврши уплату у износу од 2.642 хиљаде динара ЈП „Србијашуме“ (Примаоца упута). Народна банка Србије, Принудна наплата, Одељење за пријем, контролу и унос основа и налога – Крагујевац доставила је Потврду о броју дана неликвидности, број XVI/2.2-2618385/2/11 од 30.08.2011. године, на основу које је утврђено да је Национални парк Шар планина била у неликвидности од 13.04.2010. године до 31.05.2010. године односно 49 дана тј. у време закључивања уговора.

Уговор о асигнацији закључен је на Захтев ЈП „Национални парк Шар планина“ број 556/2009 од 29.12.2009. године, које због блокаде рачуна није у могућности да изврши обавезу према ЈП „Србијашуме“ за финансирања израде Посебних основа за газдовање шумама ЈП „Национални парк Шар планина“.

Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09 и 73/2010), у члану 54, прописано је да преузете обавезе корисника буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, као и обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а неизвршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину и да обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији начин. Закључивањем Уговора о асигнацији није поступљено у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Утврђено је да Уговор о асигнацији, број 401-00-465/2010-03 од 13.04.2010 године, који су закључили Министарство животне средине и просторног планирања, Јавно предузеће „Национални парк Шар планина“ и Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“ на износ од 2.642 хиљаде динара није закључен у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 46. став 3. Закона о платном промету.

Парк природе „Шарган-Мокра Гора“ д.о.о.

Министарство животне средине и просторног планирања и Парк природе „Шарган – Мокра гора“ д.о.о. Мокра Гора, закључили су уговор о суфинансирању Програма управљања Парком природе „Шарган-Мокра гора“ за 2010. годину, број 401-00-335/10-03 од 16.03.2010. године.

Предмет уговора је суфинансирање Програма управљања Парком природе „Шарган-Мокра гора“ за 2010. годину у делу који се односи на трошкове извршења послова чувања, одржавања, презентације и организовања акција чишћења заштићеног подручја, које Извршилац обавља на основу овлашћења утврђених Уредбом о заштити ПП „Шарган – Мокра Гора“ („Службени гласник РС“, бр. 52/05, 105/05 и 81/08).

Уговорена вредност исказана је у износу од 22.000 хиљаде динара. Уговорена је динамика преноса средстава у четири уплате, уз услов да се пренос средстава врши у уговореним роковима након достављања тромесечних извештаја о извршењу послова (члан 2. Уговора).

Рок завршетка посла уговорен је до 30.11.2010. године.

Обавеза Извршиоца је да поред писаних извештаја о извршеном послу, у року од 30 дана од дана завршетка пројекта, достави Министарству финансијски извештај о укупним трошковима, са спецификацијом утрошених средстава добијених од стране Министарства, са пратећом документацијом (фотокопије рачуна) из које се прецизно може утврдити да су добијена средства наменски утрошена.

Уколико извршилац не достави извештаје у траженом року обавезан је да на захтев министарства у року од 8 дана од дана пријема захтева, врати укупан износ средстава са законском затезном каматом у буџет Републике Србије.

Преглед извршених исплата и достављених извештаја

Ред. број	Број решења о распореду сред. буџ. РС	датум решења	Плаћено	Износ	Бр. и дат. Извештај о реализацији уговора,
1	401-00-335/2010-03	01.04.2010	14.04.2010	5.000	34-2010 од 26.05.2010.
2	401-00-335/2/2010-03	04.06.2010	09.06.2010	5.000	39-2010 од 27.07.2010.
3	401-00-335/3/2010-03	04.10.2010	06.10.2010	6.000	76-2010 од 29.09.2010.
4	401-00-335/4/2010-03	29.11.2001	01.12.2010	6.000	67-2010 од 10.11.2010.
					11-2011 од 18.01.2011.
Укупно				22.000	69/2011 од 28.04.2011.

Пренос средстава ПП „Шарган-Мокра гора“ није извршен у уговореној динамици, извештаје нису достављени у уговореном року а министарство није доставило захтев за повраћај пренетих средстава.

Извршене субвенције у исказаном износу правилно су исказане.

Ловачко друштво Нови Бечеј, Нови Бечеј

Ловачко друштво Нови Бечеј, Нови Бечеј је стараоц у спровођењу Пројекта уређења водног режима Специјалног резервата природе „Слано копово“, у складу са Уредбом о стављању под заштиту Специјалног резервата природе "Слано копово", у обављању послова старања о специјалном резервату "Слано копово", за спровођење прописаног режима заштите, очување и одржавање природног добра, доноси и обезбеђује извођење средњорочних и годишњих програма заштите и развоја.

Средства за заштиту и развој специјалног резервата "Слано копово", као и средства за израду Програма из Уредбе обезбеђују се из буџета Републике, прихода оствареног обављањем делатности Ловачког друштва и из других извора у складу са законом.

У 2010. години Министарство животне средине је Ловачком друштву Нови Бечеј, Нови Бечеј пренело средстава из буџета у износу од 4.470 хиљада динара.

Ловачко друштво Нови Бечеј је 16. маја 2011. године доставило писани извештај број 401-00-1760/10-03 и финансијски извештај о извршеним пословима и спецификацију утрошених средстава, са копијом рачуна.

Извршене субвенције у исказаном износу правилно су исказане

5.2.10. Дотације међународним организацијама – конто 462000

5.2.10.1. Текуће дотације међународним организацијама – конто 462100

Расход дотације међународним организацијама у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 3.805 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560, евидентиран на економској класификацији текуће дотације међународним организацијама.

Расход је тестиран у износу од 2.118 хиљада динара, односно 55,66%.

Расход у исказаном износу извршен је Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-808/4/2010-01 од 18.06.2010. године, у износу од 1.041 хиљаду динара и

Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије број 401-00-808/10/2010-01 од 03.11.2010. године, у износу од 1.078 хиљада динара, за откуп девиза у утврђеном износу у Програму Уједињених нација за животну средину за 2010. годину, на основу испостављених фактура за међународну чланарину на име трошкова контрибуције за Програм Уједињених нација за животну средину за 2010. годину.

На основу испостављених фактура, UNEP Trust Fund и акта, Министарство животне средине поднело је Народној банци захтев за дознаку девизних средстава.

Утврђено је да је расход у исказаном износу правилно исказан.

5.2.11. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

5.2.11.1 Дотације осталим непрофитним организацијама – конто 481900

Расход дотације осталим непрофитним организацијама у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 19.990 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560. Расход је евидентиран по основу извршених дотација осталим удружењима грађана у износу од 19.990 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 11.646 хиљаде динара, односно 58,26%.

Планирани расход дотације невладиним организацијама у финансијском плану за 2010. годину исказан је у износу од 20.000 хиљада динара.

Законом о удружењима („Сл. гласник РС" бр. 51/09) (члан 38), је прописано да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса обезбеђују у буџету Републике Србије.

Влада, односно министарство надлежно за област у којој се остварују основни циљеви удружења додељује средства на основу спроведеног јавног конкурса и закључује уговоре о реализовању одобрених програма. У програм од јавног интереса сврстан је програм за заштиту животне средине.

Влада уређује ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

Удружења је обавезно да средства користи искључиво за реализовање одобрених програма и да најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава.

У циљу доношења подзаконских аката којима се ближе уређују критеријуми, услови, обим доделе средстава, начин и поступак враћања средстава, Влада је 05.10.2011. године формирала посебну радну групу за израду предлога Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и доставила Министарству Радни текст наведене Уредбе, ради припреме за састанак Радне групе заказан за 11.10.2011. године.

Министарство животне средине и просторног планирања је у 2010. години вршило распоред и доделу средстава за подстицање програма или недостајуће дела средстава за финансирање програма за заштиту животне средине, која реализују удружења, у износу од 19.880 хиљада динара, и то на основу конкурса у износу од 10.080 хиљада динара (48 пројеката) и на основу појединачних захтева невладиних организација и уговора закључених без спроведеног јавног конкурса, у износу од 9.800 хиљада динара (31 пројекат).

Од укупно извршених донација невладиним организацијама у 2010. години, у износу од 19.990 хиљада динара су донације одобрене у 2009. години у износу од 3.672 хиљаде динара,

одобрене у 2010. години, у износу од 16.318 хиљада динара, с тим да се извршење одобрених донација у 2010. години у износу од 3.562 хиљаде динара преноси у 2011. годину.

Конкурс за суфинансирање пројеката из области животне средине у 2010. години је објављен у марту 2010. године, у дневној штампи "Политика", "Блиц" и "Данас", и на веб сајту Министарства, садржи опште услове за учешће (рок и начин подношења пријаве, потребну документацију, начин одабира пројеката, подношење писаног извештаја о реализацији пројекта, финансијски извештај са спецификацијом укупних прихода и расхода пројекта, са фотокопијама комплетне документације оверене печатом од Удружења, као и пратећим материјалом, уколико га је било), вредност пројеката и врсте трошкова који се признају, износ средстава средстава која се одобравају по пројекти (од 50 до 5.000 хиљада динара).

Укупан износ средстава за доделу по Конкурсу исказан је у износу од 10.000 хиљада динара, с тим да Министарство животне средине суфинансира пројекте највише до 80% вредности пројекта.

Преглед одобрених и извршених донација у хиљадама динара

Средства додељена	Одобрено у 2010. години 3.+5	Извршено у 2010. години			Пренето у 2011. години
		Средства одобрена у 2009. години	Средства одобрена у 2010. години	укупно	
		1	3	4	
Конкурсом	9.800		7.014	-	2.786
По захтеву	10.080		9.304	-	776
укупно	19.880	3.672	16.318	19.990	3.562

Одлука о избору пројеката за суфинансирање, број 401-00-814/2010-01 донета је 30.07.2010. године, на основу чега је Министарство животне средине са сваким носиоцем пројекта појединачно закључило уговор о суфинансирању пројеката, укупно за 48 пројеката у износу од 10.080 хиљада динара.

Уговорени начин преноса средстава је у висини од 70% одобрених средстава по закључивању Уговора о суфинансирању и 30% средстава након извештаја којим се правда наменско трошење средстава донација.

У периоду од 30.07. до 31.12.2010. године по уговорима из средстава буџета Републике Србије, укупно је плаћено у износу од 7.014 хиљада динара, а корисници средстава су доставили извештаје о реализацији програма и извештаје о утрошеним средствима са документацијом.

Донације у износу од 9.304 хиљаде динара извршене су на основу Захтева за давање донације и уговора, без јавног конкурса.

Преглед одобрених донација без јавног конкурса у хиљадама динара

Подносилац захтева-Удружење грађана	Број и датум Захтева	Назив пројекта	Број и датум уговора о суфинансирању	Број и датум Решења за пренос	Износ
"Вратимо лепоту рекама"	401-00-96/10 од 15.01.2010.	"Спасимо јелке" и "Спасимо реке"	401-00-096/2010-01 од 18.01.2010.	401-00-096/2010-01 од 08.02.2010.	500
"Пријатељи деце Звездаре"	401-00-324/2010-01 од 12.03.2010.	"заштитимо планету"	401-00-324/2010-01 од 15.03.2010.	401-00-324/2010-01 од 06.04.2010.	500
"Артруст" Суботица	401-00-325/2010-01 од 15.03.2010.	Креативна рециклажа серија од 16 креативних радионица за децу	401-00-325/2010-01 од 15.03.2010	401-00-325/2010-01 од 07.05.2010	1.097
Супернатурал Београд	401-00-402/2010 од 30.03.2010.	Фестивал у природи подизање еколошке свести младих у Србији	401-00-425/2010-01 од 31.03.2010	401-00-425/2010-01 од 06.04.2010	600
"Ресурс центар" Београд	401-00-409/10 од 30.03.2010.	Конференција "Зелена Србија"	401-00-409/2010-01 од 30.03.2010	401-00-409/2010-01 од 30.03.2010	300

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

"Хоризонти" Суботица	401-00-453/10 од 12.04.10.	"Еколоарац у одбрани природе" еколошка представа за децу	401-00-453/2010-01 од 27.04.2010	401-00-453/2010-01 од 12.05.2010.	450
"Кооператива АШЦ" Суботица	401-00-712/10 од 14.05.2010.	Еколошки фестивал "Суммер 3 п"	401-00-712/2010-01 од 02.07.2010	401-00-712/2010-01 од 11.10.2010.	300
"Београдска култ. мрежа-Music more	401-00-811/10 од 08.06.2010.	Belgrade Beer Fest- штампање и лепљење плаката "бирам да рециклирам"	401-00-811/2010-01 од 11.06.2010	401-00-811/2010-01 од 30.06.2010	500
Хрватски културни центар "Буњевачко коло" Суботица	401-00-822/10 од 11.06.2010.	Дужијанца 2010. године	401-00-822/2010-01 од 18.06.2010	401-00-822/2010-01 од 14.07.2010	835
Укупно:					4.632

Подносиоци захтева су доставили извештај о начину трошења средстава, рачуне и материјал у вези са реализације пројекта.

Министарство животне средине је вршило расподелу и доделу средстава буџета РС за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења, у износу од 19.880 хиљада динара, иако нису донета подзаконска акта која прописују критеријуме, услове, обим доделе средстава, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружења добијена средства не користе за одобрене намене.

Утврђено је да је

Министарство животне средине и просторног планирања вршило је расподелу и доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма за заштиту животне средине, у износу од 19.880 хиљада динара, иако нису донета подзаконска акта која прописују критеријуме, услове, обим доделе средстава, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружења добијена средства не користе за одобрене намене.

Министарство животне средине и просторног планирања вршило је расподелу и доделу средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма за заштиту животне средине на основу јавног конкурса у износу од 10.080 хиљада динара и на основу уговора закључених и без спроведеног јавног конкурса у износу од 9.304 хиљаде динара.

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

Расход новчане казне и пенали по решењу судова у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 1.980 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 са 31.12.2010. године, извршен на економској класификацији новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111.

5.2.13.1. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111

Расход новчане казне и пенали по решењу судова исказан је у износу од 1.980 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 1.980 хиљада динара, односно 100%.

Министарство животне средине и просторног планирања закључило је Уговор број 404-02-3/6//2010-01 од 03.03.2010. године, са предузећем "НЕМЕСИС" д.о.о. из Београд, у поступку јавне набавке мале вредности, редни број јавне набавке 1/10. Вредност уговора са урачунатом провизијом износи 2.900 хиљаде динара без ПДВ-а. Предмет уговора је куповина авио-карата за запослене у Министарству за период од 12 месеци.

Расход је извршен по основу решења Привредног суда у Београду број ЗИВ-34053/10 од 11.11.2010 године у износу од 1.980 хиљада динара, за неплаћене фактуре Агенцији НЕМЕСИС" д.о.о. из Београда у износу од 1.753 хиљаде динара и за затезну камату у износу од 227 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је по решењу Привредног суда у Београду бр. ЗИВ-34053/10 од 11.11.2010 године, наложено Министарству да Агенцији НЕМЕСИС" д.о.о. из Београда исплати 1.753 хиљада динара за неплаћене фактуре, као 227 хиљада динара за затезне камате и судске трошкове, и то у укупном износу од 1.980 хиљада динара.

Утврђено је да је Министарство свесно кршило уговор, тиме што је прекорачило уговорени износ и без спровођења поступка јавне набавке са истим предузећем наставило са куповином авио-карата а да није измирило дуговање по издатим фактурама-члан 9 Уговора чиме су расходи Министарства извршени у износу већем за 227 хиљада динара за судске трошкове и трошкове затезне камате.

5.3. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Извршени издаци за нефинансијску имовину на функцији Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 32.561 хиљаду динара, више су исказани за износ од 1.091 хиљада динара, у односу на стање исказано у пословним књигама у износу од 31.470 хиљада динара. Разлика у износу од 1.091 хиљаду динара исказана је на економској класификацији Административна опрема-конто 512200, а односи се на средства извршена за реализацију пројекта Регионални развој Бора.

5.3.1. Машине и опрема – конто 512000

Извршени издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказани су у износу од 18.684 хиљаде динара, више су исказани за износ од 1.091 хиљаду динара, у односу на стање исказано у пословним књигама у износу од 17.593 хиљаде динара. Разлика је утврђена на административној опреми која је у Извештају о извршењу буџета исказана у износу од 18.513 хиљада динара, а у пословним књигама у износу од 17.593 хиљаде динара. Издаци су извршени за рачунарску опрему у износу од 14.205 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од 142 хиљаде динара, електронску опрему у износу од 3.076 хиљада динара и монтирану опрему у износу од 171 хиљаде динара.

Издатак је тестиран у износу од 15.544 хиљада динара, односно 88,35%

1. Јавна набавка добара 1/10

Јавна набавка добара 1/10 покренута је Одлуком о покретању поступка јавне набавке, број 404-02-42/10-01 од 20.05.2010. године у отвореном поступку по партијама, и то:

- партија 1. рачунари, лаптопови и сервери, процењене вредности у износу од 7.585. хиљада динара.
- партија 2. штампачи, процењене вредности у износу од 1.750 хиљада динара
- партија 3. остала опрема процењене вредности у износу од 2.082 хиљаде динара.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 404-02-42/9/10-01 од 12.07.2010. године, и то: за партију 1. понуђача Сага д.о.о., Београда, за партију 2. понуђача Сага д.о.о., Београда и за партију 3. понуђача Електродата д.о.о., Београда.

Партија 1. и партија 2.

Министарство животне средине и Сага д.о.о., Београда закључили су Уговор, број 404-02-42/10/10-01 од 03.08.2010. године, за партију 1. и 2.

Уговорена вредност добара исказана је у износу од 10.307 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за испоруку добара је 15 дана од дана закључења уговора, а плаћање у року од 7 дана од дана од исправне и комплетне испоруке добара која су предмет уговора, на основу испостављене фактуре коју оверава овлашћени представник Наручиоца.

Пријем добара за партију 1. и 2. извршен је на основу Записника о квантитативно-квалитативној примопредаји опреме и Отпремних докумената приложених уз испостављене рачуне добављача.

За испоручена добра Сага д.о.о., Београда је испоставила 4 рачуна у укупном износу од 10.308 хиљада динара, за партију 1 у износу од 8.285 хиљада динара и партију 2 у износу од 2.022 хиљаде динара.

Примљена добра, за партију 1 и партију 2, евидентирана су у пословним књигама Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560 у износу од 8.925 хиљада динара и Развој заједнице – функција 620 у износу од 1.383 хиљаде динара.

Плаћање испостављених рачуна, за партију 1. и партију 2, Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560, извршено у укупном износу од 8.925 хиљада динара; и Развој заједнице- функција 620 у укупном износу од 1.383 хиљаде динара.

Партија 3

Министарство животне средине и Електродата д.о.о., Београда закључили су Уговору број 404-02-42/11/10-01 од 03.08.2010. године. Предмет уговора је куповина добара за партију 3, Остала опрема – резервни делови за рачунарску опрему одређени у спецификацији понуде Испоручиоца број 404-02-42/10-01- V од 25.06.2010. године. Уговорена вредност добара исказан је у износу од 2.469 хиљада динара са ПДВ.

Уговорени рок за испоруку добара је 14 дана од дана закључења уговора, а плаћање у року од 7 дана од дана од исправне и комплетне испоруке добара из предмета уговора, на основу испостављене фактуре коју оверава овлашћени представник Наручиоца.

Пријем добара за партију 3. извршен је на основу Записника о примопредаји опреме који је сачињен 20.08.2010. године и Пријемница (број 22/III- 2010 од 09.08.2010. године, број 27/III- 2010 од 20.08.2010. године и број 23/III- 2010 од 11.08.2010. године) приложених уз испостављене рачуне добављача, и евидентиран је на одговарајућим економским класификацијама.

Преглед опреме и делова партија 3 у хиљадама динара

Конто	Назив	Износ
512221	Рачунарска опрема	1.401
512223	мреже	465
512232	телефони	92
512241	Електронска опрема	128
Укупно издаци за опрему		2.086
426191	Остали административни материјал	321
426911	Потрошни материјал	62
Укупно расходи		383
Партија 3 укупно		2.469

Плаћање испостављеног рачуна извршено је у износу од 2.469 хиљада динара у складу са уговором.

2. Јавна набавка број 5/10

Министарство животне средине и „SUNLIGHT INDUSTRIAL“ д.о.о., Београд закључили су уговор о купопродаји уређаја за непрекидно напајање (агрегат), број 404-02-48/8/10-01 од 28.07.2010. године, уговор је додељен у поступку јавне набавке мале вредности.

Предмет уговора је куповина уређаја за непрекидно напајање (агрегат). Уговорена укупна цена добра, са инсталирањем исказан је у износу од 2.498 хиљада динара, односно 2.948 хиљада динара са ПДВ.

Уговорено је авансно плаћање од 40%, односно у износу од 1.179 хиљаде динара, у року од 10 дана од дана потписивања уговора и достављања средстава обезбеђења плаћања (менице за повраћај аванса), а остатак од 60%, односно у износу од 1.769 хиљада динара у року од 10 дана од дана коначне испоруке и инсталирања добра и испостављене фактуре коју оверава овлашћени представник Наручиоца. Уговорени рок испоруке и инсталирања добра је 44 дана од дана закључења уговора.

Пријем добра извршен је по рачуну – отпремници број: ФА-560-0/10 од 31.08.2010. године, када је сачињен Записник о пријему и пуштању у рад опреме и извршено евидентирање у пословним књигама.

Плаћање за испоручену опрему извршено је у износу од 2.498 хиљада динара у складу са уговором.

3. Јавна набавка добара - рачунара број 4/10,

Јавна набавка добара - рачунара број 4/10, реализована у отвореном поступку са Раком computers d.o.o, Ниш у износу од 2.983 хиљаде динара са ПДВ, описана је у тачки 4.2.2.1.2.2. Аванси за нефинансијску имовину конто – 015200.

Издатак у тестираном износу је правилно исказан.

5.3.2. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана – 551000

Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 13.877 хиљада динара, за реализацију пројекта „Очистимо Србију“. Извршени издатак је евидентиран на економској класификацији други објекти у припреми Заштита животне средине неklasификована на другом месту - функција 560, а по основу уплата АТРИКОД д.о.о. Крушевац за набавку камиона смеђара.

Издатак је тестиран у износу од 13.877 хиљада динара, односно 100%.

Одлука о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројекта Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. Годину („Сл. Гласник РС“, бр. 94/2010, 97/2010, 98/2010, 101/2010 и 1/2011), опредељена су средства за Министарство животне средине и просторног планирања у износу од 13.877 хиљада динара за акцију „Очистимо Србију“.

Уговорени износ за набавку два камиона – смеђара, за општине Рековац и Мали Зворник, исказан је у износу од 23.128 хиљада динара. У 2009. години извршена је уплата аванса у износу од 9.252 хиљаде динара. Остатак износа од 13.876 хиљада динара је исплаћен у 2010. години у износу од по 6.938 хиљада динара. Општина Рековац преузела је возило, што је потврдила у

Примопредајном записнику од 08.01.2010. године као и Општина Мали Зворник што је потврдила у Примопредајном записнику од 21.12.2009. године.

С обзиром да је обавеза према АТРИКОД д.о.о.. Крушевац измирена у уговореном износу од 23.128 хиљада динара (два уговора по 11.564 хиљаде динара), да су добра примљена и да су у употреби, прецењена је нефинансијска имовина у припреми - конто 015115-други објекти у припреми у износу од 13.877 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми – конто 311151.

Министарство није донело Решење о искњижењу нефинансијске имовине у припреми, набављених добара-возила, из књиговодствене евиденције ради евидентирања у пословним књигама крајњих корисника Општине Рековац и Општине Мали Зворник, у вредности у укупном износу од 23.128 хиљада динара, с обзиром да је преузимање добара извршено 21.12.2009. године и 08.01.2010. године.

Утврђено је

да су прецењени други објекти у припреми - конто 015115 у износу од 13.877 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми – конто 311151.

да није извршен пренос крајњем кориснику опреме

да није извршено евидентирање опреме у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

V. Развој заједнице - функција 620

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1. Текући приходи и примања

Министарство животне средине и просторног планирања, Развој заједнице – функција 620 (у даљем тексту Развој заједнице – функција 620) у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године, исказала је укупне текуће приходе и примања у износе 2.656.884 хиљада динара, који се односе на текуће приходе из буџета у износу 2.478.573 хиљада динара и текуће приходе од продаје добара и услуга у износу од 178.311 хиљада динара

Средства за рад Развој заједнице – функција 620 највећим делом се обезбеђују у буџету Републике Србије.

Приходи од продаје добара и услуга исказани у износу од 178.311 хиљаде динара евидентирани на економској класификацији споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, остали извори.

Пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета

Директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије обавезни су да пренесу на рачун - Извршење буџета Републике Србије до 31. јануара 2011. године средства која нису утрошена за финансирање расхода и издатака у 2010. години, која су овим корисницима пренета у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, закључно са 31. децембром 2010. године у складу са чланом 43. Закона о буџету РС за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 102/2010). Обавеза враћања неутрошених буџетских средстава прописана је чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010), а начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета РС ближе је уређен Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета РС („Службени гласник РС“, број 102/2010).

Неутрошена средства за финансирање расхода и издатака, са 31.12.2010. године, исказала је Републичка агенција за просторно планирање у износу од 1.541 хиљаду динара. Републичка

агенција за просторно планирање није извршила повраћај неутрошених средства буџета у износу од 1.541 хиљаду динара на рачун Остали приходи буџета.

Утврђено је да није извршен пренос неутрошених средстава буџета за финансирање расхода и издатака у 2010. години, закључно са 31. децембром 2010. године у износу од 1.541 хиљаду динара, у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

5.2. Текући расходи и издаци

Извршени текући расходи и издаци Развој заједнице – функција 620 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године, исказани су у износу од 2.598.711 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 1.187.480 хиљада динара, издатака за нефинансијску имовину у износу од 10.841 хиљаду динара и издатака за набавку домаће финансијске имовине у износу од 1.400.390 хиљада динара.

Број конта	Опис	Закон о буџету РС за 2010. годину	Одобрена апропријац ија из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидира ног износа
1	2	3	4	5	6	7
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.174.820	1.190.674	1.198.321	923.597	77,07%
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.316.319	1.182.173	1.187.480	912.756	76,86%
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	64.338	64.338	58.784	36.324	61,79%
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	51.709	51.709	48.139	27.704	57,55%
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			48.139	27.704	57,55%
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	9.259	9.259	8.423	8.423	100,00%
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			5.295	5.295	100,00%
412200	Допринос за здравствено осигурање			2.788	2.788	100,00%
412300	Допринос за незапосленост			340	340	100,00%
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	200	200	197	197	100,00%
413100	Накнаде у природи		0	197	197	100,00%
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	1.598	1.598	655	0	0,00%
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			119	0	0,00%
414300	Отпремнине и помоћи			365	0	0,00%
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			171	0	0,00%
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.571	1.571	1.370	0	0,00%
415100	Накнаде трошкова за запослене			1.370	0	0,00%
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	1	1	0	0	0,00%
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	158.391	23.585	143.382	92.752	64,69%
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	2.875	1.975	2.940	0	0,00%
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга			1	0	0,00%

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

421300	Комуналне услуге			345	0	0.00%
421400	Услуге комуникација			2.537	0	0.00%
421600	Закуп имовине и опреме			57	0	0.00%
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	3.050	2.550	2.386	0	0.00%
422100	Трошкови службених путовања у земљи			1.747	0	0.00%
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			639	0	0.00%
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	147.646	16.400	134.307	92.339	68,74%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			151	0	0.00%
423400	Услуге информисања			371	0	0.00%
423500	Стручне услуге			133.771	92.339	69,03%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			1	0	0.00%
423700	Репрезентација			13	0	0.00%
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	660	660	556	413	74,28%
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			143	0	0.00%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			413	413	100,00%
426000	МАТЕРИЈАЛ	3.500	2.000	3.193	0	0.00%
426100	Административни материјал			226	0	0.00%
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			337	0	0.00%
426400	Материјали за саобраћај			1.200	0	0.00%
426600	Материјали за образовање, културу и спорт			1.430	0	0.00%
450000	СУБВЕНЦИЈЕ	169.950	169.950	169.950	169.950	100,00%
451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	169.950	169.950	169.950	169.950	100,00%
451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама			169.950	169.950	100,00%
463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)	924.000	924.000	815.262	613.730	75,28%
463100	Текући трансфери осталим нивоима власти			515.262	313.730	60,89%
463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти			300.000	300.000	100,00%
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	300	300	102	0	0.00%
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	200	200	2	0	0.00%
482200	Обавезне таксе			2	0	0.00%
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	100	100	100	0	0.00%
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			100	0	0.00%
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.858.501	8.501	10.841	10.841	100,00%
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	2.858.501	8.501	10.841	10.841	100,00%
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2.850.001	1	3.056	3.056	100,00%

511400	Пројектно планирање			3.056	3.056	100,00%
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	8.500	8.500	7.785	7.785	100,00%
512200	Административна опрема			7.785	7.785	100,00%
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.650.000		1.400.390	1.400.390	100,00%
620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ			1.400.390	1.400.390	100,00%
621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.650.000	1.650.000	1.400.390	1.400.390	100,00%
621400	Кредити домаћим пословним банкама			1.400.390	1.400.390	100,00%
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	5.824.820	2.840.674	2.598.711	2.323.987	89,43%

Обрачун амортизације за период 01.01.-31.12.2010. године извршен је у укупном износу од 1.645 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета – образац 5 исказани су укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.598.711 хиљаде динара од чега су расходи и издаци на терет буџета Републике исказани у износу од 2.478.573 хиљаде динара, односно 95,38% и расходи и издаци извршени из осталих извора у износу од 120.138 хиљаду динара, односно 4,62% .

Законом о буџету за 2010. годину ("Сл. гласник РС", бр. 107/2009 и 91/2010) прописано је „директни и индиректни корисници буџетских средстава чија се делатност у целини или претежно финансира из буџета, умањиће обрачунату амортизацију средстава за рад у 2010. години, сразмерно делу средстава обезбеђених из буџета и средстава остварених по основу донација“ (члан 20). Министарство финансија - Сектор Трезор објавило је фебруара 2006. године Инструкцију за попис имовине и обавеза и обрачун амортизације према којој се амортизација за 2006. годину, за обвезнике који своје пословне књиге воде у складу са Уредбом. У складу са Инструкцијом, део амортизације који се покрива из остварених сопствених прихода књиговодствено се евидентира преко групе конта 430000 - Амортизација и употреба средстава за рад, а њено акумулирање врши на конту 311519 - Остали извори новчаних средстава.

У Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.-31.12.2010. године, на ознаци ОП 5239, није исказана Амортизација и употреба средстава за рад у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године у износу од 76 хиљада динара (4,62% од укупно обрачунате амортизације – 1.645 хиљада динара).

Утврђено је да је Министарство преценило суфицит за 76 хиљада динара и за исти износ потценило текуће расходе.

5.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Извршени расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 58.784 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Развој заједнице - функција 620. Исказани расходи за запослене извршени су за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 48.139 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.423 хиљада динара, накнаде у натури у износу од 197 хиљада динара, социјална давања запосленима у износу од 656 хиљада динара и накнаде трошкова за запослене у износу од 1.396 хиљада динара.

5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

5.2.1.1.1. Плате по основу цене рада- конто 411111

Плате по основу цене рада, на функцији 620 – Развој заједнице, исказане су у износу од 32.855 хиљада динара.

Послове из делокруга Развој заједнице - функција 620 на дан 31.12.2010. године обављало је 58 запослених на неодређено и одређено време, а Одлуком о максималном броју запослених у Републичкој администрацији ("Службени гласник РС", 109/2009, 5/2010, 29/2010, 43/2010, 46/2010, 50/2010, 51/2010, 64/2010 и 67/2010)) утврђено је до 60 запослених на неодређено време.

Расход је тестиран у износу од 17.133 хиљада динара, односно 52,15%.

Персоналну евиденцију запослених у Министарству води Одељење за опште и правне послове Секретаријата.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве осигурања и друго).

У поступку ревизије извршен је увид у 28 персоналних досијеа запослених, односно 48,28% броја запослених.

За државне службенике и намештенике, односно за 28 тестираних лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена проведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Министарству се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

Обрачун плата за Министарство врши Министарство финансија – Управа за трезор.

Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише и одобрава исплату плата пре него што је плаћање извршено.

Провером података исказаних у ПП ОПЈ, ПП ОД и Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину утврђено је да су тестирани расходи плате, додаци и накнаде запослених у Министарству правилно исказани.

Утврђено је да је расход плате по основу цене рада у тестираном износу правилно исказан.

5.2.1.1.2. Допатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112

Развој заједнице – функција 620 у књиговодственој евиденцији (Бруто биланс 01.01 - 31.12.2010 године) исказала је додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 804 хиљаде динара, колико је исказано у Извештају ИБ-02-01-03-Р у Управи за трезор.

Расход је тестиран у износу од 804 хиљаде динара односно 100%.

Обрачун плата у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника за Министарство животне средине и просторног планирања врши Управа за трезор Министарство финансија.

Законом о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009) у члану 53. је прописано да, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и да не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом.

Министарство животне средине и просторног планирања донело је 21-но решење за седамнаест лица која су остварила право на исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена, укупно 1874 сати.

Решења за исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена донета су на основу члана 27. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника са образложењем, да лица којима је исплаћен наведени додаток су била ванредно ангажована због повећаног обима посла, и да због природе посла нису била у могућности да прековремени рад искористе као слободне дане. Исплата прековременог рада вршена је тромесечно по истеку квартала, на основу достављене евиденције о часовима проведеним на раду дужем од пуног радног времена.

На основу евиденције присутности на послу, података о одсутности лица по основу коришћења годишњег одмора, решења за исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена и евиденције о часовима проведеним на раду дужем од пуног радног времена, код седам решења извршена је исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу већем од законом прописаног (укупно 44 хиљаде динара) због исплате по основу:

- прековременог рада у дужем трајању у односу на прописано трајање чланом 53. Закона о раду,
- прековременог рада када се запослени по решењу налазе на годишњем одмору.

Уз решења за исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена не постоје писмени налози претпостављених за увођење рада дужег од пуног радног времена.

Утврђено је

да код седам решења извршена је исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу од 44 хиљаде динара већем од законом прописаног, због исплате прековременог рада у дужем трајању у односу на прописано трајање и прековременог рада када се запослени по решењу налазио на годишњем одмору.

5.2.1.1.3. Додатак за време проведено на раду – 411115

Развој заједнице –функција 620 је у пословним књигама исказала расход за запослене-додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 2.881 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 2.881 хиљада динара односно 100%.

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је право на додатак за време проведено у радном односу у износу 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада (члан 23).

Увидом у решења којима су запослени распоређени на одређена радна места утврђено је да садрже право на додатак, у складу са Законом.

Провером исказаних података у рекапитулацијама обрачуна зарада и података у главној књизи утврђено је да су подаци усаглашени.

Утврђено је да је расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.1.1.4. Плате привремено запослених - 411131

Развој заједнице – функција 620 је у пословним књигама плате привремено запослених исказала у износу од 7.028 хиљада динара, извор финансирања 01 – средства из буџета, колико је исказано у евиденцији Управе за трезор.

Расход је тестиран у износу од 6.886 хиљада динара, односно 97,98 %.

Законом о раду, у члану 197, прописано је да послодавац може, најдуже до 120 радних дана у календарској години, закључити уговор о обављању привремених и повремених послова са лицима: незапосленим, запосленим који раде непуно радно време-до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Тестирани расход извршен је по основу 23 уговора о повременим и привременим пословима који су закључени са 13 лица. На основу уговора о привременим и повременим пословима, подацима исказаним у Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода (у даљем тексту ППП), дванаест рекапитулација обрачуна привремених и повремених послова и дванаест рекапитулација вирманских исплата за привремене и повремене послове, утврђено је да је извршена исплата у износу од 357 хиљада динара бруто, једном лицу по основу два уговора за исту врсту посла у трајању од 232 радна дана (период од 04.01. до 30.11.2010 године), што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Утврђено је да у току 2010. године извршена је исплата 357 хиљада динара бруто, по основу два уговора о привременим и повременим пословима закљученим са једним лицем, за исту врсту послова, у трајању од 232 радна дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – 412000

Расход социјални доприноси на терет послодавца у пословним књигама Развој заједнице - функција 620 на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 8.423 хиљада динара, а Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину утврђен у износу од 9.259 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 8.423 хиљада динара, односно 100 %.

Преглед исказаних социјалних доприноса у хиљадама динара

рб	конто	Опис	Износ
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.295
2	412211	Допринос за здравствено осигурање	2.788
3	412311	Допринос за незапосленост	340
		Укупно	8.423

Правилност исказивања расхода социјални доприноси исплаћених на терет послодавца извршена је провером обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених на терет одобрених средстава на економској класификацији плате, додаци и накнаде – конто 411000 и на основу података у Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину. На основу података у 12 месечних Пореских пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за

обавезно социјално осигурање, утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца једнаки доприносима за обавезно социјално осигурање исплаћеним на терет радника.

Утврђено је да је расход социјални доприноси на терет послодавца у тестираном износу правилно исказан.

5.2.3. Накнаде у природи – конто 413000

Расход накнаде у природи у пословним књигама Развој заједнице - функција 620 исказан је у износу од 197 хиљада динара, колико је исказано у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године.

Расход је тестиран у износу од 197 хиљада динара, односно 100%

Расход је извршен за набавку новогодишњих поклон пакетића за децу запослених како је описано у тачки 5.2.1.3. Накнаде у природи – конто 413000, Заштита животне средине неklasификована на другом месту – функција 560.

5.2.4. Услуге по уговору – конто 423000

Расход услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета- образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 134.307 хиљада динара, колико је у пословним књигама Развој заједнице – функција 620. Расход је извршен по основу услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 151 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 371 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 133.771 хиљаду динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1 хиљаду динара и репрезентацију у износу од 13 хиљада динара.

5.2.4.1. Стручне услуге – конто 423500

Расход стручне услуге у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 133.771 хиљаду динара.

5.2.4.1.1. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расход накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија извршен је у износу од 133.771 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 89.791 хиљаду динара, односно 67,13%

Расход је извршаван исплатом трошкова комисија које је решењем образовао Министар за заштиту животне средине и просторног планирања :

- Комисије за стручну контролу просторних планова,
- Комисије за стручну контролу урбанистичких планова,
- Републичке ревизионе комисије за стручну контролу техничке документације за објекте од значаја за Републику (из члана 133. Закона о планирању и изградњи)
- Комисије за утврђивање испуњености услова за израду техничке документације и грађење објеката из члана 133. Закона о планирању и изградњи (објекти од значаја за Републику).

Према објашњењу Министарства животне средине и просторног планирања од 08.06.2011. године у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2010. године, решењем министра надлежног за послове урбанизма и грађевинарства, у оквиру функције 620- Развој заједнице, за рад у наведеним комисијама ангажовано је 264 лица архитектонске, грађевинске, електро, машинске, саобраћајне, економске, правне и друге струке са одговарајућим стручним и

професионалним квалификацијама од чега су 52 лица запослена у Министарству. За ангажовање лица која нису запослени у Министарству није расписан јавни позив.

Тестиране су извршене исплате Републичке ревизионе комисије за стручну контролу техничке документације за објекте од значаја за Републику. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 100-00-7/2008 од септембра 2008. године и изменама Правилника број 110-00-190/2009 од 18. марта 2010. године у Министарству животне средине и просторног планирања систематизовано је само једно радно место (Радно место за стручне оперативне послове ревизије пројеката) за послове стручне контроле техничке документације. Услови за рад на том радном месту су стечено високо образовање из научне или стручне области архитектуре или грађевинског инжењерства на студијама другог степена.

Ревизионе комисије су образоване на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи, члана 131. Закона о планирању и изградњи и члана 22¹¹. Закона о државним службеницима ради извршења послова стручне контроле техничке документације за објекте од значаја за Републику.

Трошкове ревизије пројекта сноси инвеститор а висину трошкова утврђује министар надлежан за послове грађевинарства. (члан 132. ставови 4. и 5. Закона о планирању и изградњи).

Седнице комисија, са почетком у 16⁰⁰ часова, су трајале након завршетка радног времена.

Председник, чланови комисије и лица ангажована за обављање стручних, финансијско-материјалних и административно-техничких послова за потребе комисије бирају се на 6. месеци.

Решењима о образовању комисија је утврђено да члановима комисија припада накнада за рад према следећем:

- председнику, заменику председника комисије и члановима комисије у износу од 20 хиљада динара, нето, по одржаној седници,
- председавајућем на седници комисије, утврђена накнада увећава се за 5 хиљада динара,
- координатору, секретару, саветницима и известиоцима за претходну контролу техничке документације у износу од 20 хиљада динара, нето, по одржаној седници,
- сарадницима за административне послове, сарадницима за финансијско материјалне послове и лицима који обављају послове курира и возача у износу од 15 хиљада динара, нето по одржаној седници.

Министарство животне средине и просторног планирања је доставило објашњење број 401-00-620/3/11 од 06.09.2011. године да:

- административни послови обухватају прикупљање извештаја извештаца стручне контроле, припрему материјала за седницу Ревизионе комисије, копирање материјала за седницу комисије за све чланове комисије и достављање материјала члановима комисије,
- финансијско – материјални послови обухватају прикупљање података и припрему потребне документације за обрачун комисија, обрачун плаћања за чланове и известиоце комисија, унос свих потребних података за обрачун ангажованих лица (име и презиме, адреса становања, број текућег рачуна, ЈМБГ), обрачун и израду ПП и ОПЈ образаца за чланове и известиоце, као и достављање попуњених МУН образаца ПИО фонду, припрема, обрачун издавање пореских пријава свим лицима који су били ангажовани у раду комисије,

¹¹ Државни службеник дужан је да поступи по писменом налогу којим га руководилац одређује за рад у радној групи у свом или другом државном органу.

- курирски послови подразумевају достављање техничке документације свим известиоцима стручне контроле, те после завршетка стручне контроле њено прикупљање и враћање у Министарство животне средине и
- да се наведени послови обављају ван радног времена и да је зато за њихово обављање предвиђена накнада у износу од 15 хиљада динара.

Решењем о начину утврђивања висине трошкова стручне контроле техничке документације за објекте из члана 89. став 4¹². Закона о планирању и изградњи број 401-00-00653/2009-07 од 29.06.2009. године утврђен је начин одређивања висине накнаде вршиоцима (известиоцима) стручне контроле претходне студије оправданости, студије оправданости и генералног и идејног пројекта.

Контролу техничке документације врше известиоци и координатори који свој извештај достављају стручној служби у Министарству животне средине и просторног планирања (члан 4. став 2. решења). **Према објашњењу Министарства животне средине и просторног планирања број 401-00-620/3/11 од 06.09.2011. године у стручној служби раде запослени у Министарству животне средине и просторног планирања, а који су именовани Решењем о образовању Ревизионе комисије.**

Начин одређивања висине накнаде вршиоцима (известиоцима) стручне контроле прописан је тачком 5. Решења број 401-00-00653/2009-07 од 29.06.2009. године и врши се према следећој табели:

Предрачунска вредност објекта - ПВ (у милионима динара)	Цена стручне контроле (нето динара)		
мања од 1,0	10.000 по известиоцу/књизи или свесци		
од 1,0 до 10,0	20.000 по известиоцу/књизи или свесци		
Предрачунска вредност објекта - ПВ (у милионима динара)	Цена стручне контроле (у хиљадама бруто динара)	Распони цене стручне контроле (бруто динара)	Просечан однос вредности и цене
10,0 до 20,0	$129,6 + (ПВ - 10,0) \times 6,48$	129.600- 194.400	11,65 ‰
20,0 до 50,0	$194,4 + (ПВ - 20,0) \times 4,32$	194.400-324.000	9,72 ‰
50,0 до 100,0	$324,0 + (ПВ - 50,0) \times 3,24$	324.000-486.000	6,48 ‰
100,0 до 200,0	$486,0 + (ПВ - 100,0) \times 1,62$	486.000 - 648.000	4,86 ‰
200,0 до 500,0	$648,0 + (ПВ - 200,0) \times 0,54$	648.000- 810.000	3,24 ‰
500,0 до 1000,0	$810,0 + (ПВ - 500,0) \times 0,50$	810.000- 1.060	1,62 ‰
Већа од 1000,0	$1060 + (ПВ - 1000) \times 0,20$	1.060 и више	0,8 ‰

Висина накнаде вршиоцима (известиоцима) стручне контроле Студије оправданости и идејног пројекта израчунава се на основу формула наведених у табели а висина накнаде вршиоцима (известиоцима) стручне контроле Претходне студије оправданости и генералног пројекта износи 60% од цене стручне контроле Студије оправданости и идејног пројекта.

Решењем је предвиђено да за изградњу објеката јавне намене, за које се утврђује јавни интерес, Министар може да одобри смањење трошкова стручне контроле до максимално 50 % од обрачунатог износа.

¹² Објекти из члана 89. став 4. Закон о планирању и изградњи из претходно важећег захтева су објекти из члана 133. важећег Закона о планирању и изградњи.

Тестирањем је обухваћена исплата за извршене 43 седнице ревизионе комисије. Број лица по седници је износио од 15 до 51 а износ исплате је износио од 380 до 5.529 хиљада динара нето по комисији.

Провером обрачуна члановима комисија утврђене су следеће неправилности:

1. решењем број 401-00-00026/26/2010-07 од 15.07.2010. године лицу под редним бројем 10 исплаћено је 70 хиљада динара уместо 20 хиљада динара, односно 50 хиљада динара више,
2. решењем број 401-00-00026/35/2010-07 од 23.09.2010. године лицу под редним бројем 1 исплаћено је 25 хиљада динара уместо 20 хиљада динара, односно 5 хиљада динара више,
3. решењем број 401-00-00026/24/2010-07 од 30.06.2010. године погрешном лицу је исплаћено 80 хиљада динара а лице под редним бројем 21 је добило 40 хиљада динара уместо 20 хиљада динара, односно 20 хиљада динара више,
4. решењем број 401-00-00026/28/2010-07 од 19.07.2010. године лицу под редним бројем 14 исплаћено је 20 хиљада динара уместо 225 хиљада динара, односно 205 хиљада динара више,
5. решењем број 401-00-00026/40/2010-07 од 08.11.2010. године погрешном лицу је исплаћено 100 хиљада динара, тј.
6. решењем број 401-00-00026/43/2010-07 од 25.11.2010. године лицу под редним бројем 24. исплаћено је 20 хиљада уместо 35 хиљада динара, односно 15 хиљада динара мање.

У поступку ревизије отклоњене су неправилности. Наведене неправилности су последица непостојања контроле обрачуна накнада ревизионих комисија које секретар комисије доставља финансијској служби на обраду и исплату.

Решењем број 119-01-00189/2010-07 од 06.10.2010. године у ревизиону комисију именовано је 37 лица (од чега 5 правника) и то:

- председник,
- заменик председника (дипл. правник),
- 22 члана (два дипл. правника, један дипл. ек.),
- секретар комисије,
- координатор,
- саветник за имовинско правна питања (дипл. правник)
- 3 известиоца за претходни преглед техничке документације,
- 5 сарадника за административне послове (један правник),
- сарадник за финансијско материјалне послове,
- 2 лица за послове возача и курира.

Задатак ревизионе комисије је да изврши стручну контролу техничке документације у складу са чланом 132¹³. Закона о планирању и изградњи

¹³ Стручном контролом проверава се концепција објекта нарочито са становишта: погодности локације у односу на врсту и намену објекта; услова грађења објекта у погледу примене мера заштите животне средине; сеизмолошких, геотехничких, саобраћајних и других услова; обезбеђења енергетских услова у односу на врсту

Решењем је такође наведено да се за послове Ревизионе комисије повремено могу ангажовати специјални чланови што ће се регулисати посебним решењем.

Према решењу, задатак **ревизионе комисије – стручну контролу техничке документације врше известиоци и координатори за пројекат, предложени на седници ревизионе комисије, а које посебним решењем именује министар.** У делу IV – начин рада ревизионе комисије у ставу 3. наведено је да координатори за пројекат могу бити само чланови ревизионе комисије, а именује их министар а у ставу 5. Наведено је да вршиоци стручне контроле могу бити и чланови ревизионе комисије који поседују лиценцу за одговорног пројектанта и одговарајуће стручне резултате у изради техничке документације за ту врсту и намену објеката. Није наведено да је услов везан за лиценцу и одговарајуће стручне резултате обавезан и за вршиоце стручне контроле који нису чланови ревизионе комисије. У решењу није образложено шта се подразумева под „одговарајућим стручним резултатима“ и како се утврђује да вршиоц стручне контроле има одговарајуће стручне резултате.

За седницу ревизионе комисије 18.10.2010. године извршена је исплата на основу Решења о распореду средстава број 401-00-00026/38/2010-07 од 02.11.2010. године у износу од 5.529 хиљада динара за 51 лица од којих су 16 лица запослени а 2 лица су ангажована уговором о привременим и повременим пословима у Министарству животне средине и просторног планирања. Запосленим лицима је исплаћено 450 хиљада динара нето, односно 678 хиљада динара бруто а лицима ангажованим на привременим и повременим пословима у износу од 30 хиљада динара нето, односно 45 хиљада динара бруто.

За рад у комисијама у току 2010. године за 52 запослена лица у Министарству животне средине и просторног планирања исплаћено је 16.173 хиљада динара нето, односно 23.995 хиљада динара бруто. За административне и курирске послове за исплаћених 47 седница Ревизионих комисија у 2010. години, ангажовано је 5-6 лица по једној комисији и извршена исплата у износу од 5.896 хиљада динара бруто. За финансијске и материјалне послове за исплаћених 47 седница Ревизионих комисија у 2010. години, ангажовано је 1-2 лица по једној комисији и извршена исплата у износу од 1.830 хиљада динара бруто.

Законом о планирању и изградњи прописано је да трошкове ревизије пројекта сноси инвеститор и да висину трошкова утврђује министар надлежан за послове грађевинарства (члан 132)

Законом о планирању и изградњи није прописано право министра надлежног за послове грађевинарства да утврди право и висину накнаде за рад у комисијама.

Законом о државним службеницима прописано је да државни службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима (члан 13).

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеници и намештеници остварују право на плату коју чине основна плата (чл. 7-22) и додатке на основну плату државног службеника, и то: додатак за време проведено у радном односу, додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак на приправност (чл. 23-31), право на накнаду плате (чл. 32-36) и право на накнаду трошкова и на друга примања која су уређена посебним колективним уговором за државне органе (чл.37-39).

Законом о платама државних службеника и намештеника није прописано право државних службеника и намештеника на накнаду за рад у комисијама.

планираних енергената; техничко-технолошких карактеристика објекта; техничко-технолошких и организационих решења за грађење објекта; савремености техничких решења и усклађености са развојним програмима у тој области, као и других прописаних услова изградње објекта

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописан је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних лица и именованих, постављених и запослених лица у министарствима.

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима уређени су услови под којима изабрана лица као и постављена лица чија радна места нису положаји у државним органима остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу и друга примања, начин остваривања права и висина накнаде трошкова и других примања.

Утврђено је да

Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима није прописано право именованог и постављеног лица на накнаду за рад у комисијама.

Министарство животне средине и просторног планирања је извршило исплату у износу од 23.995 хиљада динара бруто за накнаде за рад у комисијама што није у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

5.2.5.1.2. Остале стручне услуге – Конто 423599

Развој заједнице – функција 620 исказала је расход остале стручне услуге - конто 423599 у износу од 2.548 хиљада динара.

Расход остале стручне услуге тестиран је у износу од 2.548 хиљада динара, односно 100%.

Расход је извршаван исплатама за закључених седам уговора о делу у складу са Законом о раду.

Уз уговоре о делу постоје извештаји о извршеном послу оверени од стране овлашћеног лица. Уговори су закључени за послове ван делатности послодавца.

Утврђено је да је расход остале стручне услуге у тестираном износу правилно исказан.

5.2.6. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Расход текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 556 хиљада динара, колико је у пословним књигама Развој заједнице – функција 620. Расход је извршен по основу текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај у износу од 143 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 413 хиљада динара.

Расход текуће поправке и одржавање тестиран је у износу од 413 хиљада динара, односно 100%

Поступак набавке текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај и испостављених рачуна по истом основу описан је у тачки 5.2.7.1. Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425210 Заштита животне средине неklasификована на другом месту – функција 560

5.2.7. Материјал – конто 426000

Расход материјал у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 3.193 хиљаде динара, колико је у пословним књигама Развој заједнице – функција 620. Расход је извршен, то:

5.2.7.1. Материјал за саобраћај – конто 426400

Расход материјал за саобраћај у пословним књигама исказан је у износу од 2.630 хиљада динара, односи се на извршену набавку бензина у 2010. години. У обрасцу Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2010. године расход за материјал исказан је у износу од 1.200 хиљада динара, мање за износ од 1.430 хиљада динара, због грешке при уносу података у Образац Извештај о извршењу буџета – образац 5, јер је износ од 1.430 хиљада динара исказан на економској класификацији Материјал за образовање, културу и спорт.

Поступак набавке бензина описан је у тачки 5.2.8.2.1. Бензин – конто 426411 Заштита животне средине неklasификоване на другом месту – функција 560.

5.2.8. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000

Расход субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 169.950 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Развој заједнице – функција 620, извршен је по основу текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у целости.

5.2.8.1. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451100

Расход текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказан је у износу од 169.950 хиљада динара. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Сл. Гласник РС“, број 107/2009), у разделу 23 – Министарство животне средине и просторног планирања, функција 620 – Развој заједнице, на економској класификацији Субвенције - конто 451000 одређена су средства у износу од 169.950 хиљада динара за финансирање Републичке агенције за просторно планирање.

Расход текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама је тестиран у износу од 169.950 хиљада динара односно 100 %

Републичка агенција за просторно планирање основана је Законом о планирању и изградњи („Сл. Гласник РС“, број 72/2009, 81/2009 и 24/2011) у циљу обезбеђивања услова за ефикасно спровођење и унапређење политике планирања и уређења простора Републике Србије (члан 71).

Средства за рад Републичке агенције за просторно планирање обезбеђују се из: буџета Републике Србије, прихода које оствари обављањем послова из своје надлежности, донација, прилога и спонзорства правних и физичких лица и других извора, у складу са законом, члан 80. Закона о планирању и изградњи.

Агенција има статус правног лица са правима, обавезама и надлежностима утврђеним Законом о планирању и изградњи (члан 72) и статутом Агенције, послује у складу са прописима о јавним агенцијама.

Надлежност Републичке агенције за просторно планирање утврђена је чланом 75. Закона о планирању и изградњи. Седиште је у Београду а има организациону јединицу у Новом Саду и три регионалне канцеларије у Нишу, Крагујевцу и Косовској Митровици.

Надзор над радом Агенције врши министарство надлежно за послове просторног планирања, а извештај о раду Агенција подноси Влади преко надлежног министарства.

Управни одбор Републичке агенције за просторно планирање донео је Финансијски план за 2010. годину, број 02-74-01/2010-01 од 26.02.2010. године.

Влада Републике Србије донела је Решење о давању сагласности на Финансијски план Републичке агенције за просторно планирање за 2010. годину, 05 број 400-5344/2010 од 22. јула 2010. године.

Пренос средстава Републичкој агенцији за просторно планирање извршен је на основу месечних Захтева за пренос средстава.

Утврђено је да је расход текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама правилно исказан, осим за неутрошена средства наведена у тачки 5.1. Текући приходи и примања.

5.2.9. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000

Расход трансфери осталим нивоима власти у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 815.262 хиљаде динара, колико је у пословним књигама Развој заједнице – функција 620, извршен по основу текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 515.262 хиљаде динара и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 300.000 хиљада динара.

5.2.9.1. Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100

Расход текући трансфери осталим нивоима власти исказан је у износу од 515.262 хиљаде динара.

5.2.9.1. 1. Текући трансфери за АП Војводина - конто 463121

Расход текући трансфери за АП Војводина у пословним књигама са 31.12.2010. године исказани су у износу од 55.735 хиљада динара.

Расход текући трансфери за АП Војводина тестиран је у износу од износ 35.730 хиљада динара, односно 64,11 %.

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Сл. Гласник РС“, број 107/2009), у разделу 23 – Министарство животне средине и просторног планирања на економској класификацији Трансфери осталим нивоима власти - конто 463000 одобрена су средства у износу од 300.000 хиљада динара за финансирање и суфинансирање израде просторних и урбанистичких планова јединица локалне самоуправе.

Законом о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009, 81/2009, 64/2010 и 24/2011) прописано је да „Средства за израду планских докумената обезбеђују се у буџету или из других извора, у складу са законом. Министарство надлежно за послове просторног планирања, може, на захтев локалне самоуправе, да су/финансира израду појединих планских докумената (члан 39).

Средствима у износу од 55.735 хиљада динара су пренета АП Војводини за су/финансирање планске документације градова и општина са територије АП и пројеката из области комуналне инфраструктуре.

Средстава одобрена за финансирање и суфинансирање израде просторних и урбанистичких планова јединица локалне самоуправе реализована су за: наставак започетих

поступака финансирања из претходних година; нове поступке финансирања у текућој години на основу појединачних захтева; финансирање и суфинансирање израде планских докумената на основу расписаног јавног позива утврђивањем листе првенства и за финансирање и суфинансирање израде планских докумената мимо утврђене листе првенства.

а) Наставак започетих поступака финансирања из претходних година

Средства за израду Плана детаљне регулације насеља Рома – блокови број 83 и 82 (део) у Апатину обезбеђена су Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2008. годину („Службени гласник РС”, бр. 102/08), у разделу 21 – Министарство животне средине и просторног планирања, функција 620 – Развој заједнице, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти (члан 5).

Министарство животне средине и просторног планирања, **Општина Апатин** и Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин закључили су **Уговор о преузимању дуга**, број 401-00-402/2008-07 од 11.12.2008. године.

Предмет уговора је преузимање дуга Општине Апатин према Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин за израду Плана детаљне регулације насеља Рома – блокови број 83 и 82 (део) у Апатину, а према Уговору број П 404-179 од 28.10.2008. године, који су закључили Општине Апатин и Јавном предузећу за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин (члан 1. Уговора).

Уговорена вредност израде Плана детаљне регулације насеља Рома – блокови број 83 и 82 (део) у Апатину утврђена је у износу од 4.075 хиљада динара са ПДВ, са утврђеном динамиком исплате: 50% у износу од 2.038 хиљада динара одмах по потписивању уговора, 40% у износу од 1.630 хиљада динара по предаји плана и 10% у износу од 407 хиљада динара по усвајању Плана на стручној контроли (члан 4. Уговора).

Општине Апатин и Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин закључили су уговор број П 404-179 од 28.10.2008. године. Предмет уговора је израда Плана детаљне регулације насеља Рома – блокови број 83 и 82 (део) у Апатину (члан 1), рок завршетка радова 135 дана (члан 2), а уговорена вредност исказана је у износу од 4.075 хиљада динара са ПДВ.

Министарство животне средине и просторног планирања, **Општина Апатин** и Јавно предузеће за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекција за изградњу“ Апатин закључили су **Анекс уговора** број 401-00-402/2008-07 од 08.06.2010. године.

Анексом уговора (члан 2) измењен је члан 5. основног уговора, да обезбеђена средства за израду Плана се извршавају са економске класификације Трансфери осталим нивоима власти-конто 463000, а измена члана 3. Анекса уговора односи се на уплату 2. и 3. рате Покрајинском секретаријату за финансије АП Војводине и обавезу преноса примљених средства општини Апатин.

Пренос средстава у износу од **1.630 хиљада динара** извршен је Решења о распореду средстава број 401-00-00083/129/2010-07 од 15.12.2010. године, на основу Предрачуна број 8/2010 од 14.12.2010. године и Закључака о усвајању Концепта Плана детаљне регулације насеља Рома у Апатину, израђен од стране ЈП за грађевинско земљиште, изградњу и путеве „Дирекције за изградњу“ Апатин, број 118/09 од новембра 2010. године

Општина Апатин је уз акт број 401-66/2008-II доставила документацију за правдање дозначених средстава.

б). Нови поступак финансирања у текућој години на основу појединачних захтева

Министарство животне средине и просторног планирања и **Град Суботица** закључили су Уговор о преносу средстава, број 401-00-608/2010-01 од 21.04.2010. године за суфинансирање израде просторног плана, генералног плана и плана генералне регулације Града Суботице, на основу захтева Града Суботица број П-00-401-176/2010 од 13.04.2010. године. Уговорена вредност је исказан у износу од 15.000 хиљада динара

Уговорени рок израде је 11.09.2011. године (члан 1. Уговора).

Град Суботица, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (члан 2. Уговора) врши избор пружаоца услуга.

Пренос средстава извршен је Решењем о распореду средстава број 401-00-00084/5/2010-07 од 07.05.2010. године у износу од 15.000 хиљада динара Покрајинском секретаријату за АП Војводине, на рачун Наменски трансфери Републике у корист градова, у складу са чланом 3. Уговора.

Град Суботица је доставио Извештај о утрошку средстава намењених суфинансирању израде планске документације, број П-401-431/2010-11 од 01.06.2011. године, са копијом документације из члана 5. Уговора.

в). Финансирање и суфинансирање израде планских докумената на основу расписаног јавног позива

Правилником о условима и критеријумима за су/финансирање израде планских докумената ("Службени гласник РС", број 51/2010), утврђен је начин (јавним позивом) за су/финансирање израде планских докумената и критеријуми за доделу средстава предвиђених буџетом.

Јавни позив јединицама локалне самоуправе за подношење захтева за су/финансирање израде планских докумената расписан је 16. августа 2010. године, са прецизно утврђеном садржином захтева и утврђеним датумом за подношење захтева, до **10.09.2010.** године.

Покрајински секретаријат за Архитектуру, урбанизма и градитељство Нови Сад је **07.10.2010. године** (27 дана након истека рока за достављање захтева) доставило акт број 112 – службено – 132/2010 од 07.10.2010. године са предлогом износа по општинама.

Према објашњењу, кашњење је уследило због тога што су општине са подручја АП Војводина достављале захтеве директно у Министарство животне средине и просторног планирања, у назначеном року, након чега је Покрајински секретаријат за Архитектуру, урбанизам и градитељство преузео податке из Министарства животне средине и просторног планирања, у складу са чланом 10. Закона о утврђивању надлежности АП Војводина („Сл. Гласник РС“, број 99/2009), утврдио приоритете и послао обједињен захтев.

Комисија за утврђивање испуњености услова за су/финансирање израде планских докумената сачинила је Записник број 119-01-201/2010-07 од 22.10.2010. године на којој је утврдила:

- по јавном позиву јединицама локалне самоуправе за подношење захтева за су/финансирање израде планских докумената, захтев је поднело 98 јединица локалне самоуправе са подручја централне Србије, Град Београд и 43 јединице локалне самоуправе Аутономне Покрајине Војводине,
- од укупно примљених захтева на суфинансирање просторних планова односи се 77 захтева са подручја централне Србије, 7 захтева са подручја града Београда и 35 захтева са подручја Аутономне Покрајине Војводине.

Комисија је, у складу са Правилником о условима и критеријумима за су/финансирање израде планских докумената, донела закључак и сачинила предлог листе првенства у остваривању права на су/финансирање израде просторних планова јединица локалне самоуправе које су поднеле комплетне захтеве, а до сада нису су/финансиране, с тим да, сви пристигли некомплетни захтеви јединица локалне самоуправе које нису до сада биле су/финансиране, као и јединица локалне самоуправе које су биле суфинансиране а траже додатна средства ради усклађивања или измиривања преосталих дуговања према извршиоцима израде, биће разматрани на следећој седници, о чему ће бити сачињена допунска листа.

На основу предлога листе првенства Комисије, Министарство животне средине и просторног планирања закључило је Уговор о преносу средстава: број 401-00-01402/2010-07 од 03.11.2010. године са Општином Шид, на износ од 2.500 хиљада динара, број 401-00-01542/2010-07 од 04.11.2010. године са Општином Бач, на износ од 1.500 хиљада динара и број 401-00-01477/2010-07 од 04.11.2010. године са Општином Кањижа, на износ од 1.500 хиљада динара. Пренос средстава на рачун општина извршен је Решењем о преносу средстава. У 2011. години Општина Шид и Бач су доставиле документацију за правдање пренетих средстава.

Министарство животне средине и просторног планирања закључило је уговоре о су/финансирању израде планских докумената **мимо** утврђене листе првенства, и то:

Преглед закључених уговора мимо утврђене листе првенства у хиљадама динара

рб	Општина	Захтев (број и датум)	Уговор (број и датум)	Предмет уговора	Решење о распореду средстава	Уговорена вредност	Исплаћени износ	Извештај (број и датум)
1	Апатин	401-93/10- II од 07.09.2010.	401-00- 01512/2010- 07 од 30.11.2010.	израда просторног плана општине	401-00- 00083/137/2010- 07 од 16.12.2010.	4.000	2.000	404-149/2010- II од 13.04.2010.
2	Жабалъ	350- 105/2010- IV од 06.09.2010.	401-00- 01456/2010- 07 од 04.11.2010.	израда просторног плана општине	401-00- 00083/74/2010- 07 од 24.11.2010.	3.500	1.500	401-160/2011- IV од 11.04.2011.
3	Инђија	35- 168/2010- IV од 08.09.2010.	401-00- 01595/2010- 07 од 25.11.2010.	усклађивање Просторног плана Општине	401-00- 00083/130/2010- 07 од 15.12.2010.	2.500	2.000	40-156/2011- IV од 20.05.2011. без документације о правдању средстава јер усклађивање није завршено
4	Врбас	06. 2 – 1164 / 2010 – III/ 02	401-00- 01593/2010- 07 од 01.12.2010.	израде плана генералне регулације	401-00- 00083/133/2010- 07 од 16.12.2010.	2.478	2.400	-
5	Бачка Паланка	I-40- 108/2010 од 08.09.2010.	401-00- 2063/2010- 07 од 23.11.2010.	усклађивање Просторног плана Општине	401-00- 00083/112/2010- 07 од 08.12.2010.	7.400	2.000	IV-02-4- 1/2011-66 од 26.04.2011.
6	Сечањ	-	401-00- 01501/2010- 07 од 18.11.2010.	израда просторног плана општине	401-00- 00083/108/2010- 07 од 06.12.2010.	5.500	2.000	400-20/2011-V од 08.04.2010.

7	Нова Црња	III-02-350-18/2010 од 21.04.2010.	401-00-00641/2010-07 од 24.11.2010.	израда просторног плана општине	401-00-00083/110/2010-07 од 07.12.2010.	2.900	1.700	-
Укупно							13.600	

Утврђено је да је Министарство животне средине и просторног планирања закључило уговоре са седам општина о суфинансирању израде планских докумената у износу од 13.600 хиљада динара, мимо листе првенства утврђене од Комисије за утврђивање испуњености услова за суфинансирање израде планских докумената одржане 22.10.2010. године, па није поступило у складу са Правилником о условима и критеријумима за суфинансирање израде планских докумената, због чега није поступило у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

5.2.10.1.1. Текући трансфери нивоу градова конто – 463131

Развој заједнице - функција 620 у књиговодственој евиденцији исказала је расход текући трансфери нивоу општина у износу од 125.438 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 100.000 хиљада динара, односно 79,72 %.

Министарство животне средине и Град Краљево закључили су уговор о преносу средстава о суфинансирања санирања штете настале од земљотреса на територији Града Краљева, број 401-00-02109/2010-08 од 08.12.2010. године, на основу захтева Града бр. 401-00-2109/2010-08 од 02.12.2010. године и Извештаја Штаба за ванредне ситуације Града Краљева од 30. Новембра 2010. (члан 1. уговора)

Пренос средстава извршен је Решењем о распореду средстава број 401-00-00084/10/2010-07 од 13.12.2010. године у износу од 100.000 хиљада динара.

Град Краљево је доставио Информацију о стању подручна града Краљева – Средства за елементарне непогоде – земљотрес 2010, фотокопије оверених ситуација за изведене радове, рачуна, извода и спецификације извршених радова и Извештај о утрошку средстава I број 2296/11 од 20.07.2011. године, о утрошку 100.000 хиљада динара, са копијом Уговора о грађевинским радовима и доказима о утрошку пренетих средстава

Град Краљево није доставио све тромесечне у складу са уговором, већ је након реализације свих одобрених средстава доставио један извештај.

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.10.1.2. Текући трансфери нивоу општина конто – 463141

Развој заједнице - функција 620 је у књиговодственој евиденцији са 31.12.2010 године исказала расход текући трансфери нивоу општина у износу од 286.725 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 178.000 хиљада динара, односно 62,08 %.

Текући трансфери нивоу општина извршени су на основу Програма о распореду и коришћењу средстава за обнову Колубарског управног округа погођеног земљотресом за 2010. годину, који је усвојила Влада Закључком 05 Број: 401-1610/2010 од марта 2010. године.

Преглед извршених исплата Дирекцији за изградњу и развој Колубарског округа

у хиљадама динара

рб	Број и датум Збирног налога Захтева за креирање преузете обавезе	Број и датум Решења о распореду средстава	Број и датум Захтева за пренос средстава Дирекције за изградњу и развој Колубарског округа погођеног земљотресом	Износ	Датум плаћања
1	196048 од 07.12.2010.	401-00-00029/11/2010-07 од 07.12.2010.	11/10-Т од 03.12.2010.	9.753	14.12.2010.
2	190278 од 16.11.2010.	401-00-00029/10/2010-07 од 16.11.2010.	10/10-Т од 04.11.2010.	9.825	23.11.2010.
3	182694 од 15.10.2010.	401-00-00029/9/2010-07 од 14.10.2010.	9/10-Т од 01.10.2010.	9.821	22.10.2010.
4	173987 од 08.09.2010	401-00-00029/8/2010-07 од 08.09.2010.	8/10-Т од 03.09.2010.	11.912	15.09.2010
5	168545 од 11.08.2010	401-00-00029/7/2010-07 од 10.08.2010.	7/10-Т од 05.08.2010.	19.669	17.08.2010
6	163233 од 14.07.2010	401-00-00029/6/2010-07 од 13.07.2010.	6/10-Т од 07.07.2010.	14.862	21.07.2010
7	156569 од 15.06.2010	401-00-00029/5/2010-07 од 14.06.2010.	5/10-Т од 11.06.2010.	20.575	21.06.2010
8	150460 од 18.05.2010	401-00-00029/4/2010-07 од 18.05.2010.	4/10-Т од 17.05.2010.	21.487	25.05.2010
9	144841 од 28.04.2010	401-00-00029/3/2010-07 од 20.04.2010.	3/10-Т од 16.04.2010.	20.040	27.04.2010
10	140674 од 29.03.2010	401-00-00029/2/2010-07 од 29.03.2010.	2/10-Т од 24.03.2010.	15.180	06.04.2010
11	138603 од 17.03.2010	401-00-00029/1/2010-07 од 17.03.2010.	1/10-Т од 15.03.2010.	24.877	19.03.2010
Укупно				178.000	

Дирекција за изградњу и развој Колубарског округа и Министарство животне средине и просторног планирања закључили су Уговор о поверавању послова, број: 401-00-00029/2010-07 од 15.03.2010. године, за послове координирања активности на реализацији Програма обнове, изградње и развоја општина Колубарског управног округа погођеног земљотресом, у 2010. години, организовања припреме и израде техничке документације, учествовања у санацији и изградњи објеката и вршење стручног надзора и пружању стручне помоћи општинама на реализацији Програма. Уговорена накнада Дирекцији исказана је у износу од 21.990 хиљада динара (члан 5. уговора).

Средства у износу од 178.000 хиљаде динара пренета су Дирекцији на основу уговора са извођачима радова и оверених привремених ситуација и спецификација уговорених и извршених послова (члан 3. уговора).

Ранг листа приоритета за индивидуалну стамбену изградњу сачињавају општине на основу критеријума и документације коју поседују.

Дирекција је, сходно сходно 4. уговора, Министарству животне средине и просторног планирања достављала извештаје о извршавању поверених послова и Извештаје о извршењу

Програма о распореду и коришћењу средстава за обнову Колубарског округа погођеног земљотресом, за 2010. годин.

Од укупно пренетих средстава Дирекцији за изградњу и развој Колубарског округа у износу од 178.000 хиљада динара, на име накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода извршено је у износу од 156.406 хиљада динара, остатак у износу од 21.594 хиљада динара је извршен за трошкове рада Дирекције, од чега је расход за запослене исказан у износу од 14.457 хиљада динара.

Расход текући трансфери нивоу општина у тестираном износу правилно је исказан.

5.2.10.2. Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200

Расход капитални трансфери осталим нивоима власти у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 300.000 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Развој заједнице – функција 620, а извршен је по основу Капиталних трансфера за АП Војводина.

Расход капитални трансфери за АП Војводина тестиран је у износ 300.000 хиљада динара, односно 100%

Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину („Службени гласник РС“, бр. 107/2009 и 91/2010) и Законом о изменама Закона о буџету Републике Србије („Службени гласник РС“, број 91/2010) у разделу 23 – Министарство животне средине и просторног планирања, на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти утврђена су средства у износу од 300.000 хиљада динара за подршку грађевинској индустрији Србије у условима економске кризе.

Влада Републике Србије је закључком 05 број 351-4921/2010 од 03.06.2010. године усвојила Програм ванредне подршке **грађевинској индустрији Србије** у условима економске кризе. **Програмом су утврђени циљеви ванредне подршке грађевинској индустрији Србије, модел финансирања, услови за пословне банке, поступак спровођења програма и управљање средствима.**

Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката („Службени гласник РС“, број 50/2010, 60/2010, 64/2010 и 91/2010), уређен је начин предлагања пројеката и праћење динамике финансирања пројеката, који се односе на изградњу (реконструкција, адаптација, санација), школа, обданишта, болница, и других објеката од јавног значаја.

Један од овлашћених предлагача пројеката је Фонд за капитална улагања АП Војводина – **за пројекте који се финансирају 50% из буџета РС и 50% из буџета Аутономне покрајине**, у складу са Уредбом.

Предлагач пројекта уз предложени пројекат доставља: доказ да је грађевинско земљиште, односно објекат у јавној својини, локацијску дозволу или одобрење за изградњу и главни пројекат, одлуку скупштине града, односно јединице локалне самоуправе о обезбеђењу средстава у буџету за учешће у финансирању пројеката и одлуку скупштине града, односно јединице локалне самоуправе о прихватању обавезе отплате дуга у периоду од пет година од дана повлачења средстава.

Радна група за утврђивање предлога разматра достављене предлоге и **утврђује** предлог за избор пројеката, на основу чега **Влада врши избор** пројеката.

Министарство животне средине и просторног планирања 24. јуна 2010. године расписало је јавни позив за кандидовање пројеката за финансирање изградње, реконструкције, односно адаптације објеката од јавног значаја, градова, јединице локалне самоуправе и Аутономна

покрајина Војводина преко Фонда за капитална улагања. Рок за пријаву пројеката и достављање документације је **1. октобар 2010. године**.

Влада Аутономне покрајине Војводине упутила је Министарству животне средине и просторног планирања Захтев за **суфинансирање** пројеката, број 401-00-2126/2010-08/01 од 9. децембра 2010. године, у укупном износу од 300.000 хиљада динара.

Министарство животне средине и просторног планирања и АП Војводина, Влада АП Покрајине Војводине закључили су уговор о суфинасирању пројеката за изградњу, реконструкцију и адаптацију објеката високоградње и нискоградње на територији Аутономне покрајине Војводине, број 401-00-2126/2010-08 од 09.12.2010. године, на основу захтева за суфинасирање пројеката, број 401-00-2126/2010-08/01 од 9. децембра 2010. године, у износу од 300.000 хиљада динара.

Уговорено је да пројекте из захтева за суфинасирање спроводи Фонд за капитална улагања АП Војводине, а средства у износу од 300.000 хиљада динара пренета су Покрајинском секретаријату за финансије АП Војводине на рачун Капитални трансфер од Републике у корист нивоа АП Војводине, по потписивању уговора.

Покрајински секретаријат је обавезан да Министарству доставља тромесечно: писани извештај о реализацији пројеката и финансијски извештај о укупним трошковима, спецификацију утрошених средстава са пратећом документацијом (фотокопијом уговора, рачуна, извода) из којих се прецизно може утврдити да су средства наменски утрошена у складу са уговором и позитивним прописима (члан 4. Уговора). У случају непоштовање одредаба члана 4. Уговора Покрајински секретаријат је обавезан да на захтев Министарства у року од осам дана од дана пријема захтева врати укупан износ примљених средстава на рачун буџета РС.

Уговорена вредност исказана је у износу од 300.000 хиљада динара.

Покрајински секретаријат за финансије Нови Сад је, уз акт број 2011/IV-44s од 28.01.2011. године, који није заведен у Министарству животне средине и просторног планирања (због чега се није могао потврдити званичан датум пријема), доставио фотокопију документације, према спецификацији број 2011/IV-44s-1 од 28.01.2011. године и фотокопију Информације и Финансијског извештаја Фонда за капитална улагања АП Војводине број 42/2011 од 24.01.2011. године о реализацији пренетих средстава (заведен у Покрајинском секретаријату за финансије Нови Сад под бројем 533 од 26. I. 2011. године).

Спецификација број 2011/IV-44s-1 од 28.01.2011. године садржи уговоре о финансирању по основу којих је извршено плаћање у укупном износу од 300.000 хиљада динара, изводе број: 138 од 24.12.2011. године за исплате у износу од 233.846 хиљада динара, 139 од 27.12.2010. године за исплате у износу од 56.723 хиљаде динара, 140 од 28.12.2010. године за исплате у износу од 5.000 хиљада динара и 142 од 30.12.2010. године за исплате у износу од 4.431 хиљаду динара.

Утврђено је

захтев Владе Аутономне покрајине Војводине за суфинасирање пројеката број 401-00-2126/2010-08/01 од 9. децембра 2010. године није достављен у року који је утврђен у јавном позиву, односно до 01. октобра 2010. године;

пренос средстава Покрајинском секретаријату за финансије АП Војводине на рачун Капитални трансфер од Републике у корист нивоа АП Војводине извршен је 24.12.2010. године у износу од 300.000 хиљада динара, за пројекте које Радна група за утврђивање предлога није разматрала и утврдила предлог за избор пројеката, на основу чега Влада врши избор пројеката (у складу са Уредбом)

Фонд за капитална улагања АП Војводине није закључио уговоре о финансирању на територији АП Војводине у складу са Програмом ванредне подршке грађевинској

индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години (Закључак Владе 05 број 351-4192/2010 од 03.06.2010. године) и у складу са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије.

5.3. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 10.841 хиљаду динара, колико је исказано у пословним књигама Развој заједнице – функција 620. Издаци су извршени за пројектно планирање у износу од 3.056 хиљада динара и административну опрему у износу од 7.785 хиљада динара.

5.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

5.3.1.1. Пројектно планирање –конто 511400

Издатак пројектно планирање у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 3.056 хиљада динара.

Издатак је тестиран у износу од 3.056 хиљада динара, односно 100%.

Уговор о набавци услуга израде Генералног пројекта за изградњу моста преко реке Дрине, на локацији Бачевци-Фековићи, између Србије и Босне и Херцеговине (Република Српска) додељен је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а на основу Одлуке о избору најповољније понуде број 404-02-71/10-01-I од 17.12.2010. године, а на основу предлога Комисије за јавну набавку, Извештај број 404-02-71/9/10-01 од 16.12.2010. године.

Министарство животне средине и Саобраћајни институт ЦИП д.о.о., Београд закључили су Уговор о пружању услуга израде Генералног пројекта за изградњу моста преко реке Дрине, на локацији Бачевци-Фековићи, између Србије и Босне и Херцеговине (Република Српска), за потребе Министарства животне средине и просторног планирања, за 2010. годину.

Предмет Уговора је пружање пројектанских услуга-израда израда Генералног пројекта за изградњу моста преко реке Дрине, на локацији Бачевци-Фековићи, између Србије и Босне и Херцеговине (Република Српска), у свему према конкурсној документацији и понуди број 404-02-71/10-01-I од 17.12.2010. године Пружаоца услуга, која је саставни део уговора (члан 2).

Уговорена цена услуга исказана је у износу од 2.590 хиљада динара, односно 3.056 хиљада динара са ПДВ (члан 2. Уговора).

Уговорени рок извршења услуга је 90 дана од дана закључења овог уговора (члан 3. Уговора).

Уговорена је уплата аванса у износу од 100% од пуне цене у року од седам дана од дана закључења уговора, односно у року од седам дана од дана достављања гаранција (члан 3. Уговора).

Пренос средстава на износ уговореног аванса у износу од 3.056 хиљада динара извршен је Решењем о распореду средстава број 401-00-2180/2010-07 од 17.12.2010. године, на основу предрачуна Саобраћајног института ЦИП д.о.о., Београд, број 05-14/10 од 17.12.2010. године на износ од 3.056 хиљада динара са ПДВ.

Пренос средстава извршен је пре уговореног рока за достављање банкарске гаранције за добро извршење посла и банкарске гаранције за повраћај аванса, које су достављене 23.12.2010. године.

Спровођење јавне набавке услуга у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, образложено је применом Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Службени гласник РС“, бр. 45/10 од 03.07.2010. године) и Закључком Владе РС 05 Број 351-8382/2010 од 12.11.2010. године.

Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе, прописано је „На поступак избора пројектанта, вршиоца техничке контроле, извођача радова, вршиоца стручног надзора, као и ..., примењује се преговарачки поступак без објављивања јавног позива у складу са законом којим се уређују јавне набавке. Наручилац је дужан да упути позив свим предузећима из члана 3. став 2. овог закона, а према критеријумима који ће се утврдити посебним актом Владе. Захтев за заштиту права понуђача и јавног интереса не задржава даље активности наручиоца у поступку јавне набавке из става 1. овог члана. На питања која се односе на услове и начин покретања поступка, као и на друга питања која нису посебно уређена овим законом примењују се одговарајуће одредбе закона којим се уређују јавне набавке“ (члан 5).

Уредбом о критеријумима за одређивање понуђача који могу учествовати у реализацији пројеката прописаних Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Службени гласник РС“, бр. 50/2010, 5/2011), утврђени су критеријуми за одређивање понуђача који могу учествовати у реализацији пројеката прописаних Законом, „Наручилац у поступак јавне набавке позива најмање десет понуђача, односно најмање пет понуђача ако је предмет јавне набавке израда техничке документације, који испуњавају услове и критеријуме из члана 3. ове Уредбе“ (члан 4). С тим што је обавезан услов за учешће, испуњеност услова у поступку јавне набавке прописаних Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 50/2010, 5/2011) (чланом 44. и 44. став 2. тачка 1 до 5 и докази из члана 45).

Извршени издатак у износу од 3.056 хиљада динара није набавка нефинансијске имовине већ посредно трансферисање средстава Општини Бачевци преносом средстава Саобраћајном институту ЦИП д.о.о., Београд.

Утврђено је

да је извршен пренос средстава Саобраћајном институту ЦИП д.о.о., Београд пре рока уговореног за достављање банкарских гаранција;

да су прецењени издаци за пројектно планирање – конто 511400 у износу од 3.056 хиљада динара и трансфери осталим нивоима власти – конто 463100 за исти износ што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.2. Машине и опрема – конто 512000

5.3.2.1. Административна опрема – конто 512200

Издатак административна опрема у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 7.785 хиљаде динара, а извршен је по основу издатака за рачунарску опрему у износу од 7.678 хиљада динара и издатака за штампаче у износу од 108 хиљада динара.

Издатак је тестиран у износу од 7.785 хиљада динара, односно 100%

РАСОМ Computers, Београ

Издатак у износу од 1.418 хиљада динара описан је у тачки 4.2.2.1.2.2. Аванси за нефинансијску имовину конто – 015200 – функција 560.

SAGA DOO, Београд

Издатак у износу од 1.383 хиљада динара описан је у тачки 5.3.1. Машине и опрема – конто 512000 – функција 560.

S&T SERBIA d.o.o, БЕОГРАД

Планом јавних набавки Министарства животне средине за 2010. годину број 404-02-1/2010-01 од 04.02.2010. године и изменама плана набавки број 404-02-1/2/2010-01 од 04.02.2010. године планирана је набавка добара „Blade system-a” на економској класификацији рачунарска опрема - конто 512220.

Јавне набавке добара- Blade system, број 2/10, спроведена је у отворени поступку.

Процедура јавне набавке извршена је у складу са Законом о јавним набавкама.

Комисије је Одлуком о избору најповољније понуде, број 404-02-43/8/10-01 од 12.07.2010. године изабрала најповољнију понуду понуђача S&T Serbia, Београд.

Министарство животне средине и просторног планирања и S&T Serbia, d.o.o, Београд закључили су уговор о купопродаји “Blade system-a”, број 404-02-43/12/10-01 од 26.08.2010. године. Предмет уговора је куповина, монтажа и инсталација Blade system-a”. Уговорена цена исказана је у износу од 4.984 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Уговорена је уплата аванса од 30% , у року од седам дана од дана закључења уговора и достављања гаранција, (банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања и банкарске гаранције за добро извршење посла, у висини 10% од вредности уговора), а остатак од 70% у року од седам дана од исправне и комплетне испоруке добара, на основу испостављене фактуре оверене од овлашћеног представника Наручиоца.

Утврђени рок за извршење испоруке добара из предмета уговора је 15 дана од закључења уговора.

Овлашћени представник Наручиоца и Испоручиоца записнички констатују о извршеној испоруци добара која су предмет овог уговора, у уговореној количини и уговореног квалитета. (члан 4. Уговора).

Уговор је закључен за период до реализације укупне вредности уговора, укључујући и сервисирање по истеку гарантног рока (члан 8. Уговора).

Уговорени аванс није уплаћен, достављена је банкарска гаранција за добро извршење посла.

Уговорена добра, у име Министарства животне средине и просторног планирања преузео је возач, потписом на Отпремници број 8140002534 од 28.09.2010. године и на Записнику о квантитативном пријему робе бб од 28.09.2010. године, који није сачињен у званичној форми (оверен печатом од стране Министарства животне средине и просторног планирања и без заводног броја писарнице).

С обзиром да је уговорено да Овлашћени представник Наручиоца и Испоручиоца записнички констатују о извршеној испоруци добара која су предмет уговора, у уговореној количини и уговореног квалитета, презентирани Записник о квантитативном пријему робе бб од 28.09.2010. године, није сачињен у складу са Уговором и није рачуноводствена исправа у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 50/2010, 5/2011).

Евидентирање примљених добара у износу од 4.984 хиљаде динара извршено је 21.10.2010. године, на одговарајућим економским класификацијама у оквиру нефинансијске имовине и капитала.

Уговорени рок испоруке је 10.09.2010. године, а испорука добара извршена је 28.09.2010. године, односно 18 дана са закашњењем. Министарство животне средине није уговорило уговорну казну за неиспуњење уговореног рока испоруке.

S&T Serbia, d.o.o, Београд испоставио је рачун број 9141002720 од 28.09.2010. године у износу од 4.984 хиљаде динара, који је плаћен 21.10.2010. године, Решење о распореду средстава број 401-00-1734/1/2010-07 од 13.10.2010. године.

Утврђено је да

Записник о квантитативном пријему робе бб од 28.09.2010. године, није сачињен у складу са Уговором, јер није потписана од овлашћеног представник Наручиоца, и није рачуноводствена исправа у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство животне средине није уговорило уговорну казну за неиспуњење уговореног рока испоруке добара, за случај неизвршења уговореног рока.

5.3.3. Набавка домаће финансијске имовине – конто 621000

Издатак за набавку домаће финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2010. године исказан је у износу од 1.400.390 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Развој заједнице – функција 620, а извршен као кредити домаћим пословним банкама у истом износу.

Издатак је тестиран у износу од 1.400.390 хиљада динара, односно 100%

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години („Службени гласник РС“, број 2/2010 и 4/2010) уређени су услови и критеријуми за субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години.

Средства за наведене намене у износу од 2.000.000 хиљада динара обезбеђено су у буџету Републике Србије за 2010. годину на разделу 23 – Министарство животне средине и просторног планирања, функција 620 – Развој заједнице, економска класификација 621 – Набавка домаће финансијске имовине (члан 2. Уредбе).

Министарство животне средине је 5. фебруара 2010. године објавило јавни позив банкама за подношење пријава за закључивање Уговора о регулисању међусобних односа у пословима субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње, у складу са чланом члан 3. Уредбе.

Одлуку о избор банке са којом ће се закључити уговор доноси Министарство, на основу приложене документације, а нарочито висину каматних стопа, висину провизија и других услова под којима банка одобрава кредите.

Банка закључује уговор о кредиту са корисником кредита, односно инвеститором – привредним друштвом регистрованим у Агенцији за привредне регистре – за изградњу објеката или развој пројеката о некретнинама, у складу са својом политиком и условима прописаним Уредбом.

Обавезан услов за корисника кредита је да је власник или купац грађевинске парцеле на којој се гради стамбени објекат средствима кредита и да поседује правоснажну локацијску дозволу издату на његово име или одобрење за изградњу објекта.

Уредбом је прописан рок отплате кредита, 24 месеца, односно 36 месеци, за објект преко 10.000 м² бруто развијене грађевинске површине, као и висина каматне стопе, умањена за седам (десет) процентних поенана годишњем нивоу на име средстава за субвенционисање камате које банци уплаћује Република Србија.

Корисник кредита подноси банци захтев за кредит са комплетном документацијом, у складу са Уредбом, на основу чега банка доноси одлуку о одобравању кредита, и закључује уговор о кредиту. Банка обрачунава износ камате за укупан период отплате кредита и тај обрачун доставља Министарству животне средине заједно са захтевом за субвенционисање камате. Износ камате обрачунате по каматној стиопи од десет процентних поена на годишњем нивоу од одобреног износа кредита уплаћује банци унапред, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

Коначан обрачун субвенционисане камате банка доставља Министарству животне средине у року од 30 дана од дана истека уговореног рока отплате кредита или у року од 30 дана од дана превремене отплате кредита. Овакав обрачун је основ за утврђивање постојања обавезе банке за поврћај средстава Републици Србији.

Надзор над спровођењењем ове Уредбе врши Министарство животне средине.

На основу расписаног јавног позива, у складу са Уредбом са 12 банака закључени су Уговори о регулисању међусобних односа у пословима субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години, и то са: „КВС“ Банке АД Београд 30.04.2010. године, без броја, „ERSTE BANK“ АД Нови Сад од 26.03.2010. године, број 401-00-393/2010-08 од 26.03.2010. године, „КОМЕРЦИЈАЛНЕ БАНКЕ“ АД Београд од 26.03.2010. године, број 401-00-363/2010-08 од 26.03.2010. године, „АИК Банке“ АД Ниш од 26.03.2010. године, број 401-00-359/2010-08 од 26.03.2010. године, „Banka Intesa“ ad, Београд од 26.03.2010. године, број 401-00-392/2010-08 од 26.03.2010. године, „SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA“ ad, Београд без датума, без броја, „Raiffeisen banka“ ad, Београд од 26.03.2010. године, број 401-00-360/2010-08 од 26.03.2010. године, „HYPO ALPE-ADRIA-BANK“ ad, Београд од 26.03.2010. године, број 401-00-01773/2010-08 од 28.10.2010. године, „ОТП БАНКА СРБИЈА“ ad, Београд од 27.05.2010. године, број бб, „UniCredit Bank Srbija“ ad, Београд од 27.05.2010. године, број 401-00-361/2010-08 од 26.03.2010. године, „MARFIN BANK“ ad, Београд од 16.06.2010. године, број 401-00-819/2010-08 од 16.06.2010. године и „VOLKSBANK“ ad, Београд од 26.03.2010. године, број 401-00-362/2010-08 од 26.03.2010. године.

Са 31.12.2010. године на име субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години извршен је пренос 1.400.521 хиљаду динара, а исказано у обрасцу Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2010. године у износу од 1.400.390 хиљада динара. Разлика у износу од 130 хиљада динара су више пренета средства на рачун „ERSTE BANK“ АД Нови Сад, која су враћена 13.12.2010. године на рачун 840-1620-21, I евидентирана су као коректура расхода.

Преглед извршених исплата по банкама

у хиљадама динара

Ред.б рој	Банка	Износ у динарима	Датум исплате	Средњи курс ЕУР	Износ у ЕУР	Обрачуната камата исплату у ЕУР	Разлика 7-6
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КБЦ	30.127	14.07.2010.	104,1668	289.217,78	289.680,53	462,75
2	АИК	1.104.800	22.12.2010	106,4365	10.379.894,72	10.473.652,94	93.758,22
3	ИНТЕСА	24.461	24.12.2010.	105,1342	232.668,89	234.450,00	1.781,11
4	Комерцијална банка	219.809	22.12.2010	106,4365	2.064.867,26	10.997.783,47	16.434,80
5	ЕРСТЕ	21.323	13.12.2010	106,7040	199.836,91	198.616,22	-1.220,69
6	Укупно пренета средстава	1.400.521			13.166.485,56	198.616,22	111.216,19
7	Исказано у пословним књигама и Извеш. о извр. Буџета- брзац 5	1.400.390					
	разлика 6-7	130					

Пренос средстава банкама извршен је на основу захтева за резервацијом средстава и захтева за пренос средстава које су банке доставиле Министарству животне средине, а на основу закључених уговора, и то:

- уговор о дугорочном субвенционисаном кредиту за финансирање стамбене изградње закључен између „КВС“ Банке АД Београд и Привредног друштва за развој пројеката о некретнинама Графито Вртови ДОО Београд, број KR2010/3001 од 28.05.2010. године, на износ од 2.000.000 ЕУР;

- уговор о дугорочном грађевинском кредиту закључен између „ERSTE Bank“ А.Д. и D.L. DEVELOPMENT DOO, Обреновац, број 10532240 – 5100657734 од 01.11.2010. године, на износ од 1.606.000 ЕУР;

- уговори о дугорочном кредиту закључени са Грађевинском дирекцијом Србије ДОО, Београд број: 105050458002298608 од 15.12.2010. године, 105050458002301324 од 15.12.2010. године, 105050458002299190 од 15.12.2010. године, 105050458002299287 од 15.12.2010. године, 105050458002299384 од 15.12.2010. године, 105050458002300936 од 15.12.2010. године, 105050458002301227 од 15.12.2010. године, 105050458002301421 од 15.12.2010. године, 105050458002299093 од 15.12.2010. године и 105050458002301130 од 15.12.2010. године, у укупном износу од 57.680 хиљада динара;

- уговор о дугорочном кредиту, кредитна партија број 00-410-4800000.0, закључен између Комерцијалне банке АД, Београд и Грађевинске дирекције Србије д.о.о. за финансирање изградње објекта 4Г, на локацији пословно – стамбеног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду, на грађевинској парцели број 4, у износу динарске противвредности 2.700.000,00 ЕУР;

- уговор о дугорочном кредиту, кредитна партија 00-410-4800001.9, закључен између Комерцијалне банке АД, Београд и Грађевинске дирекције Србије д.о.о. за финансирање изградње објекта 4Ж, на локацији пословно – стамбеног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду, на грађевинској парцели број 4, у износу динарске противвредности 4.180.000,00 ЕУР;

- уговор о краткорочном кредиту, кредитна партија 00-410-4700000.7, закључен између Комерцијалне банке АД, Београд и Грађевинске дирекције Србије д.о.о. за плаћање накнаде за уређење градског грађевинског земљишта на локацији пословног стамбеног комплекса „ Степа Степановић“ на Вождовцу у Београду, на грађевинској парцели број 4 у износу од 2.000.000 хиљада динара, односно у износу од 18.625.928,04 ЕУР;

- Уговор о наменском кредиту, кредитна партија 00-420-1600021.8, закључен између „Вансе Intese“ А.Д. и Привредног друштва Градитељ Инжењеринг – Железник ДОО Београд, број број 14735 од 17.12.2010. године, за потребе финансирања изградње стамбено-пословног објекта у Железнику, улица Жарка Василевића бб, у динарској противвредности износа од 1.764.000 ЕУР;

Набавка домаће финансијске имовине из текућих прихода и примања књижи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру групе 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, у корист субаналитичког конта 699999 - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз истовремено књижење задужење одговарајућег субаналитичког конта у групи 111000 - Дугорочна домаћа финансијска имовина у корист одговарајућег субаналитичког конта у групи 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, и задужењем субаналитичког конта 311612 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у корист субаналитичког конта 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина, у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

("Сл. гласник РС", бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007 - испр., 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010 и 53/2010).

Пословне промене на име субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години у износу од 1.400.521 хиљаду динара, нису извршене за набавку финансијске имовине Министарства животне средине и просторног планирања већ за субвенционисање камате по кредитима приватних и јавних предузећа за финансирање стамбене изградње у 2010. години.

Утврђено је да су субвенционисане камате по кредитима за финансирање стамбене изградње, планиране и исплаћене у 2010. години у износу од 1.400.521 хиљаду динара, са економске класификације у категорији 620000 – набавка домаће финансијске имовине, уместо са економске класификације у оквиру категорије 450000 – субвенције што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем конто.

На тај начин су потцењени расходи на економској класификацији 450000 – субвенције у износу од 1.400.521 хиљаду динара а прецењени издаци на економској класификацији 620000 – набавка домаће финансијске имовине – кредити за исти износ.

VI. Агенција за заштиту животне средине

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Агенције за заштиту животне средине, као органа у саставу Министарства животне средине и просторног планирања утврђен је Законом о министарствима. Матични број Агенције је 17567683, ПИБ 103297190, са седиштем у Београду, адреса Руже Јовановића 27а.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Агенције за заштиту животне средине утврђен је чланом 20. Став 3. Законом о министарствима ("Сл. гласник РС", бр. 65/2008, 36/2009)

Агенција за заштиту животне средине, као орган управе у саставу Министарства животне средине и просторног планирања са својством правног лица, обавља послове државне управе који се односе на: развој, усклађивање и вођење националног информационог система заштите животне средине (праћење стања чинилаца животне средине кроз индикаторе животне средине; регистар загађујућих материја и др.); спровођење државног мониторинга квалитета ваздуха и вода, укључујући спровођење прописаних и усаглашених програма за контролу квалитета ваздуха, површинских вода и подземних вода прве издани и падавина; управљање Националном лабораторијом; прикупљање и обједињавање података о животној средини, њихову обраду и израду извештаја о стању животне средине и спровођењу политике заштите животне средине; развој поступака за обраду података о животној средини и њихову процену; вођење података о најбољим доступним техникама и праксама и њиховој примени у области заштите животне средине; сарадњу са Европском агенцијом за заштиту животне средине (ЕЕА) и Европском мрежом за информације и посматрање (ЕИОНЕТ), као и друге послове одређене законом.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине број:110-00-190/2009-01 од децембра 2009. године, на који је Влада је дала сагласност Закључком 05 Број: 110-2052/2010 од 18.марта 2010.године извршено је унутрашње уређење и систематизација радних места у Агенцији за заштиту животне средине од редног број 239. до редног броја 267.

Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је у члану 71. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Органом у саставу руководи директор, који за свој рад одговара министру.

Директор решава у управним стварима из делокруга органа у саставу и одлучује о правима и дужностима запослених у органу у саставу.

Директора поставља Влада на пет година, на предлог министра, према закону којим се уређује положај државних службеника како је прописано чланом 30. Закона о државној управи.

Одговорни функционер Агенције је Момчило Живковић, на основу Решења Владе 119-4060/2008 од 2. октобра 2008. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (члан 71. став 3).

Агенција за заштиту животне средине је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и интерној контроли, 3/10 од 02.02.2010. године којим је утврђена одговорност наредбодавца и рачунополагача (чланови 16. до 23).

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине број:110-00-190/2009-01 од децембра 2009. Године. Агенција у свом саставу има, основне унутрашње организационе јединице:

- Сектор за праћење и анализу стања и загађивања животне средине,
- Одељење за праћење и анализу стања животне средине,
- Одељење за информациони систем животне средине и индустријско и комунално загађење,
- Одељење за аутоматски мониторинг квалитета ваздуха.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине за обављање послова из делокруга систематизовано је 29 радних места, са 28 државних службеника и 1 намештеника, а попуњена су 29 радних места.

3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

3.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Агенцији организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁴.

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

Агенција за заштиту животне средине донела је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и интерним контролама бб од 02.02.2010. године. Правилником је утврђено: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и интерним контролама прописано је да се пословне књиге буџетског књиговодства састоје дневника и главне књиге а да главна књига мора бити усаглашена са трансакцијама и пословним догађајима у главној књизи трезора и са помоћним књигама и евиденцијама у којима је вршено аналитичко евидентирање купаца, добављача, залиха, плата извршених исплата, остварених прилива, пласмана, дуга и остале аналитичке евиденције.

Послове рачуноводства - вођење главне књиге, за потребе Агенције за заштиту животне средине, обавља Министарство финансија, Управа за трезор.

Агенција за заштиту животне средине води помоћне књиге и евиденције из члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству: књигу добављача, књигу основних средстава и ситног инвентара коју води Управа за заједничке послове републичких органа, књигу плата која се води

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

у Управи за трезор, помоћну евиденцију извршених исплата (свих прихода и расхода), помоћна евиденција остварених прилива (сви приходи остварени из буџета), помоћну евиденцију благајне бензинских бонова која се води у Управи за трезор, помоћну евиденцију донација. Помоћне евиденције Агенција за заштиту животне средине води у Управи за заједничке послове републичких органа

Правилником је прописано да је Руководилац рачуноводства – рачунополагач одговоран за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, као и за законитост, исправност и састављање исправа о трансакцијама и пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација и коришћење средстава друге имовине.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине број:110-00-190/2009-01 од децембра 2009. године у Агенцији за заштиту животне средине систематизовано је само једно радно место за рачуноводствене послове које у свом опису послова нема вођење пословних књига¹⁵.

Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор (члан 78).

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – образац 1 и Извештај о извршењу буџета – образац 5 (члан 4. став 5. Правилника).

Агенција је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремила годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1, Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Агенција за заштиту животне средине је, 28. марта 2011. године, доставило годишњи финансијски извештај за 2010. годину Министарству финансија, Управа за трезор, Сектор за буџетско рачуноводство.

Утврђено је да је Агенција за заштиту животне средине у складу са прописима доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор на прописаним обрасцима.

Агенција за заштиту животне средине донело је процедуре, директиве, инструкције и одлуку којима је ближе уредило поступке у обављању одређених послова, и то:

- Упутство о попису број 111-00-2/2004-01 од 22.12.2004. године,
- Процедуре за реализацију службених путовања у иностранству 07/10 од 22.02.2010. године,
- Упутство о условима и начину коришћења службених возила 136/2011 од 09.06.2011. године,
- Наредбу о поступању запослених у односу на коришћење службених возила, 06/10 од 22.02.2010. године,
- Процедуре за достављање докумената за плаћање, 1/10 од 18.01.2010. године,
- Директиву о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације 02/10 од 02.02.2010. године.

¹⁵ Под редним бројем 266. у оквиру Групе за правне, економске и опште послове за финансијско – материјалне и рачуноводствене послове

3.2. Систем интерних контрола

Чланом 81. Закона о буџетском систему прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶ дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава.

Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године када су корисници буџетских средстава били у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником.

Правилником је дефинисано да руководиоца корисника јавних средстава на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Агенција за заштиту животне средине није доставила Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања.

У поступку ревизије је утврђено да Агенција за заштиту животне средине није у потпуности успоставила систем интерне контроле и финансијског управљања и да постојеће процедуре, напред наведене, нису утврђене за све сегменте пословања Агенције.

Циљ интерне контроле и процедуре утврђене су Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и интерној контроли (чланови 38. до 41).

Утврђено је да Агенција за заштиту животне средине донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

4.Биланс стања - Образац 1

4.1. Почетно стање

4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Агенција за заштиту животне средине је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године, ОП ознака-1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 58.293 хиљада динара, која се односи на 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 30.524 хиљада динара и 011200 – опрему у износу од 27.769 хиљада динара, (у 2009. години нефинансијска имовина је била исказана само на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти) колико је исказано на 311100 –нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 58.293 хиљада динара, колона 4. Агенција за заштиту животне средине је актом 69/2011 обавестила Управу за трезор Министарства финансија о извршној корекцији колоне 1004 (конто 011100 – Зграде и грађевински објекти) у почетном стању за 2010. Годину.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони 5 исказан је 311000 – капитал у износу од 58.293 хиљада динара, а у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони 7 исказан је капитал - 311000 ОП ознака-1216 у износу 58.293 хиљада динара.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2009. године осим у структури нефинансијске имовине што је описано у претходној напомени.

Утврђивање резултата

Агенција за заштиту животне средине је у буџетској 2010. години исказало вишак прихода и примања - суфицит у износу од 10 хиљада динара.

У извештају о извршењу буџета – образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 177.360 хиљада динара, а укупни расходи и издаци у износу од 177.350 хиљада динара, те је исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 10 хиљада динара. У Билансу стања – образац 1 у ознаци ОП, колона 5 није исказан суфицит.

Број конта	Опис	Износ из претход не године (почетн о стање)	Износ текуће године			Напомена
			Бруто	Исправ ка вреднос ти	Нето (5 – 6)	
2	3	4	5	6	7	8
	АКТИВА					
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	58293	82507	26143	56364	4.1.1.
010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	58293	82507	26143	56364	
011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	58293	82507	26143	56364	
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА					4.2.2
120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ					4.2.3
121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ					
121100	Жиро и текући рачуни					4.2.5.
121300	Благајна					4.2.6.
122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА					4.2.8.
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања					
123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ					
123100	Краткорочни кредити					
123200	Дати аванси, депозити и кауције					
130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА					
	УКУПНА АКТИВА	58293	82507	26143	56364	

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Број конта	Опис	Износ из претход не године (почетн о стање)	Износ текуће године			Напомена
			Бруто	Исправ ка вреднос ти	Нето (5 – 6)	
2	3	4	5	6	7	8
351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА					
Број конта	Опис	Износ				
		Претходна година	Текућа година			
2	3	4	5			
	ПАСИВА					
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	58293	56364			
310000	КАПИТАЛ (1216)	58293	56364			4.1.3.
311000	КАПИТАЛ	58293	56364			
Број конта	Опис	Износ				
		Претходна година	Текућа година			
2	3	4	5			
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	58293	56364			
321121	Вишак прихода и примања – суфицит					
321122	Мањак прихода и прихода – дефицит					
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година					
321312	Дефицит из ранијих година					
	ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ					
	ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ					
	НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ					
330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО					
330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО					
340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО					
340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО					
	УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	58293	56364			
352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА					

4.2. Попис

4.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18), Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁷ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о попису доставља се надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Упутством о попису број 111-00-2/2004-01 од 22.12.2004. године детаљно је прописан начин и рокови пописа имовине, обавеза и потраживања и рад пописних комисија

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и интерној контроле без броја од 02.02.2010. године, прописан је начин и рокови пописа имовине, обавеза и потраживања, као и Усаглашавање потраживања и обавеза (чланови 27. до 32).

Решењем о попису и образовању Комисије за попис са стањем на дан 31.12.2010. године број 119-01-3/2010-01 од 07.12.2010. године, покренут је поступак пописа и образована пописна комисија са задатком да утврди стварно стање имовине, обавеза и потраживања и усклади књиговодствено стање са стварним стањем.

Рок за достављање Извештаја пописне комисије директору Агенције је 20.01.2011. године.

Решења о образованим комисијама за годишњи попис имовине и обавеза и усклађивање обавеза и потраживања, су уручена именованим лицима у комисијама, која су пријем потврдила потписом на акту.

Пописна комисија је сачинила Извештај комисије о попису са стањем на дан 31.12.2010. године, број 119-01-3/2010-01 од 31.01.2011. године, и дала предлог за књижење разлика утврђених пописом. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара о попису покретних ствари у својини Агенције за заштиту животне средине, које су на коришћењу у Министарству животне средине и просторног планирања је доставила извештај број 119-01-225/3/2010-01 од 31.12.2010. године.

Одлуком број 119-01-3/4/2010-01 од 07.03.2011. године усвојен је Извештај пописне комисији.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђене разлике, констатоване у Извештају пописне комисије, обрађене су у даљем тексту извештаја.

Утврђено је да извештај није свеобухватан и није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 27/96

4.2.2.1.1. Попис нефинансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 58.293 хиљада динара нето вредности, и у капиталу на економској класификацији – конто 311100.

Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у БС у хиљадама динара

нто	Опис	износ
011100	Зграде и грађевински објекти	33.408
011200	Опрема	22.956
Укупно		167.799

Нефинансијска имовина – некретнине и опрема исказана Билансу стања односи се на Зграде и грађевинске објекте – конто 011100 у износу од 33.408 хиљада динара, нето вредност и Опреду – конто 011200 у износу од 22.956 хиљада динара, нето вредност, колико је исказано и у бруто промету.

Министарство животне средине води помоћну књигу основних средстава, а аналитичка евиденција основних средстава води се у Управи за заједничке послове републичких органа. Набавка основних средстава евидентира се у помоћној књизи основних средстава, а комплетна документација у вези набавке доставља се на књижење Управи за заједничке послове републичких органа, са означеним инвентарским бројем. Након књижења Управа за заједничке послове доставља Министарства животне средине спецификацију укњижених основних средстава, са подацима: инвентарски број, број фактуре и набавној вредности.

Управа за заједничке послове републичких органа доставила је Комисији за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби, пописне листе са називом основног средства, без количина и вредности, са инвентарским бројем

У извештају комисије о попису са стањем на дан 31.12.2010. године, број 119-01-3/2010-01 од 31.01.2011. године наведено је да је комисија констатовала инвентар и унела у пописну листу.

Пописом нефинансијске имовине на функцији предложено је да се отпишу два Телефакс апарата – CANON FAX В-120. Одлуком број 119-01-3/4/2010-01 од 07.03.2011. године прихваћено је да се изврши расход предложене опреме што је и извршено на основу Решења о расходовању број 119-01-3/2/2010-01 од 11.03.2010. године.

У попису нефинансијске имовине нису утврђене разлике.

Провером обрачуна амортизације за 2010. годину утврђено је да су три од седам Аутоматских мерних станица за праћење квалитета ваздуха (АМСКВ) исказане на конту 011125 – Остале пословне зграде од чега се две амортизују по стопи од 1,5 %. С обзиром да се ради о опреми прецењене су остале пословне зграде – конто 011125 за износ од 16.651, а потцењени су Мерни и лабораторијски инструменти – конто 011253 за износ од 12.785 хиљада динара а нефинансијска имовина је прецењена за износ мање обрачунате амортизације од 3.866 хиљада динара (правилно обрачуната амортизација 4.430 – погрешно обрачуната амортизација 564).

Погрешно обрачуната амортизација и исказане вредности АМСКВ

Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	% амортизације	Отписани део	Број година	Број дана амортизације
8.366	252	8.114	1,50%	3,0090609%	2	2
8.695	275	8.419	1,50%	3,1679672%	2	41
154	37	117	12,50%	23,9583333%	2	8
17.215	564	16.651				

Правилно обрачуната амортизација и исказане вредности АМСКВ

Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	% амортизације	Отписани део	Број година	Број дана амортизације
8.366	2.098	6.268	12,50%	25,0755073%	2	2
8.695	2.295	6.399	12,50%	26,3997264%	2	41
154	37	117	12,50%	23,9583333%	2	8
17.215	4.430	12.785				

Утврђено је да:

Агенција није хронолошки, уредно и ажурно водило своје пословне књиге у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁸ у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству Агенција за заштиту животне средине је преценила Остале пословне зграде – конто 011125 за износ од 16.651 хиљаду динара и Исправку вредности осталих објеката – конто 011199 за износ од 564 хиљада динара, потценила Мерне и лабораторијске инструменте – конто 011253 за износ од 16.651 хиљада динара и Исправку вредности медицинске и лабораторијске опреме – конто 011259 за износ од 4.430 хиљада динара и преценила нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 за износ од 3.866 хиљада динара и

да је Агенција као што је наведено у делу VII. Фонд за заштиту животне средине није за износ набављене опреме увећала вредност нефинансијске имовине и капитала чиме је потценила потценила Мерне и лабораторијске инструменте – конто 011253 за износ од 16.680 хиљада динара и Опреду – конто 311112 за исти износ.

4.2.3. Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2010. године није исказана. Према подацима из Закључног листа за период од 01.01.2010. до 31.12.2010. исказано је следеће стање финансијске имовине:

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 92/02, 64/03, 125/03, 51/04, 63/04, 85/04, 99/04, 117/04, 137/04, 140/04, 21/05, 36/05, 51/05, 54/05, 104/05, 125/05 и 11/06

Преглед стања финансијске имовине у Билансу стања и Закључном листу

Конто	Назив конта	Биланс стања за 2010	Закључни лист за период од 01.01. до 31.12.2010
121100	Жиро и текући рачуни	0	11
121300	Благајна	0	30
122100	Потраж. по основу продаје и потраживања од фондова	0	30
	Укупно:	0	71

4.2.4. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2010. године нису исказани у Билансу стања а у главној књизи исказани су у износу од 71 хиљаду динара. Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања је извршила само попис благајне бензинских бонова. Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, обрађено је у даљем тексту извештаја

4.2.5. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима са стањем на дан 31.12.2010. године нису исказана у Билансу стања, а у главној књизи са стањем на дан 31.12.2010. године и рачуноводственој евиденцији Управе за трезор, су исказана у износу од 11 хиљада динара. Стање није усаглашено.

Исказан износ од 11 хиљада динара представља неутрошена средства добијена као донацију од Интернационална унија за заштиту природе (IUCN) за југоисточну Европу.

Утврђено је да је Агенција за заштиту животне средине потценила жиро и текуће рачуне – конто 121100 за износ од 11 хиљада динара и Вишак прихода и примања –суфицит - конто 321121 за исти износ.

4.2.6. Благајна – конто 121300

Стање благајне у Билансу стања на дан 31.12.2010. године није исказано а у пословним књигама је исказано у износу од 31 хиљаду динара. Стање није усаглашено.

Благајна бензинских бонова у пословним књигама исказана је у износу од 30 хиљаду динара, колико је исказано по благајничком дневнику број 14/10 од 28.12.2010. године. У Извештају комисије о попису са стањем на дан 31.12.2010. године, број 119-01-3/2010-01 од 31.01.2011. године наведено је да је пописала благајну бензинских бонова и утврдила салдо од 30 хиљада динара и није унето у Биланс стања.

Утврђено је да је Агенција за заштиту животне средине потценила благајну – конто 121300 за износ од 30 хиљаду динара и остала пасивна временска разграничења – конто 291900 за исти износ.

4.2.7. Девизни рачун – конто 121400

Девизна средства нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. године и пословним књигама (Закључни лист за период од 01.01. до 31.12.2010. године). Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања није извршила попис девизних средстава на девизном рачуну број 01-504198-100007776-000000-0000 – Девизни рачун Републике Србије – РС – Министарство финансија – донације Владе Краљевине Норвешке за реализацију пројекта чији је крајњи корисник Агенција за заштиту животне средине.

Поступак реализације средстава донације Владе Краљевине Норвешке је описан у тачки 5.4 – Остале специјализоване услуге.

За реализацију пројекта Министарство финансија је отворило наведени девизни рачун ради евидентирања уплата и коришћење донације.

Према изводу 1. наведеног девизног рачуна на дан 06.01.2011. године утврђено је да је Агенција за заштиту животне средине располагала са 488.568,07 евра што је према средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2010. године износило 51.543 хиљада динара.

Утврђено је да Агенција за заштиту животне средине није извршила попис средстава на девизном рачуну складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да је потценила девизни рачун – конто 121400 за износ од 51.543 хиљада динара и изворе новчаних средстава – конто 311500 за исти износ.

4.2.8. Краткорочна потраживања – конто 122000

Потраживања по основу продаје и друга потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2010. године нису исказана а у пословним књигама исказана су у износу од 30 хиљада динара и представљају потраживања од запослених по основу бензинских бонова.

Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања није извршила попис потраживања од запослених по основу бензинских бонова. Пописом благајне бензинских бонова утврђено је да је возач директора Агенције у току 2010. године задужен са боновима у вредности од 514 хиљада динара и раздужен са оправданим боновима у истој вредности. Стање потраживања од запослених по основу бензинских бонова представља почетно стање бонова код возача на дан 01.01.2010. године тј. износ бензинских бонова који је на задужењу код возача.

Утврђено је да Агенција за заштиту животне средине није извршила попис краткорочних потраживања у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да је потценила краткорочна потраживања у износу од 30 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења – конто 291900 за исти износ.

4.2.9. Дати аванси депозити и кауције - 123200

Дати аванси депозити и кауције нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2010. године и у пословним књигама.

Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања, није извршила попис датих аванса, депозита и кауција.

Провером исплата извршених на терет конта 4249 – Остале специјализоване услуге што је описано у тачки 5..... утврђено је да је Агенција за заштиту животне средине на основу захтева Регионалног центра за животну средину број TR-20101110 и Захтева за креирање преузете обавезе број 4086862 од 20.12.2010. године пренела средства у износу од 127.962 хиљаде динара

на рачун број 908-27501-22. Уз захтев је приложена инструкција за уплату у динарима у корист динарског нерезидентног рачуна Регионалног центра за животну средину. Исплата је извршена на ради извршења уговорених обавеза уговором о техничкој сарадњи број 331/09 од 15.12.2009. године и анексима уговора у вези пројекта „Оснивање Центра за управљање животном средином у Србији“ који финансира Краљевина Норвешка тј. обавеза које ће се вршити тек након уплате средстава.

У пословним књигама Агенције за заштиту животне средине није исказана обавеза Регионалног центра за животну средину за Централну и Источну Европу тј. његове канцеларије у Београду за извршење послова предвиђених Пројектом и Уговором о техничкој сарадњи.

Утврђено је да није извршен попис датих аванса депозита и кауција у износу од 127.962 хиљада динара, на основу књиговодствене документације, у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да је Агенција за заштиту животне средине потценила Авансе за обављање услуга – конто 123231 и плаћене авансе за куповину услуга – конто 291213 за износ од 127.962 хиљаде динара.

4.3. Обавезе – конто 200000

Агенција за заштиту животне средине није исказала обавезе у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2010. године а у пословним књигама су исказане у износу од 60 хиљада динара и представљају Остала пасивна временска разграничења.

4.3.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања, није извршила попис обавеза према добављачима.

Тестирањем плаћених обавеза у јануару и фебруару 2011. године утврђено је да су од 59 исплаћених рачуна добављача два рачуна у укупном износу од 87 хиљада динара примљено у 2010. години. Примљени су рачуни: „ABSOLUT OK“ DOO, Београд број 0015412 од 01.12.2010. године у износу од 53 хиљаде динара, примљен 03.12.2010. године а плаћен 11.02.2011 и „POLI BIRO“ DOO, Београд број 1434/10 од 30.11.2010. године а плаћен 25.01.2011. године.

Утврђено је да Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања није пописала обавезе са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 9.429 хиљада динара.

4.3.2. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Агенција за заштиту животне средине није у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2010. године исказала пасивна временска разграничења а у пословним књигама су исказана у износу од 60 хиљада динара.

Исказана пасивна временска разграничења се односе на бензинске бонове у износу од 30 хиљада динара и потраживања од запослених по основу бензинских бонова.

4.3.2.1. Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200

Агенција за заштиту животне средине није исказала разграничене плаћене расходе и издатке у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2010. године и у пословним књигама.

Као што је описано у тачки 4.5.4. Дати аванси депозити и кауције – 123200 Агенција за заштиту животне средине је извршила исплату у износу од 127.962 хиљаде динара Регионалном центру за животну средину ради извршења уговорених обавеза уговором о техничкој сарадњи

број 331/09 од 15.12.2009. године и анексима уговора у вези пројекта „Оснивање Центра за управљање животном средином у Србији“ који финансира Краљевина Норвешка. Наведену исплату Агенција за заштиту животне средине није књижила као авансну тј. није у својим пословним књигама исказала обавезу Регионалног центра за животну средину за Централну и Источну Европу тј. његове канцеларије у Београду за извршење послова предвиђених Пројектом и Уговором о техничкој сарадњи.

4.4. Промене на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2010. године, исказана је у нето вредности у износу од 56.364 хиљада динара и умањена за износ од 1.929 хиљада динара у односу на стање нефинансијске имовине исказано на дан 31.12.2009.године у износу од 58.293 хиљада динара у нето вредности.

Преглед слагања класе 0 и класе 5 у текућој години у хиљадама динара

конто	Опис	Износ	конто	Опис	Износ
011125	Остале пословне зграде	3.419	511292	Комуникациони и електрични водови	3.409
			511451	Пројектна документација	9
Укупно					3.418
Разлика					1
011221	Канцеларијска опрема	388	512211	Намештај	7
			512212	Уградна опрема	381
Укупно					388
011223	Комуникациона опрема	77	512232	Телефони	51
			512233	Мобилни телефони	25
Укупно					76
Разлика					1
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	2	512251	Опрема за домаћинство	2
Укупно					2
011222	Рачунарска опрема	253	512221	Рачунарска опрема	162
			512222	Штампачи	27
			512223	Мреже	20
			512241	Електронска опрема	44
Укупно					253
011211	Опрема за копнени саобраћај	39	512931	Уграђена опрема	39
011292	Моторна опрема	39	512921	Моторна опрема	39
011294	Немоторна опрема	50	512941	Немоторизовани алати	50
Укупно					4.264

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2010. године извршени су у износу од 4.264 хиљада динара, а укупно повећање у оквиру класе „0“ финансирано из издатака за нефинансијску имовину у износу од 4.266 хиљада динара. Повећање опреме у текућој години извршено је из средстава буџета. Осим приказаног повећања класе нефинансијске имовине у табели извршено је повећање Опреме за копнени саобраћај – конто 011211 за износ од 1.268 хиљада динара по основу донације Европске комисије путничког аутомобила „Škoda Octavia AMB 19 TDI 4x4“ Агенцији за заштиту животне средине.

Евидентирање повећања вредности осталих пословних зграда у износу од 3.419 хиљада динара односи се на уговорене и извршене додатне радове по Анексу II Уговора о јавној набавци број 02/2008 за предвиђене додатне радове на објекту лабораторије у ул. Руже Јовановић 27а у Београду у износу од 3.409 хиљада динара и извршену израду додатних 9 примерака идејног пројекта типског контејнера у износу од 9 хиљада динара.

У текућој години успостављена је равнотежа између издатака за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине.

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1. Текући приходи и примања

Агенција за заштиту животне средине, Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.-31.12.2010. године, исказала је укупне текуће приходе и примања у износе 1.413.922 хиљаде динара.

Преглед текућих прихода и примања	(у хиљадама динара)
Донације од иностраних држава (конто 731000)	127.962
Донације од међународних организација (конто 732000)	526
Приходи из буџета (конто 791000)	48.872
Укупни приходи и примања	177.360

Износ планираних прихода и примања из буџета за 2010. годину исказан је у износу од 49.446 хиљада динара.

Средства за рад Агенције за заштиту животне средине највећим делом се обезбеђују у буџету Републике Србије.

5.2. Текући расходи и издаци

Извршени текући расходи и издаци Агенције за заштиту животне средине, Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године, исказани су у износу од 177.350 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 173.086 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину износу од 4.264 хиљада динара.

Економ · класиф икациј а	Назив	Закон о буџету РС 2010.	Одобрена апроприј ација из буџета	Изврше ње	Ревидир ан износ	% ревиди раног износа
1	2	3	4	5	6	7
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	49446	49446	177.350	158.375	89,30
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	45.176	45.176	173.086		
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	34640	34640	34.465		
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	26489	26489	26.397		
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			26.397	22.278	84,39
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	4789	4789	4.725		
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			2.904	2.904	100,00
412200	Допринос за здравствено осигурање			1.623	1.623	100,00
412300	Допринос за незапосленост			198		
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	158	158	154		
413100	Накнаде у природи			154		
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	2360	2360	2.353		
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			289		
414300	Отпремнине и помоћи			2.064		
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	843	843	836		
415100	Накнаде трошкова за запослене			835		
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	1	1	0		
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			0		
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	10251	10251	138.490		
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	5436	5436	5420		
421200	Енергетске услуге			880		
421300	Комуналне услуге			3.033		
421400	Услуге комуникација			1.507		
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	1417	1417	1.198		

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Економ · класиф икациј а	Назив	Закон о буџету РС 2010.	Одобрена апроприј ација из буџета	Изврше ње	Ревидир ан износ	% ревиди раног износа
1	2	3	4	5	6	7
422100	Трошкови службених путовања у земљи			851		
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			318		
422900	Остали трошкови транспорта			29		
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	720	720	718		
423100	Административне услуге			306		
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			31		
423400	Услуге информисања			256		
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			68		
423700	Репрезентација			49		
423900	Остале опште услуге			8		
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	1710	1710	130.188		
424100	Пољопривредне услуге			270		
424200	Услуге образовања, културе и спорта			547		
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге			87		
424900	Остале специјализоване услуге			129.284	127.962	98,98
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	225	225	224		
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			5		
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			219		
426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	743	743	742		
426100	Административни материјал			94		
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			129		
426400	Материјали за саобраћај			459		
426700	Медицински и лабораторијски материјали			60		
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	4270	4270	4.264		
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	4270	4270	4264		
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	3420	3420	3418		
511200	Изградња зграда и објеката			3410	3.410	100
511400	Пројектно планирање			8		
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	850	850	846		

Економ · класиф икациј а	Назив	Закон о буџету РС 2010.	Одобрена апроприј ација из буџета	Изврше ње	Ревидир ан износ	% ревиди раног износа
1	2	3	4	5	6	7
512200	Административна опрема			718		
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема			128		

5.2.1.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 34.465 хиљаду динара, колико је исказано у пословним књигама Агенције за заштиту животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560. Расходи за запослене извршени су за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 26.397 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.725 хиљада динара, накнаде у натури у износу од 154 хиљада динара, социјална давања запосленима у износу од 2.353 хиљаде динара и накнада трошкова за запослене у износу од 836 хиљада динара.

5.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Извршен расход плате, додаци и накнаде запослених у Извештају о извршењу буџета- образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2010. године у пословним књигама Агенције за заштиту животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 исказани су у износу од 26.397 хиљада динара.

5.2.1.1.2. Плате по основу цене рада - конто 411111

Агенција за заштиту животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 исказала је плате по основу цене рада у износу од 22.278 хиљада динара, за 32 запослена на одређено и неодређено време.

Расход је тестиран у износу од 22.278 хиљада динара, односно 100 %.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде.

Персоналне евиденције запослених у Агенцији води се у Групи за правне, економске и опште послове.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве осигурања и друго).

У поступку ревизије извршен је увид у 15 персоналних досијеа запослених, односно 46,87% запослених.

За државне службенике и намештенике, односно 15 лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена provedеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према

захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Агенцији се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

Обрачун плата за Фонд врши Министарство финансија – Управа за трезор.

Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише и одобрава исплату плата пре него што је плаћање извршено.

Рекапитулације обрачуна плата, извршене исплате и књижења у главној књизи су идентична.

Провером података исказаних у ПП ОПЈ, ПП ОД и Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину утврђено је да су тестирани расходи плате, додаци и накнаде запослених у Агенцији правилно исказани.

5.3. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину социјални доприноси на терет послодавца, за функцију 560 – заштита животне средине, утврђени су у износу од 4.789 хиљада динара. Агенција је на дан 31.12.2010. године, исказало социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.725 хиљада динара.

Преглед исказаних социјалних доприноса у хиљадама динара

рб	конто	Опис	Износ
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.904
2	412211	Допринос за здравствено осигурање	1.623
3	412311	Допринос за незапосленост	197
		Укупно	4.725

Расход је тестиран у износу од 4.725 хиљада динара, односно 100 %.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на конту економске класификације 411 – плате накнаде и додаци и кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину.

Провера је извршена и кроз 12 месечних Пореских пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање и утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца једнаки доприносима исплаћеним на терет радника.

Утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца тестираном износу правилно исказани.

5.4. Остале специјализоване услуге – конто 4249

Расход остале специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.до 31.12.2010. године, исказан је у износу од 129.284 хиљада динара, колико је

исказано у пословним књигама¹⁹ Агенције за заштиту животне средине - Заштита животне средине - функција 560.

Расход је тестиран у износу од 127.962 хиљаде динара односно 98,98 %

Тестирана је исплата извршена на терет средстава добијених донацијом Краљевине Норвешке на основу пројекта „Оснивање Центра за управљање животном средином у Србији“ који су заједнички израдили Агенција за заштиту животне средине (СЕПА) и Регионални центар за животну средину за Централну и Источну Европу (РЕЦ). Укупно је утврђен буџет пројекта од 3.406.954 EUR и учешће Републике Србије од 556.656 EUR. Од укупног буџета пројекта предвиђено је да се за плате запослених издвоји 1.127.631 евро (од чега за плате запослених у ЕМЦ 500.256 евра а на плате запослених РЕЦ-а 627.375 евра), за трошкове путовања 133.500 евра, за трошкове набавке софтвера за вођење евиденције и извештавање у области животне средине и консултантских услуга за софтверску имплементацију у износу од 1.000.000 евра, за трошкове канцеларије у износу од 967.000 евра, трошкове спољње евакуације у износу од 40.000 евра, разне непредвиђене трошкове у износу од 96.700 евра и трошкове финансијске ревизије у износу од 42.123 евра.

Планирано учешће Србије се односи на плате запослених у Центру за управљање животном средином у износу од 424.656 евра (трошкове плате директора ЕМЦ-а за 27 месеци у износу од 75.600 евра бруто за 27 месеци исплатиће Норвешко министарство спољних послова), комуникационих линија у износу од 15.000 хиљада евра, фиксних трошкова у износу од 10.000 евра, закупнине у износу од 30.000 хиљада евра, набавке аутомобила у износу од 20.000 евра, софтвера у износу од 45.000 евра и осталих трошкова ЕМЦ у износу од 12.000 евра.

За време спровођења пројекта (30 месеци) ЕМЦ биће основан као организациона јединица у оквиру СЕПЕ за које време Влада Србије треба да донесе неопходни правни оквир који обухвата оснивање ЕМС као и финансијске и друге аспекте његовог функционисања а након завршетка пројекта предвиђено је да ЕМС остане у саставу СЕПЕ.

Правни однос између РЕЦ-а и СЕПЕ успостављен је уговором о техничкој сарадњи број 331/09 од 15.12.2009. године који је закључен на основу Споразума између Републике Србије и Регионалног центра за животну средину за Централну и Источну Европу о правном статусу Регионалног центра за животну средину у Републици Србији.

Уговорено је да ће се на основу неопходних средстава, обезбедити неопходни услови и опрема за спровођење договорених заједничких активности у складу са одредбама које буду дефинисане анексима (члан 4).

Уговор је закључен на период од три године а предвиђено је да ће аутоматски продужавати за исти период у тренутку окончања текућег периода осим уколико једна од страна Уговора, писменим путем не обавести другу страну о прекиду важења уговора.

Првим анексом уговора дефинисане су заједничке активности у вези спровођења пројекта „Оснивање Центра за управљање животном средином у Србији“ (ЕМЦ) (члан 1). Уговорено је да је за управљање пројектом надлежан РЕЦ (члан 2) а да ће Агенција за животну средину стављати на располагање РЕЦ-у средства у ратама, на основу фактура које достави РЕЦ (члан 4).

Министарство финансија је актом 401-00-52/151/2010-25 од 13. септембра 2010. године обавестило Агенцију за заштиту животне средине да је отворило посебан девизни рачун број 01-504198-100007776-000000-0000 – Девизни рачун Републике Србије – РС – Министарство финансија – донације Владе Краљевине Норвешке за реализацију пројекта „Управљање Центра за управљање животном средином“, чији је крајњи корисник Агенција за заштиту животне средине, IBAN број RS35908504198000777608 преко којег ће се евидентирати уплата и коришћење донације.

¹⁹ У обрасцу 5, у колони 5. исказан је износ од 806 хиљада динара али је у колони 6 исказан исти износ а у колони 10 износ од 128.478 хиљада динара што укупно износи 129.284 хиљада динара.

Министарство спољних послова Краљевине Норвешке је у писму о Донацији, број 09/07275 од 28.09.2010. године, деловодни број 334-00-2/2010/01, одобрило средства за оснивање Центра за управљање животном средином (ЕМЦ) у Србији ради ефикасног праћења емисија и извештавања у оквиру Агенције за заштиту животне средине Републике Србије, повезивања са сектором привреде, органима надлежним за животну средину и одговарајућим институцијама ЕУ. Укупна вредност донације износи 21.947.400 норвешких круна (приближно једнако 2.850.298 евра, према девизном курсу на дан трансфера). Донацији је додељен број споразума SRB-10/0124. Директор Агенције за заштиту животне средине је потписом на предвиђеном обрасцу прихватио донацију у складу са условима наведеним у писму о донацији.

Наведено је да ће за сва средства Донације корисник отворити посебан банковни рачун. Укупан финансијски оквир Донације износи до 21.947.400 NOK за период 2010 – 2012 са предложеном следећом расподелом: у 2010. 14.000.000 NOK, у 2011. 7.000.000 NOK и у 2012. 947.400 NOK. Наведено је да ће као додатак норвешким средствима, корисник донације покрити 556.656 EUR из других средстава у циљу покривања укупног буџета.

Донатор је обавештен да уплату изврши у корист наведеног рачуна SWIFT CODE NBSRRSBGHXXX преко DEUTSCHE BANK AG, F/M/ DETDEFF/ ACC.NO.100 9359308 0000 дана 03.11.2010. године (акт 337-00-2/2010/02)

Анексом 2. Уговора о техничкој сарадњи закљученом 29. октобра 2010. године уговорено је да ће РЕЦ добити из износа одобреног за пројекат суму од 13.228.678 NOK и то 10.003.260 NOK у 2010, 2.932.811 NOK у 2011. и 352.607 NOK у 2012. години. Такође је уговорено да ће СЕПА након што добије потписани примерак анекса и прими финансијска средства за прву годину имплементације пројекта од стране донатора уплатити РЕЦ-у предвиђен износ средстава за прву годину а да ће остатак средстава уплатити када извештаји о напредовању пројекта буду одобрени од стране Агенције и донатора и да уколико СЕПА добије финансијска средства за овај пројекат посредством Министарства финансија у динарима да ће се износи који се преносе РЕЦ-у обрачунати према важећем курсу на дан када средства буду стављена на располагање СЕПА(члан 5).

Министарство финансија је актом 401-00-52/230/2010-25 од 8. Децембра 2010. Године обавестило Агенцију за заштиту животне средине да су у корист Агенције за заштиту животне средине уплаћена средства у износу од 1.712.957,30 EUR са валутом 30.11.2010. године што прерачунато по куповном курсу Народне банке Србије на дан 30.11.2010. године износи 13.856.035,65 NOK.

Агенција за заштиту животне средине је 09.12.2010. године упутила акт Министарству финансија – Сектору за програмирање и управљање ЕУ и развојном помоћи са налогом да средства из донације Владе Краљевине Норвешке у износу од 1.224.389,23 евра уплати у динарској противвредности на рачун 840-29550845-64 динара са позивом на број 97 7914001AD00560731121. Министарство финансија је поступило по налогу и извршило пренос динарске противвредности у износу од 127.962 хиљаде динара.

Агенција за заштиту животне средине је на основу Захтева РЕЦ-а број TR-20101110 и Захтева за креирање преузете обавезе број 4086862 од 20.12.2010. године пренела целокупна средства Регионалном центру за животну средину на основу захтева за трансфер средстава број 20101110 од 20.12.2010. године на рачун број 908-27501-22. Уз захтев је приложена инструкција за уплату у динарима у корист динарског нерезидентног рачуна РЕЦ-а.

У пословним књигама Агенције за заштиту животне средине није исказана обавеза Регионалног центра за животну средину за Централну и Источну Европу тј. његове канцеларије у Београду за извршење послова предвиђених Пројектом и Уговором о техничкој сарадњи.

Утврђено је да је Агенција за заштиту животне средине преценило Авансе за обављање услуга – конто 123231 и плаћене авансе за куповину услуга – конто 291213 за износ од 127.962 хиљаде динара.

5.5. Комуникациони и електрични водови-конто 511292

Издатак комуникациони и електрични водови у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.до 31.12.2010. године, исказан је у износу од 3.410 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама²⁰ Агенције за заштиту животне средине - Заштита животне средине - функција 560.

Издатак је тестиран у износу од 3.410 хиљаде динара односно 100,00 %

Извршени издаци на терет конта комуникационих и електричних водова представљају исплате извршене на име уговорених накнадних радова са привредним друштвом „Термомонт“ д.о.о, Анексом II уговора о јавној набавци број 02/2008 (480/10 од 04.05.2010. године – деловодни број уговора у „Термомонт“ д.о.о.).

јавна набавка број 02/2008

Агенција за заштиту животне средине је након спроведеног поступка јавне набавке радова и оцене две приспеле понуде, закључила уговор са „Термомонт“ д.о.о (Извођач радова) бр. 2/2008 (број 351-01-3/08-01 од 19.05.2008. године) на инсталацији водовода и канализације и инсталацији слабе и јаке струје у лабораторији Агенције за заштиту животне средине на објекту у улици Руже Јовановић 27а у Београду у износу од Уговорена вредност радова је 10.987 хиљада динара без ПДВ-а односно 12.965 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преглед оцењених понуда

Критеријуми утврђени тендером	Број бодова	"Термомонт" д.о.о.		"Трешња" д.оо.	
		Подаци из понуде	Број бодова	Подаци из понуде	Број бодова
понуђена цена са ПДВ (у хиљадама динара)	70	12.965	70	14.323	62,70
Рок завршетка	10	30 дана	10	45	5
кадровска опремљеност	10	0,7	7	1	10
искуство и референц листа	10	1	10	1	10
укупно	100		97		87,7

Уговорен је рок завршетка радова од 30 дана, од дана потписивања уговора и увођења у посао (17.06.2008. године су започели радови). Иако је у тендерској документацији као један од критеријума за избор најповољније понуде био рок извођења радова и вреднован са 10 бодова од укупних 100, те је могао да буде одлучујући приликом оцењивања најповољније понуде, уговарачи су се у члану 2. Уговора сагласили да ће део уговорених радова, који се не може изводити док се не изврше неки претходни радови на објекту Извођач радова извести накнадно, по позиву Инвеститора.

Инвеститор се обавезао да ће се уплата уговореног износа извршити по привременим и коначној ситуацији у року од седам дана од дана достављања привремених или окончане ситуације Инвеститору. (члан 3.)

Уговором је утврђења обавеза Извођача радова да радове изведе у свему према пројектима и упутствима добијеним од надзорног органа Инвеститора. (члан 4.)

На основу Уговора број 351-01-3/2008-01 од 19.05.2008. године и прве стране грађевинског дневника према којем је Извођач радова уведен у посао 17.06.2008. године, Извођач је био у обавези да изведе радове до 17. 07. 2008. године.

²⁰ У обрасцу 5, у колони 5. исказан је износ од 806 хиљада динара али је у колони 6 исказан исти износ а у колони 10 износ од 128.478 хиљада динара што укупно износи 129.284 хиљада динара.

Због неблаговременог завршетка неопходних грађевинских радова на објекту лабораторије, Агенција за заштиту животне средине са понуђачем „Термомонт“ д.о.о. из Београда потписала је Анекс I уговора бр. 351-01-3/1/2008-01 од 19.11.2008.године, о одлагању завршетка дела уговорних радова, и то у року од 15 дана од дана завршетка свих неопходних грађевинских радова на објекту лабораторије .

Понуђач "Термомонт" д.о.о. из Београда, као начин плаћања је навео "плаћање по привременим ситуацијама". Чланом 4. Анекса I основног Уговора измењени су услови плаћања из тендерске документације и члана 3. основног Уговора и уговорено плаћање износа од 3.787. хиљада динара са ПДВ-ом, односно 3.209 хиљада динара без ПДВ-а у року од 7 дана од потписивања Анекса I, а остатка износа од 845 хиљада динара у року од 15 дана од дана завршетка и примопредаје уговорених радова основним уговором. Извођач радова се обавезао да ће у року од 30 дана од дана уплате уговореног износа (аванса од 3.787. хиљада динара са ПДВ, 3.209 хиљада динара без ПДВ) извршити набавку целокупно потребног електроматеријала (по спецификацији из тендерске документације) за завршетак уговорених електро радова и да ће се набављени електроматеријал записнички преузети од стране инвеститора и чувати се у просторијама инвеститора док се не стекну услови за завршетак уговорених електрорадова (члан 5. Анекса I). У поступку ревизије није достављен на увид доказ о записничком пријему набављеног електроматеријал.

"Термомонт" д.о.о. из Београда је за уговорене радове Уговором број 351-01-3/2008-01 од 19.05.2008. године и Анексом I од 19.11.2008. године испоставио две привремене ситуације на наплату, и то:

-I привремену ситуацију број 213-5 од 03.07.2008. године, по којој су фактурисани радови у износу од 7.062 хиљаде динара без ПДВ, односно 8.333 хиљаде динара са ПДВ.

-II привремену ситуацију број 1234/09 од 11.12.2009. године, по којој су фактурисани радови у износу од 3.857 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.552 хиљаде динара са ПДВ, од чега се 2.950 хиљада динара без ПДВ, односно 3.481 хиљада динара са ПДВ односи на плаћање извршено пре испостављања II привремене ситуације, у року од седам дана од дана потписивања Анекса I основног уговора, и наводи се као авансна ситуација која није дата на увид у ревизионом поступку и 907 хиљада динара без ПДВ, односно 1.071 хиљада динара са ПДВ као остатак за уплату по II привременој ситуацији.

Вредност укупно фактурисаних радова је мања од уговорених за 68 хиљада динара без ПДВ, односно за 81 хиљада динара са ПДВ и то:

Преглед фактурисаних радова у хиљадама динара

Опис радова	По понуди		2. ситуација		Разлика између понуде и 2. ситуација	
	Без ПДВ	Са ПДВ	Без ПДВ	Са ПДВ	Без ПДВ	Са ПДВ
Водовод и канализација	2.189	2.583	2.173	2.564	16	19
Електро енергетске инсталације	7.339	8.660	7.339	8.660	-	-
Телекомуникац. и сигналне инсталац.	1.459	1.722	1.407	1.660	52	62
Укупно уговорени радови	10.987	12.965	10.920	12.884	68	81

Уз обе привремене ситуације су приложене спецификације фактурисаних радова, при чему је износ фактурисаних земљаних радова за водовод и канализацију по I привременој ситуацији број 213-5 од 03.07.2008. године за 343 хиљада динара већи од износа укупно

фактурисаних земљаних радова за водовод и канализацију у II привременој ситуацији број 1234/09 од 11.12.2009. године. Укупно фактурисани радови се од радова датих у понуди разликују само за 16 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преглед фактурисаних радова у хиљадама динара без ПДВ-а

рб	Водовод и канализација	По понуди	1. ситуација	2. ситуација	Разлика 2. и 1. ситуације
1	Земљани радови	269	612	269	-343
2	Бетонски и зидарски радови	397	238	397	159
3	Канализациона мрежа	401	235	397	162
4	Водоводна мрежа	1.044	618	1.044	426
5	Санитарни уређаји и сан. галантерија	78	47	66	19
	Укупно 1-5	2.189	1.751	2.173	422

Нисмо могли да потврдимо исправност фактурисаних износа, јер ситуације нису оверене од стране надзорног органа, дошло је до "пеглања" исказаних вредности у прилозима уз привремене ситуације тј. до погрешног исказивања извршених радова, а у ревизионом поступку су утврђене разлике између радова уговорених по спецификацији из понуде и радова који су извршени према грађевинској књизи која је потписана и оверена од стране надзорног органа. Ситуације и њихови прилози нису сачињени на основу обрачуна изведених из грађевинске књиге, прилози уз ситуације нису оверени од стране надзорног органа и не слажу се са грађевинском књигом.

У датој табели дат је упоредни преглед радова по предрачуноу, извршени радови по грађевинској књизи овереној од стране надзорног органа, разлика уговорених и извршених радова и кумулативно исказана вредност извршених радова по другој привременој ситуацији.

Преглед радова по понуди, извршених радова и разлика у хиљадама динара без ПДВ-а

	Према понуди	Према грађ. књизи	више урађени радови	мање урађени радови	Фактурисани радови	
					износ	напомена
1	2	3	4	5	6	7
Основни уговор						
Понуда по тендеру-ђевински радови	2.189	3.021	886	55		
Понуда по тендеру-инсталације	8.798	6.860		1.938		
Укупно по основном уговору	10.987	9.881	886	1.993	10.920	I и II сит.

Плаћање по I и II привременој ситуацији

По I привременој ситуацији број 213-5 од 03.07.2008. године, на износ од 8.333 хиљаде динара са ПДВ, по Решењу о распореду средстава буџета републике Србије број 404-00-47/2008-01 од 12.08.2008. године, са економске класификације 511241- изградња водоводне структуре, плаћен је износ од 8.270 хиљада динара 15.08.2008. године.

На име аванса који није био наведен као начин плаћања у конкурсној документацији и за који од стране извођача нису дате гаранције, који је уговорен Анексом I основног Уговора од 19.11.2008. године на износ од 3.787 хиљада динара са ПДВ, односно 3.209 хиљада динара без ПДВ, плаћен је износ од 3.481 хиљада динара, и то:

-по Решењу о распореду средстава буџета републике Србије број 404-00-68/2008-01 од 08.12.2008. године са економске класификације 511292- изградња комуникационих и електричних водова, 15.12.2008. године плаћен је износ од 1.881 хиљада динара и

-по Решењу о распореду средстава буџета републике Србије број 404-00-68/2/2008-01 од 08.06.2009. године, са економске класификације 511292- изградња комуникационих и електричних водова, 12.06.2009. године плаћен је износ од 1.600 хиљада динара.

По II привременој ситуацији број 1234/09 од 11.12.2009. године, на износ од 4.552 хиљаде динара са ПДВ, на којој је исказана авансна ситуација у износу од 2.950 хиљада динара без ПДВ, односно 3.481 хиљада динара са ПДВ-ом, и остатак за плаћање у износу од 908 хиљада динара односно 1.071 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу Решењу о распореду средстава буџета републике Србије број 404-00-47/2/2008-01 од 14.12.2009. године, са економске класификације 511241-водовод и 511242-канализација и 511292 изградња комуникационих и електричних водова, 21.12.2009. године плаћен је износ од укупно 1.071 хиљада динара.

Анексом I основног Уговора од 19.11.2008. године уговорено је да се остатак за плаћање по II привременој ситуацији исплати у року од 15 дана од дана завршетка и примопредаје уговорених радова основним уговором. (члан 4.) У току трајања ревизије није пружен доказ да је примопредаја извршена радова извршена.

Утврђено је:

Агенција за заштиту животне средине је у периоду од 15.08.2008. године до 21.12.2009. године, исплатила извођачу радова "Термомонт" д.о.о., Београд износ од укупно 12.822 хиљаде динара са ПДВ-ом, без веродостојне документације, јер је извођач радова, позивајући се на Уговор број 351-01-3/2008-01 од 19.05.2008. године и Анекс I основног Уговора од 19.11.2008. године, испоставио привремене ситуације I и II, које нису оверене од стране надзорног органа, и уз које нису приложени обрачуни извршених радова на основу грађевинске књиге оверени од стране надзорног органа, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему. Овлашћени представник Агенције за заштиту животне средине је потписом и печатом оверио испостављене привремене ситуације.

Агенција за заштиту животне средине је исплатила износ од 886 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.045 хиљада динара са ПДВ-ом, за радове који су извршени без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог Уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему а у вези члана 20. Закона о јавним набавкама.

Поред наведеног, Агенција за заштиту животне средине је платила износ од укупно 1.993 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.269 хиљада динара са ПДВ-ом, а да фактурисани радови уопште нису извршени што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Анекс II основног уговора

Агенција за заштиту животне средине и "Термомонт" д.о.о. из Београда су 04.05.2010. године закључили Анекс II основног Уговора о јавној набавци број 2/2008. Предмет Анекса II основног Уговора су:

- накнадни електро радови слабе и јаке струје у згради Лабораторије према понуди број 115/10 од 09.04.2010. године.

- постављање телефонског кабла од управне зграде до лабораторије и израда пројекта изведеног стања јаке струје; слабе струје и водовода и канализације према понуди **437/10** од 26.04.2010. године.
- Израда грађевинског пројекта изведеног стања по понуди број **439/10** од 26.04.2010. године.

Извођач радова се обавезао да ће све уговорене радове извести у року од 30 дана од дана потписивања Анекса II основног Уговора (члан 2.)

Инвеститор се обавезао да ће за уговорене радове извођачу радова исплатити износ од 3.130 хиљада динара са урачунатим ПДВ (члан 3.)

Преглед разлика уговореног износа и вредности понуда

Број и датум понуде	Вредн. радова у понуди	Укупно са ПДВ	Уговорено Анексом II	Разлика 2-3
	1.	2.	3.	4.
115/10 од 09.04.2010. године	1.773	2.092		
437/10 од 26.04.2010. године	504	594		
439/10 од 26.04.2010. године	819	967		
Укупно:	3.096	3.653	3.130	557

Уговорена вредност додатних радова са ПДВ-ом по Анексу II основног Уговора је мања од вредности понуда које су саставни део Анекса II основног Уговора за износ од 557 хиљада динара.

По закљученом Анексу II основног Уговора, Извођач је испоставио, а Агенција за заштиту животне средине платила три привремене ситуације на укупан износ од 3.392 хиљаде динара са ПДВ, односно 2.874 хиљаде динара без ПДВ, без веродостојне документације да су радови извршени. Ситуације нису потписане од старне надзорног органа, а прилози нису сачињени на основу обрачуна из грађевинске књиге али су оверене потписом и печатом од стране овлашћеног лица Агенције за заштиту животне средине.

Преглед исплата уговорених радова

у хиљадама динара

Број и датум ситуације	Вредност ситуације		Плаћање по ситуацији	Датум плаћања и број решења
	Без ПДВ-а	Са ПДВ-ом		
III привремена ситуација бр. 609/10 од 08.06.2010. године	1.165	1.375	1.375	18.06.2010. бр.реш. 401-00-12/1/2010 од 04.10. 2010
IV привремена ситуација бр.1107/10 од 29.09.2010. године	854	1.008	1.008	06.10.2010. бр.реш. 401-00-12/2010 од 14.06. 2010
IV привремена ситуација бр. 1402/10 од 03.12.2010. године (без прилога)	855	1.009	1009	14.12.2010 бр.реш. 401-00-12/2/2010 од 07.12. 2010
Укупно по привременим ситуацијама	2.874	3.392	3.392	

Поновним израчунавањем извршених радова исказаних у грађевинским књигама утврђене су разлике фактурисаних и извршених радова као и да су извршени радови на основу понуда које нису уговорене.

Преглед фактурисаних, извршених и разлика радова

у хиљадама динара без ПДВ-а

	Вредност радова према понуди	Вредност радова према грађ. књизи	више извршени радови у односу на уговорене	мање извршени радови	Фактурисани радови	
					износ	напомена
Основни уговор укупно	10.987	9.881	886	1.993	10.866	I и II сит.
Анекс II основног уговора						
Понуда 115 /10 са допунском понудом 300/10	1.773	1.711		62	1.040	III сит.
Понуда 437/10	819	191		628	441	IV сит.
Понуда 439/10	504	659	155		413	IV сит.
					855	IV сит.(V)
Укупно понуде по Анексу II	2.652	2.561	155	690	2.749	
	14.084	12.442	1.041	2.683	13.615	
Додатне понуде						
Понуда 368/10 део	125	125			125	III сит.
Понуда 368/10 део	680	106	10	584		
Понуда 693/10	32	32				
укупно	837	263	10	584		
	14.921	12.705	1.051	3.538	13.740	оконч сит.

Поновним израчунавањем извршених радова исказаних у грађевинским књигама у које је извршен увид у ревизионом поступку утврђено је да су радови из понуде 115/10 извршени у мањем износу од 62 хиљаде динара, из понуде 437/10 су извршени у мањем износу од 628 хиљада динара и из понуде 439/10 су извршене у већем износу од 155 хиљада динара. По додатним понудама, које нису уговорене, на основу грађевинских књига, извршени су радови у износу од 263 хиљаде динара.

У поступку ревизије Изјавом бр.237/2011 од 16.09.2011 одговорно лице Агенције дало је тумачење разлике између уговорених и наплаћених радова који су настали као резултат разлике у цени из понуде и изведеног стања у висини од 2% у којем је наведено да је разлика од 2% показатељ „фантастично“ урађеног предрачуна и предмера радова.

Након закљученог Анекса II основног уговора, Извођач је фактурисао радове у износу од 2.874 хиљаде динара, колико је уговорено анексом, у три привремене ситуације, наводећи у прилозима, радове садржане у понудама које су саставни део Анекса II основног уговора као и радове садржане у понуди које нису саставни део Анекса II основног уговора.

Преглед фактурисаних, извршених радова и разлика

у хиљадама динара без ПДВ-а

Број и датум ситуације	ситуације без ПДВ	Фактурисани радови		Изврш. по грађ. књ.	Више фактурисано	Мање фактурисано
		Понуда број и датум	износ			
III привр. сит. бр. 609/10 од 08.06.2010.	1.165	115/10 од 09.04.2010.	1.040	1.711		671
		368/10 од 08.04.2010.	125	125		
IV привр. сит. бр. 1107/10 од 29.09.2010.	854	Понуда 437/10	441	191	250	
		Понуда 439/10	413	659		246
IV привр. сит. бр. 1402/10 од 03.12.2010.	855	-	855	-	855	
	2.874		2.874	2.686	1.105	917

Уз IV привремену ситуацију бр. 1402/10 од 03.12.2010. године у прилогу није достављен преглед извршених радова, нису наведене понуде на које се радови односе, те је истом ситуацијом "испеглана" разлика између уговорених радова по Анексу II основног уговора и фактурисаних радова III привременом ситуацијом бр. 609/10 од 08.06.2010. године и IV привременом ситуацијом број 1107/10 од 29.09.2010. године тј. умањени су претходно извршени радови да би се укупна вредност фактурисаних радова ускладила са уговореним радовима.

По наведеним ситуацијама нису обухваћени радови из Понуде 368/10 у износу од 106 хиљада динара ни радови из понуде 693/10. које нису обухваћене јавном набавком.

Окончана ситуацији 145-11 од 17.02.2011. године износи 13.793 хиљада динара без ПДВ, колико је плаћено по привременим ситуацијама. На окончаној ситуацији је исказано да укупно уговорени радови износе 13.352 хиљаде динара без ПДВ-а, док по Уговору и Анексу II основног уговора вредност радова износи 13.639 хиљада динара без ПДВ-а.

Извршени уговорени радови (12.442 хиљаде динара без ПДВ односно 14.682 хиљада динара са ПДВ) су у односу на уговорене радове из тендерске документације (14.084 хиљаде динара без ПДВ односно 16.619 хиљада динара са ПДВ) мањи за 1.642 хиљаде динара без ПДВ односно 1.938 хиљада динара са ПДВ-ом.

Фактурисани и плаћени износ по окончаној ситуацији (13.740 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.213 хиљада динара са ПДВ) већи је од извршених уговорених радова (12.442 хиљаде динара без ПДВ односно 14.682 хиљада динара са ПДВ) за износ од 1.298 хиљада динара без ПДВ, односно 1.531 хиљаду динара са ПДВ

У ревизионом поступку дати су на увид и грађевински дневници које је извођач сачинио за радове који нису уговорени и нису фактурисани, те је извођач исте наплаћивао преко ситуација које су фактурисане на износе веће од извршених радова, без веродостојне документације. Овлашћени представник Агенције за заштиту животне средине је потписом и печатом потврдио испостављене привремене ситуације.

Утврђено је:

Агенција за заштиту животне средине је у 2010. години, исплатила извођачу радова "Термомонт" д.о.о., Београд износ од укупно 3.391 хиљада динара са ПДВ, без веродостојне документације, јер је извођач радова, позивајући се на Уговор број 351-01-3/2008-01 од 19.05.2008. године, Анекс I основног Уговора број 351-01-3/1/2008-01 од 19.11.2008. године и Анекс II основног Уговора, испоставио привремене ситуације III и 2 IV-е ситуације, које нису оверене од стране надзорног органа, и уз које нису приложени обрачуни извршених радова на основу грађевинске књиге оверени од стране надзорног органа, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Агенција за заштиту животне средине је исплатила износ од 125 хиљада динара без ПДВ-а, односно 147 хиљада динара са ПДВ-ом, за радове који су извршени без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог Уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему а у вези члана 20. Закона о јавним набавкама.

Поред наведеног, Агенција за заштиту животне средине је платила износ од укупно 1.274 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.503 хиљада динара са ПДВ-ом, а да фактурисани радови уопште нису извршени што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

VII. Фонд за заштиту животне средине

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Фонда за заштиту животне средине, утврђен је Законом о Фонду за заштиту животне средине („Службени гласник РС“, број 72/09). Матични број Фонда је 17598759, ПИБ 103861494, са седиштем у Београду, улица Немањина 22-26.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Фонд за заштиту животне средине основан је Законом о заштити животне средине („Службени гласник РС“, број 135/04) ради обезбеђивања финансијских средстава за подстицање, заштиту и унапређивање животне средине у Републици. Законом о фонду за заштиту животне средине уређен је положај, послови, организација, приходи, намена и начин коришћења средстава, као и друга питања од значаја за рад Фонда за заштиту животне средине. Фонд за заштиту животне средине, основан Законом о заштити животне средине („Службени гласник РС“, бр. 135/04 и 36/09), наставља са радом у складу са Законом о фонду за заштиту животне средине (члан 28). Оснивач Фонда је Република Србија а права и одговорности оснивача члана врши Влада.

Надзор над радом Фонда и применом одредаба Закона о фонду за заштиту животне средине обавља министарство надлежно за послове животне средине

Фонд за заштиту животне средине, као са својством правног лица, обавља послове у вези са финансирањем припреме, спровођења и развоја програма, пројеката и других активности у области очувања, одрживог коришћења, заштите и унапређивања животне средине, као и у области коришћења обновљивих извора енергије.

Фонд може средства да инвестира у опрему и објекте за намене утврђене законом, којима управља у име и за рачун Републике Србије.

Приход од инвестирања уплаћује се на одговарајући консолидовани рачун трезора и користи се преко Фонда.

Статутом Фонда за заштиту животне средине („Службени гласник РС“, број 3/11) на који је Влада Србије дала сагласност 05 број 110-73/2011 од 13. Јануара 2011. године уређен је назив и седиште Фонда; делатност Фонда; основна питања организације, развоја и пословања Фонда; органи Фонда и њихова надлежност; заступање и представљање Фонда; услови за именовање, односно разрешење директора; унутрашња организација; права, обавезе и одговорности запослених; друга питања од значаја за рад Фонда, у складу са законом. Претходно важећим Статутом Фонда за заштиту животне средине („Службени гласник РС“, број 37/105) такође је уређивао наведене области. Делатност Фонда је финансијско посредовање - непоменуто финансијско посредовање

Фонд за заштиту животне средине донео је следећа акта:

- Статут Фонда за заштиту животне средине Број 1/05-01 од 13. априла 2005. године („Службени гласник РС“, бр. 37/2005) на који је Влада Србије дала сагласност 05 ;
- Пословник о раду Управног одбора Фонда за заштиту животне средине број 110-00-001/2011-01 од 2. марта 2011. Године и

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Фонду за заштиту животне средине 110-00-002/07-01 од 31.10.2007. године, на који је Управни одбор Фонда дао сагласност 05.11.2007. године извршено је унутрашње уређење и систематизација радних места у Фонду за заштиту животне средине.

Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је у члану 71. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010).

Фондом руководи директор кога именује и разрешава Влада.

Директор Фонда: представља и заступа Фонд; организује и руководи радом Фонда; предлаже акте које доноси управни одбор Фонда; извршава одлуке управног одбора Фонда; стара се и одговара за законитост рада, коришћење и располагање имовином Фонда; доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Фонда, уз претходну сагласност управног одбора; обавља и друге послове утврђене законом и статутом Фонда..

Мандат директора траје четири године.

Одговорни функционер Фонда је Жељка Јуракић, на основу Решења Владе 24 број 119-4566/2007-1 од 26.07.2007. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (члан 71. став 3).

Правилником²¹ о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-004/2011-01 од 13.06.2011. године, утврђена је одговорност наредбодавца и рачунополагача (чланови 20. до 23).

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Фонду за заштиту животне средине 110-00-002/07-01 од 31.10.2007. године Фонд у свом саставу има, основне унутрашње организационе јединице:

1. Сектор за планирање и управљање пројектима;
2. Сектор за спровођење економских инструмената и финансијско управљање;
3. Сектор за правне и опште послове.

У Фонду је образована Група за саветодавне послове директора, као ужа унутрашња јединица изван састава сектора.

Одређене послове из делокруга Фонда, утврђене овим правилником, обавља самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица.

3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

3.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Фонду организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству²².

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост,

²¹ Није се примењивао у 2010. Години.

²² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Фонд за заштиту животне средине донео је Правилник²³ о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-004/2011-01 од 13.06.2011. године.

Правилником је утврђено: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама и интерним контролама прописано је да се пословне књиге буџетског књиговодства састоје од дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција и да главна књига мора бити у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

Послове рачуноводства - вођење главне књиге, за потребе Фонда за заштиту животне средине, обавља Министарство финансија, Управа за трезор.

Фонд за заштиту животне средине води помоћне књиге и евиденције из члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству: књигу добављача, књигу основних средстава коју води Управа за заједничке послове републичких органа, књигу плата која се води у Управи за трезор, помоћну евиденцију извршених исплата (свих прихода и расхода), помоћна евиденција остварених прилива (сви приходи остварени из буџета), помоћну евиденцију благајне бензинских бонова која се води у Управи за трезор и помоћну евиденцију донација.

Правилником је прописано да послове буџетског рачуноводства обавља Одсек за финансијско управљање у Сектору за спровођење економских инструмената и финансијско управљање чијим радом руководи помоћник директора и да је Шеф одсека одговоран за организацију и обављање послова и задатака у Одсеку, за припрему предлога финансијског плана, за вођење помоћних књига и евиденција и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја..

Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор (члан 78).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређена је између осталог и садржина образаца за финансијске извештаје. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања – образац 1 и Извештај о извршењу буџета – образац 5 (члан 4. став 5. Правилника).

Фонд је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремило годишњи финансијски извештај на прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1, Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Фонд за заштиту животне средине је, 24. марта 2011. године, уз акт број: 401-00-00260/2011-01 од 24.03.2011. године, доставио годишњи финансијски извештај за 2010. годину Министарству финансија, Управа за трезор, Сектор за буџетско рачуноводство.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине у складу са прописима доставио Годишњи финансијски извештај Управи за трезор на прописаним обрасцима.

²³ Није се примењивао у 2010. Години.

Фонд за заштиту животне средине донело је процедуре, директиве, инструкције и одлуку којима је ближе уредило поступке у обављању одређених послова, и то:

- Директиву о праву на коришћење и трошковима за мобилне телефоне број 110-00-1/2010-01/1 од 14.10.2010;
- Процедуре за реализацију службених путовања у иностранство број 110-00-00001/2010-01/2 од 26.11.2010;
- Процедуре за достављање документације за плаћање број 110-00-00001/2010-01/3 од 20.12.2010. године;
- Директиву о поступању запослених у односу на употребу средстава на име репрезентације број 110-00-00001/2010-01/4 од 1. децембра 2010. године;
- Директиву о поступању запослених у односу на коришћење службених возила број службено од 29.10.2010. године и
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-004/2011-01 од 13.06.2011. године.

3.2. Систем интерних контрола

Чланом 81. Закона о буџетском систему прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴ дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава.

Правилник је у примени од 15. септембра 2007. године када су корисници буџетских средстава били у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником.

Правилником је дефинисано да руководиоца корисника јавних средстава на прописани начин извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Фонд за заштиту животне средине није доставио Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања.

Интерне контроле и процедуре делимично су утврђене Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-004/2011-01 од 13.06.2011. године.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

4. Биланс стања - Образац 1

4.1. Почетно стање

4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Фонд за заштиту животне средине је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године, ОП ознака-1001, колона седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године, ОП ознака-1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 6.193 хиљада динара, која се у целости односи на 011200 –опрему, колико је исказано на 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 6.193 хиљада динара, колона 4.

4.1.2. Финансијска имовина - 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони седам, као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони четири, финансијска имовина је исказана у износу 87 хиљада динара.

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони 4 исказан је 311000 – капитал у износу од 58.293 хиљада динара, а у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони 5 исказан је капитал - 311000 ОП ознака-1216 у износу 6.193 хиљада динара.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2009. године.

Утврђивање резултата

Фонд за заштиту животне средине је у буџетској 2010. години исказало вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 2.258.609 хиљада динара.

У извештају о извршењу буџета – образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 4.812.966 хиљада динара, а укупни расходи и издаци у износу од 2.554.357 хиљада динара, те је исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 2.258.609 хиљада динара. На терет нераспоређених прихода и примања из претходних године – конто 321311 извршени су расходи у износу од 1.482.368 хиљада динара тако да укупни суфицит након корекције износи 3.740.977 хиљада динара.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	6.193	10.808	5.398	5.410	4.1.1
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6.193	10.808	5.398	5.410	
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	6.193	10.646	5.364	5.282	
1005	011200	Опрема	6.193	10.646	5.364	5.282	

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

1014	014300	Шуме и воде					
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		162	34	128	
1019	016100	Нематеријална имовина					
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	87	4.728.052		4.728.052	4.1.2.
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)					
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	87	4.728.052		4.728.052	4.3.1.
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	87	4.728.052		4.728.052	
1051	121100	Жиро и текући рачуни		4.727.587		4.727.587	4.3.1.1.
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		32			
1053	121300	Благајна	87	433		433	4.3.1.2.
1054	121400	Девизни рачун					4.3.1.3.
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)					
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)					
1069	131100	Разграничени расходи до једне године					
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци					
1071	131300	Остала активна временска разграничења					
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	6.280	4.738.860	5.398	4.733.462	
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ				
			Претходна година	Текућа година			
1	2	3	4	5			
		ПАСИВА					
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)				433	
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција					
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)					
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама					
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти					
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања					
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)					
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199+ 1202 + 1204)					
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)					
1200	252100	Добављачи у земљи					
1201	252200	Добављачи у иностранству					

1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		433	
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)		433	
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		433	
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	6.193	4.733.029	
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		5.442	
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	6.193	5.442	
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6.193	5.410	
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		32	
1224	311900	Остали сопствени извори			
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		3.740.977	
1226	321122	Мањак прихода и примања - дефицит			
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		986.610	
1228	321312	Дефицит из ранијих година			
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ			
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)			
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)			
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО			
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО			
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО			
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО			
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	6.280	4.733.462	
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			

4.2. Попис

4.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18), Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁵ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о попису доставља се надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

²⁵ „Службени гласник РС“ број 27/96

Фонд за животну средину је покренуло поступак пописа за 2010. годину Решењем о образовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби, новчаних средстава хартија од вредности и благајне Фонда за заштиту животне средине број 119-01-005/2010-01 од 17.12.2010. године којим је утврђен задатак пописне комисије да: "изврши попис основних средстава и ситног инвентара у употреби и уписивање неутралних промена између дана пописивања и 31.12.2010. године, као и попис новчаних средстава, хартија од вредности и благајне и да изврши утврђивање, пребројавање и вредносно обрачунавање средстава и уношење тих података у пописну листу, до 31.12.2010. године". Поред наведено комисија је била дужна да изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, да утврди узроке неслагања између стања по попису и књиговодственог стања и да предлоге за евентуални отпис, до 25.01.2011. године.

Пријем Решења чланови пописне комисије потврдили су потписом на Решењу.

У поступку спровођења поступка пописа није донето Упутство за вршење пописа, План рада пописне комисије и Извештај о попису.

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није формирана.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби, новчаних средстава, хартија од вредности и благајне сачинила је Записник број 119-01-005/2010-01/1 од 12.01.2011.

Решењем број 119-01-005/2010-01 од 18.02.2011. године усвојен је Записник пописне комисије за попис основних средстава, хартија од вредности и благајне.

Актом број 119-01-005/2010-01/1 од 13.01.2011. године комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби, новчаних средстава, хартија од вредности и благајне доставила је Управи за заједничке послове републичких органа Записник о попису број 119-01-005/2010-01/1 од 12.01.2011. године.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђене разлике, констатоване у Записнику пописне комисије, обрађене су у даљем тексту извештаја.

У поступку ревизије Фонд за заштиту животне средине је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-00-004/2011-01 од 13.06.2011. године којиме је уредио област пописа.

4.2.2.1.1. Попис нефинансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 5.410 хиљада динара нето вредности, и у капиталу на економској класификацији – конто 311100.

У помоћној књизи нефинансијске имовине – основних средстава коју Фонд води синтетички и у Билансу стања за 2010. годину нефинансијска имовина исказана је са стањем од 5.410 хиљада динара (набавна вредност 10.808 хиљада динара, исправка вредности 5.398 хиљада динара), и то:

Преглед нефинансијске имовине

у хиљадама динара

	Набавна Вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема	10.646	5.364	5.282
Нематеријална имовина	162	34	128
укупно	10.808	5.398	5.410

На контима групе 016- нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2010. године исказана је нематеријална имовина у укупном износу од 128 хиљада динара, која се односи на компјутерски софтвер.

За потребе пописне комисије Управа за заједничке послове је доставила пописне листе на којима су наведени називи основних средстава – опреме без количина и вредности са инвентарским бројевима.

Пописна комисија је са стањем на дан 31.12.2010. године извршила само натурални део пописа, унела количине у пописне листе и овако сачињене пописне листе доставила Управи за заједничке послове.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби, новчаних средстава, хартија од вредности и благајне сачинила је Записник број 119-01-005/2010-01/1 од 12.01.2011. године којим је констатовала да стварно стање основних средстава и ситног инвентара у употреби одговара пописној листи основних средстава.

4.2.2. Финансијска имовина - konto 100000

Финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2010. године је исказана у износу од 4.728.052 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године од и то:

Преглед финансијске имовине

у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Износ
121100	Жиро и текући рачуни	4.727.587
121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	32
121300	Влагајна	433
	Укупно:	4.728.052

4.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2010. године у Билансу стања исказани су у износу од 4.728.052 хиљаде динара, колико је исказано у главној књизи.

4.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

У пословним књигама Фонда за заштиту животне средине са стањем на дан 31.12.2010. године на конту 121112- текући рачуни исказан је износ од 4.727.587 хиљада динара. Комисија није пописала стање текућих рачуна на дан 31.12.2010. године. У поступку ревизије је утврђено да се износ исказан на конту 121112 односи на:

- стање евиденционог рачуна 500260401/840 на дан 31.12.2010. године (број извештаја 261) у износу од 3.740.977 хиљада динара.
- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 986.610 хиљада динара.

Стање евиденционог рачуна 500260401/840 на дан 31.12.2010. године, број извештаја 261 износило 3.740.928 хиљада динара, тј. за износ од 49 хиљада динара стање у пословним књигама је исказано у већем износу од стања евиденционог рачуна. Наведена разлика је кроз корекцију расхода враћена на евиденциони рачун 12.01.2011. године.

У пословним књигама је са стањем на дан 31.12.2010. године на конту 121215- издвојена средства за посебне намене исказан је износ од 32 хиљаде динара који није пописан. Издвојена средства за посебне намене у износу од 32 хиљаде динара налазе се на евиденционом рачуну неутрошених средства из донација, на дан 31.12.2010. Године, извештај број 9.

4.3.1.2. Благајна – конто 121300

Стање благајне на дан 31.12.2010. године у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказано је у износу од 433 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама. Благајна бензинских бонова исказана је у износу од 433 хиљада динара, колико је исказано по благајничком дневнику број 34/10 од 31.12.2010. године.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби, новчаних средстава, хартија од вредности и благајне извршила је попис бензинских бонова по апоенима и нису утврђене разлике са стањем на дан 31.12.2010. године.

Утврђено да је извршен попис благајне са стањем на дан 31.12.2010. године и нису утврђене разлике.

4.3.1.3. Девизни рачун – конто 121400

Према подацима Народне Банке Србије, за донацију Републике Словеније преко Центра за међународну сарадњу и развој Републике Словеније, Министарству Финансија је отворен рачун донација у Народној банци Србије чији је крајњи корисник Фонд за заштиту животне средине, у вези пројекта "имплементација поступка безбедног одлагања електронског отпада и електро опреме у Републици Србији". Стање на девизном рачуну број 504157 – 100007776 на дан 31.12.2010. године износило је 20.500 евра или прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије износи 2.163 хиљада динара. Наведено стање представља неутрошена средства додељене донације од 100.000 евра у 2009. години. Фонд за заштиту животне средине није евидентирао неутрошена средства донација у пословним књигама.

Фонд за заштиту животне средине није пописао средства исказана на девизном рачуну чиме је потценио девизни рачун – конто 121400 за износ од 2.163 хиљада динара и изворе новчаних средстава – конто 311500 за исти износ.

4.6. Обавезе – konto 200000

4.6.1. Обавезе према добављачима – konto 252000

Стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2010. године није исказано у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2010. године .

У ревизионом поступку је утврђено да је фонд за заштиту животне средине у 2010. години створио обавезе које нису измирене у 2010. години, у износу од 9.429 хиљада динара, а које није исказао са стањем на дан 31.12.2010. године нити је пописна комисија утврдила постојање неплаћених неисказаних обавеза, и то:

Редни број	Назив фирме	Број и датум рачуна	Износ рачуна	Датум плаћања
1	„Драго – пројект“ ДОО	18/10 од 16.12.2010.	250	10.02.2011.
2	АД „Путеви Србије“	03-248 од 04.12.2010.	3.054	10.02.2011.
3	„Лимес Инжењеринг“ ДОО	30/10 од 16.12.2010.	92	10.02.2011.
4	ЈП „Ковински комуналац“	19/64 од 08.09.2010.	1.483	-
5	ДОО „Инстел инжењеринг“	310/2010 од 18.11.2010.	432	-
6	„Хидрограђевинар“ АД	1953/9 од 23.12.2010.	4.118	-
Укупно			9.429	

Пописна комисија није имала задатак да утврди стање неплаћених неисказаних обавеза.

Фонд за заштиту животне средине није формирао комисију за попис обавеза и потраживања, није пописао обавезе са стањем на дан 31.12.2010. године у износу од 9.429 хиљада динара, нити је исте обавезе исказао у пословним књигама (помоћној књизи добављача).

4.7. Промене на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2010. године, исказана је у нето вредности у износу од 5.410 хиљада динара и умањена за износ од 783 хиљаде динара у односу на стање нефинансијске имовине исказано на дан 31.12.2009. године у износу од 6.193 хиљада динара у нето вредности.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2010. године извршени су у износу од 899 хиљада динара, а укупно повећање у оквиру класе „0“ финансирано из издатака за нефинансијску имовину евидентирано је у износу од 899 хиљада динара. Извршено повећање нефинансијске имовине евидентирано је на конту 011222 – рачунарска опрема у износу од 649 хиљада динара и на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема. Поступак набавке нефинансијске имовине у износу од 851 хиљаду динара описан је у тачки 5.2.7.1. Рачунарска опрема – konto 512221.

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1. Текући приходи и примања

5.2. Текући расходи и издаци

Извршени текући расходи и издаци Министарства животне средине, Заштита животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године, исказани су у износу од 1.415.830 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 1.383.269 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 32.561 хиљада динара.

Број конта	Опис	Закон о буџету РС за 2010. годину	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.596.323	23.562	2.554.357	1.593.568	62,39
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	4.591.831	23.460	2.553.458		
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	24.844	23.094	19.730		
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	19.468	19.468	15.618		
411100	Плате, додаци и накнаде запослених		0	15.618	13.490	86,37
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	3.453	3.453	2.795	2.795	100,00
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		0	1.718	1.718	100,00
412200	Допринос за здравствено осигурање		0	960	960	100,00
412300	Допринос за незапосленост		0	117	117	100,00
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	150	0	48		
413100	Накнаде у натури		0	48		
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	549	49	421		
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		0	221		
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		0	200		
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	923	123	848		
415100	Накнаде трошкова за запослене		0	848		
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	301	1	0		
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	3.436.866	345	1.618.583		
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	1.000	100	876		
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		0	4		
421400	Услуге комуникација		0	645		
421500	Трошкови осигурања		0	227		
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	650	50	578		

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

422100	Трошкови службених путовања у земљи		0	206		
422200	Трошкови службених путовања у иностранство		0	372		
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	30.050	50	6.726		
423200	Компјутерске услуге		0	72		
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		0	159		
423400	Услуге информисања		0	3.599	2.700	75,02
423500	Стручне услуге		0	2.118		
423700	Репрезентација		0	87		
423900	Остале опште услуге		0	41		
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	3.402.186	5	1.607.878	976.132	60,71
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		0	1.565.012	946.132	60,46
424900	Остале специјализоване услуге			42.866	30.000	69,98
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	880	40	578		
425200	Текуће поправке и одржавање опреме		0	578		
426000	МАТЕРИЈАЛ	2.100	100	1.947		
426100	Административни материјал		0	619		
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		0	264		
426400	Материјали за саобраћај		0	1.000		
426900	Материјали за посебне намене		0	64		
450000	СУБВЕНЦИЈЕ					
454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	210.000	0	700		
454100	Текуће субвенције приватним предузећима		0	700		
463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	900.001	1	885.523	597.600	67,49
463100	Текући трансфери осталим нивоима власти			885.523	597.600	67,49
463200	Капиталне трансфери осталим нивоима власти		0			
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	20.210	20	28.922		
481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	20.060	0	28.834		
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама			28.834		
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	150	20	88		
482100	Остали порези		0	88		
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	4.402	102	899		
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА		102	899		
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1.802	2	0		
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	2.600	100	899	851	94,66
512200	Административна опрема			899	851	94,66
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	4.596.323	23.562	2.554.357		

5.2.1.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2010. године исказани су у износу од 19.730 хиљаду динара, колико је исказано у пословним књигама Фонда за заштиту животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560. Расходи за запослене извршени су за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 15.618 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.795 хиљада динара, накнаде у натури у износу од 48 хиљада динара, социјална давања запосленима у износу од 421 хиљаде динара и накнада трошкова за запослене у износу од 848 хиљада динара.

5.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Извршен расход плате, додаци и накнаде запослених у Извештају о извршењу буџета-образец 5 у периоду 01.01.-31.12.2010. године у пословним књигама Фонда за заштиту животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 исказани су у износу од 15.618 хиљада динара.

5.2.1.1.2. Плате по основу цене рада - конто 411111

Фонд за заштиту животне средине неklasификоване на другом месту - функција 560 исказала је плате по основу цене рада у износу од 12.641 хиљада динара, за 17 запослених на неодређено време.

Расход је тестиран у износу од 12.641 хиљада динара, односно 100 %.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде.

Персоналне евиденције запослених у Фонду води Одељење за правне и кадровске послове.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве осигурања и друго).

У поступку ревизије извршен је увид у 17 персоналних досијеа запослених.

За државне службенике и намештенике, односно 17 лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена provedеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Фонду се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

Обрачун плата за Фонд врши Министарство финансија – Управа за трезор.

Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише и одобрава исплату плата пре него што је плаћање извршено.

Рекапитулације обрачуна плата, извршене исплате и књижења у главној књизи су идентична.

Провером података исказаних у ПП ОПЈ, ПП ОД и Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину утврђено је да су тестирани расходи плате, додаци и накнаде запослених у Фонду правилно исказани.

5.2.1.1.3. Додатак за време проведено на раду – конто 411115

Фонд за заштиту животне средине је у својим пословним књигама исказао износ од 849 хиљада динара исплаћеног за додатак за време проведено на послу.

Расход је тестиран у износу од 849 хиљада динара односно 100%.

Законом о платама државних службеника и намештеника прописано је право на додатак за време проведено у радном односу у износу 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада (члан 23).

Увидом у решења којима су запослени распоређени на одређена радна места утврђено је да садрже право на додатак, у складу са Законом.

Провером исказаних података у рекапитулацијама обрачуна зарада и података у главној књизи утврђено је да су подаци усаглашени.

Утврђено је да је расход у тестираном износу је правилно исказан

5.2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину социјални доприноси на терет послодавца, за функцију 560 – заштита животне средине, утврђени су у износу од 3.453 хиљаде динара. Фонд је на дан 31.12.2010. године, исказао социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.795 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 2.795 хиљада динара, односно 100 %.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на конту економске класификације 411 – плате накнаде и додаци и кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2010. годину.

Провера је извршена и кроз 12 месечних Пореских пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање и утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца једнаки доприносима исплаћеним на терет радника.

Утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца тестираном износу правилно исказани.

5.2.2.1.1. Услуге информисања јавности – конто 423421

Расход услуге информисања јавности исказан је у износу од 3.599 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 2.700 хиљада динара, односно 75,02%.

Набавка услуге информисања јавности планирана је у Плану набавки за 2010. годину. Поступак јавне набавке покренут је Одлуком број 404-02-006/10-01 од 03.03.2010. године, за период од 12 месеци у процењеној вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а у поступку

јавне набавке мале вредности. За спровођење јавне набавке образована је комисија решењем број 404-02-006/2010-01/1 од 03.03.2010. године. Позив за достављање понуда упућен је на адресу три потенцијална понуђача а као критеријум за одлучивање утврђена је, најнижа цена.

Опис предмета јавне набавке садржан у акту Техничке карактеристике (спецификација) предмета јавне набавке, исказан је наративно: анализа пројекта Фонда; Медија тренинг руководства у Фонду; Израда медија плана, припрема стратешког плана комуникације и Планирање медијских активности.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда за јавну набавку услуге мале вредности – информисање јавности о активностима Фонда за заштиту животне средине, број 404-02-006/2010-01/4 од 09.03.2010. године и Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке услуга мале вредности – информисање јавности о активностима Фонда за заштиту животне средине, број 404-02-006/2010-01/5 од 09.03.2010. године, и дала предлог да се понуђачу „СТОА“ д.о.о., Београд, број понуде 404-02-006/2/10-01 од 08.03.2010. године, додели уговор о јавној набавци.

Фонд за заштиту животне средине и „СТОА“ д.о.о., Београд закључили су уговор о пружању услуга информисања јавности о активностима Фонда, број 404-02-006/2010-01 од 16.03.2010. године. Предмет уговора је набавка услуге информисања јавности о активностима Фонда за период од 12 месеци, у свему према понуди број 404-02-006/10-01 од 08.03.2010. године.

Укупна уговорена цена за предметну набавку исказана је у износу од 2.945 хиљада динара са ПДВ-ом, а уговорено је плаћање у 12 месечних рата у износу од 245 хиљада динара, и то месечно по извршеној услузи и испостављеној фаktури (члан 3. Уговора).

Фонд за заштиту животне средине са Агенцијом „СТОА“ закључио је и у 2009. години уговор о пружању услуга информисања јавности о активностима Фонда.

Пренос средстава „СТОА“ извршен је у 2010. Години у укупном износу од 2.700 хиљада динара. По уговору број 404-02-006/2010-01/7 од 16.03.2010. године плаћање је извршено у износу од 2.209 хиљада динара и уговору број 404-02-005/09-01/7 од 16.03.2009. године у износу од 491 хиљаду динара. Уговор за 2009. годину, закључен је на период од 12 месеци, у износу од 2.945 хиљаде динара са ПДВ.

У 2010. години, „СТОА“ д.о.о., Београд испоставила је 11 фактура.

Достављени извештаји нису формално одобрени од стране овлашћеног лица Фонда за заштиту животне средине. Одобрење припремљеног материјала је вршено у непосредној комуникацији а плаћања су вршена на основу рачуна, одобрених од стране овлашћеног лица Фонда, а уз које су приложени извештаји о извршеним услугама и чине њихов саставни део.

5.2.3.1.1. Услуге очувања животне средине – конто 424600

Расход услуге очувања животне средине исказан је у пословним књигама износу од 1.565.012 хиљада динара а извршен је по основу извршених исплата подстицајних и бесповратних средстава и суфинансирања намена утврђених Законом о заштити животне средине.

Расход је тестиран у износу од 946.132 хиљаде динара, односно 60,46 %.

Законом о Фонду за заштиту животне средине је прописано да се средства Фонда додељују корисницима средстава на основу јавног конкурса ради финансирања намена утврђених овим законом путем кредита, подстицајних средстава, дотација, бесповратних средстава и помоћи а такође је прописано да Фонд не расписује јавни конкурс ако као уговорна страна непосредно суфинансира и учествује у реализацији програма, пројеката и других активности, у складу са овим законом. У члану 17. Закона наведене су намене за које могу да се

користе средства Фонда а у ставу 1. тачкама 13²⁶. и 15²⁷. наведеног члана наведене су околности када Фонд непосредно суфинансира и учествује у реализацији програма, пројеката и других активности.

а) подстицајна средства

Фонд за заштиту животне средине је 23.11.2009. године расписао Јавни конкурс за доделу подстицајних средстава за поновну употребу и искоришћавање отпада као секундарне сировине или за добијање енергије број 401-00-637/09-01/1 и отворен до 31.12.2010. године. Конкурс је расписан на основу Одлуке Управног одбора Фонда број 401-00-637/2009-01 од 23.11.2009. године и објављен „Службеном гласнику РС“ и у дневном листу „Политика“.

Конкурс је расписан на основу члана 18. став. 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине и члана 4. став 1²⁸. Уредбе о висини и условима за доделу подстицајних средстава („Службени гласник РС“, бр. 88/09).

Корисници средстава јавног конкурса су само оператери постројења за поновно искоришћавање, односно третман отпада који имају дозволу у складу са Законом о управљању отпадом („Службени гласник РС“, бр. 36/09) који да би учествовали на конкурс су морали да поднесу: пријаву за доделу подстицајних средстава, дозволу за рад коју је оператеру постројења издао надлежни орган у складу са законом, закључен уговор са лицима која имају дозволу за сакупљање, транспорт и складиштење отпада, квартални извештај о количини отпада који је оператер постројења поновно искористио, рециклирао, односно третирао, налаз надлежног инспекцијског органа којим се потврђује да је оператер постројења поновно искористио, рециклирао, односно третирао отпад у периоду из кварталног извештаја.

Подстицајна средства су додељивана као бесповратна у следећим износима:

- 1) за поновну употребу и коришћење отпадне гуме као секундарне сировине - 15.300,00 динара по тони,
- 2) за третман отпадних гума ради добијања енергије – 3.000,00 динара по тони

Одлуке о додели подстицајних средстава доносио је Управни одбор Фонда на основу које је Фонд са корисником подстицајних средстава закључивао уговоре.

Преглед исплаћених средстава по конкурс

у хиљадама динара

рб	Назив фирме	Решење о издавању инт. дозволе за складиштење, третман, одлагање и транспорт неопасног отпада	Квартални извештај о количини отпада (да ли је приложен или не)	Записник о извршеном инспекцијском прегледу	Одлука о додели подстицајних средстава	Број и датум уговора	Износ подстицајних средстава по уговору (у хиљадама динара)
1	Eco - Recycling, doo	119-501-01260/2009-04	да	353-0064/10-04 од 22.04.2010	06-00-004/2010-05/26 од 29.04.2010. године	401-00-253/2010-01/1 од 29.04.2010	69.443
2	Eco - Recycling, doo	119-501-01260/2009-04	да	353-0127/10-04 од 13.07.2010	401-00-627/2007-01/1 од 22.07.2010	401-00-627/2010-01/1 од 28.07.2010	53.879

²⁶ Суфинансирање превентивних и интервентних мера у ванредним околностима загађивања животне средине и оспособљавање за реаговање у случају удеса, укључујући рекултивацију и санацију загађеног простора до кога је дошло као последица акцидента, када је узрочник акцидента непознат или у случајевима који искључују одговорност загађивача

²⁷ Суфинансирање програма, пројеката и других активности из области основних геолошких истраживања

²⁸ Подстицајна средства додељује Фонд за заштиту животне средине на основу јавног конкурса, у складу са законом

3	Eco - Recycling, doo	119-501-01260/2009-04	да	353-0026/09-04 од 05.02.2010	06-00-001/2010-05/24 од 12.02.2010. године	401-00-039/2010-01/1 од 16.02.2010	72.873
5	Eco - Recycling, doo	119-501-01260/2009-04	да	353-0169/10-04 од 07.10.2010	401-00-595/2010-01/1 од 14.07.2010. године	401-00-723/2010-01/1 од 20.10.2010	46.025
6	Lafarge BFC doo-Beočin	119-501-01082/2007-04	да	353-0281/09-04 од 15.12.2010	06-00-001/2010-05/13 од 12.02.2010. године	401-00-660/2009-01/1 од 16.02.2010	14.112
7	Lafarge BFC doo-Beočin	19-00-00175/2010-02	да	353-0178/10-04 од 26.10.2010	401-00-748/2010-01/1 од 15.11.2010. године	401-00-748/2010-01/1 од 22.11.2010	15.159
							271.491

б) бесповратна средства

Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-4017/2010-1 од 03.06.2010. године Влада је одобрила да се са рачуна Фонда за заштиту животне средине доделе бесповратна средства у износу од 100.000 хиљада динара у 2010. години за помоћ рециклажној индустрији у Републици Србији, у складу са одлуком коју доноси Управни одбор Фонда.

Закључком је наведено да је намена бесповратне помоћи подизање ефикасности постојећих капацитета за прераду отпадних материјала у производном процесу за првобитну или другу намену, осим у енергетске сврхе и изградњу сакупљачки центара и постројења за управљање отпадом.

Према Закључку, појединачном оператеру постројења који поседују интегралну дозволу за сакупљање, транспорт, складиштење и третман отпада бесповратна средства додељују се највише до износа од 20.000 хиљада динара и могу бити употребљена само за подизање ефикасности постојећих производних капацитета, унапређење технологије и одржање пословне способности (кредитно задужење, лизинг на опрему, трошак увођења стандарда система менаџмента и др.), а у сврху остварења циљева Националне Стратегије управљања отпадом. Такође је наведено да средства додељена на овај начин не могу бити употребљена за исплату личних доходака и других припадности, јавне кампање и маркетинг.

Закључком је утврђена обавеза Фонда за заштиту животне средине да објави јавни позив за доделу бесповратне помоћи и наведени су докази које правна лица треба да поднесу ради учествовања на конкурс.

Фонд за заштиту животне средине Републике Србије је расписао јавни позив за доделу бесповратних средстава Фонда за заштиту животне средине за помоћ рециклажној индустрији у Републици Србији број 401-00-368/2010-01 од 18.06.2010. године који је отворен до утрошка расположивих средстава а најкасније до 31.12.2010. године.

Правилником о условима које морају испуњавати корисници средстава Фонда за заштиту животне средине, условима и начин додељивања средстава, критеријуми и мерила за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза („Службени гласник РС“ број: 8/10, 16/11) прописан је начин спровођења јавног конкурса.

У позиву је наведено да се бесповратна средства додељују за:

- 1) подизање ефикасности постојећих капацитета за прераду отпадних материјала у производном процесу за првобитну или другу намену, осим у енергетске сврхе и
- 2) изградњу сакупљачких центара и постројења за управљање отпадом.

Услови наведени за конкурисање су:

- Одлуку о додели бесповратних средстава Фонда за заштиту животне средине за помоћ рециклажној индустрији у Републици Србији доноси Управни одбор Фонда.
- Одлуком Управног одбора утврђује се износ и намена додељених средстава, а на основу Плана коришћења средстава. На основу одлуке Управног одбора Фонд и корисник средстава закључују уговор.
- Пре закључења уговора Корисник средстава обавезно доставља меницу на износ додељених средстава са меничним овлашћењем, као инструмент обезбеђења за наменско коришћење додељених средстава.
- Одлука о додели средстава доноси се у року од 30 дана од пријема уредног захтева.
- Додељена средства преносе се на рачун корисника у року од 15 дана по потписивању Уговора и достављању менице.
- Корисник средстава дужан је да до 31.01.2011. године достави извештај о утрошку додељених средстава.

У јавним позивом је наведена и обавезна документација за учествовање у конкурс, у складу са Закључком Владе.

Максимални износ утврђен за доделу појединачном оператеру износи 20.000 хиљада динара.

Није наведено да ли ће се финансирање пројеката вршити на неки од начина предвиђених чланом 15. Правилника о условима које морају испуњавати корисници средстава Фонда за заштиту животне средине, условима и начин додељивања средстава, критеријуми и мерила за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза („Службени гласник РС“ број: 8/10, 16/11) који предвиђа да се финансирање пројеката врши на неки од следећих начина:

- у одређеном апсолутном износу по пројекту,
- у одређеном проценту према процењеној вредности предмета конкурса,
- у одређеном проценту према процењеној вредности предмета конкурса а до ограниченог максималног износа.

У наведеном Правилнику је предвиђено да се критеријуми за доделу средстава по јавном конкурс утврђују појединачно за сваки конкурс, као и број бодова за сваки појединачни критеријуми који морају бити довољно различити и мерљиви (члан 16).

У јавном позиву који је расписао Фонд за заштиту животне средине нису наведени критеријуми за доделу средстава.

Предвиђен начин спровођења јавног конкурса Правилником	Извршен начин спровођења јавног позива
<p>Јавним конкурсом може се предвидети финансирање пројеката на следеће начине:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у одређеном апсолутном износу по пројекту, - у одређеном проценту према процењеној вредности предмета конкурса, - у одређеном проценту према процењеној вредности предмета конкурса а до ограниченог максималног износа. (члан 15) 	<p>Појединачном оператеру постројења који поседују интегралну дозволу за сакупљање, транспорт, складиштење и третман отпада бесповратна средства се додељују највише до износа од 20.000 динара.</p> <p>Није у складу са чланом 15. Правилника јер није одређена ни апсолутна ни процентуална вредност финансирања пројеката</p>

<p>Критеријуми за доделу средстава по јавном конкурс утврђују се појединачно за сваки конкурс, као и број бодова за сваки појединачни критеријум, у складу са чл. 9, 10. и 11. овог правилника.</p> <p>Појединачни критеријуми морају бити довољно различити и мерљиви (члан 16)</p>	<p align="center">Нису утврђени критеријуми</p>
<p>Јавни конкурс обавезно садржи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предмет конкурса, - правна и физичка лица која имају право на подношење пријаве, - услове и критеријуме, - документа која је потребно приложити уз пријаву, - место и рок за достављање пријаве, - начин реализације додељених средстава, - напомену да ће одлука о избору бити објављена на интернет страници Фонда. (члан 18) 	<p>Јавни позив садржи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предмет позива, - правна и физичка лица која имају право на подношење пријаве (кориснике средстава), - документа која је потребно приложити уз пријаву (обавезну документацију), - одобравање средстава (само поступак без критеријума) <p>Нису садржани сви елементи прописани чланом 18. Правилника</p>
<p>Висину додељених средстава, осим подстицајних средстава, утврђује Управни одбор у складу са критеријумима из чл. 9 - 11. овог правилника и условима јавног конкурса (члан 7)</p>	<p>Висина додељених средстава је одређена на основу предлога лица из Сектора за управљање пројектима.</p> <p>Није извршена додела средстава прописана чланом 7. Правилника</p>
<p>Након расписивања јавног конкурса директор решењем именује комисију за отварање и оцену пријава.</p> <p>Комисију из става 1. овог члана чини непаран број чланова.</p> <p>Комисија врши отварање и оцену пријава и о томе сачињава записник који доставља директору.</p> <p>Комисија је обавезна да образложи начин примене критеријума за оцену пријаве, као и разлоге за одбијање пријаве.</p> <p>Комисија поступа од дана доношења акта о њеном образовању до окончања послова који су јој поверени актом о образовању.</p> <p>Комисија доноси одлуке већином гласова свих чланова, јавним гласањем. (члан 19)</p>	<p>Није формирана комисија, оцену пријава је радило лице из Сектора за управљање пројектима које је након утврђивања комплетности документације предлагало одобравање средстава у износу од 20.000 за активности из захтева. Оцена захтева за доделу бесповратних средстава је достављена Управном одбору Фонда.</p>
<p>Учесник јавног конкурса може поднети приговор Фонду ради отклањање неправилности у поступку бодовања, у року од осам дана од дана истицања одлуке о утврђивању ранг листе на интернет страници Фонда www.sepf.gov.rs. (члан 20)</p>	<p>Није објављена ранг листа. У акту Фонда за заштиту животне средине од 21.09.2010. године наведено је да у поступку није било приговора што и није било могуће јер није истакнута ранг листа а у моменту истицања обавештења 80% подстицајних средстава је већ било исплаћено.</p>

Након спроведеног поступка по јавном позиву за доделу бесповратних средстава Фонд за заштиту животне средине је објавио Обавештење о додељеним средствима по јавном позиву за доделу бесповратних средстава Фонда за заштиту животне средине за помоћ рециклажној индустрију у Републици Србији 17.09.2010. године. У обавештењу је наведено:

- да се по јавном позиву пријавило 19 подносиоца захтева,
- да је 11 подносиоца захтева испуњавало услове јавног позива у погледу тражених дозвола,
- да су средства у максималном предвиђеном износу добила петорица оператера.

Након доношења одлука о додели средстава закључени су уговори са првих пет подносиоца захтева. Сви уговори су закључени у јулу 2010. године осим уговора са „Денипет“ доо, Меровина који приликом подношења захтева није поднео целокупну тражену документацију. Након комплетирања документације донета је одлука о додели средстава након чега је закључен уговор 20.09.2010. године.

Преглед исплаћених средстава за рециклажу

у хиљадама динара

р б	Назив предузећа	Захтев – број и датум	Одлука – број и датум	Број и датум уговора	Износ за исплату	Датум исплате (2010)	Извештај о утрошку средстава
1	„Брзан пласт“ ОД, Баточина	401-00-507/2010-01 од 30.06.2010	401-00-507/2010-01 од 14.07.2010.	401-00-507/2010-01 од 19.07.2010	20.000	29.07.	достављен 31.01.2011. године
2	„ЕСО – Recycling“ доо, Нови Сад	401-00-595/2010-01 од 02.07.2010.	401-00-595/2010-01 од 14.07.2010.	401-00-595/2010-01 од 19.07.2010	20.000	26.07.	доставио извештај 29.12.2010.
3	„Божих и синови“ доо, Београд	401-00-620/2010-01 од 08.07.2010.	401-00-00620/2010-01/1 од 22.07.2010.	401-00-620/2010-01 од 28.07.2010	20.000	06.08.	Достављен 31.01.2011. за износ 12.982 и 22.09.2011. за износ од 9.029
4	„Денипет“ доо, Меровина	401-00-619/2010-01 од 08.07.2010.	401-00-00619/2010-01/1 од 16.07.2010.	401-00-619/2010-01 од 20.09.2010	20.000	24.09.	одобрено продужење рока без измене уговора
5	„SE TRADE“ ДОО, Београд	401-00-492/2010-01 од 28.06.2010.	401-00-492/2010-01 од 14.07.2010.	401-00-492/2010-01 од 19.07.2010	20.000	29.07.	достављен 31.01.2011. године
Укупно					100.000		

„Божих и синови“ доо Београд је у уговореном року само делимично испунио обавезу и доставио извештај од 31.01.2011. године о утрошеним средствима у износу од 11.001 хиљада динара без ПДВ-а односно 12.982 хиљаде динара са ПДВ-ом. Фонд за заштиту животне средине је 14.07.2010. године упутио захтев привредном друштву „Божих и синови“ доо Београд којим је тражио достављање извештаја о остатку пренетих а неутрошених средстава. „Божих и синови“ доо Београд је 22.09.2011. године доставио извештај о утрошку средстава у износу од 7.652 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 9.029 хиљада динара са ПЕВ-ом

„ДЕНИПЕТ“ доо Меровина није у уговореном року испунио обавезу. Фонд за заштиту животне средине је 10.02.2011. године упутио акт број 401-00-619/2010-01 од 10.02.2011. године привредном друштву „ДЕНИПЕТ“ доо Меровина којим га обавештава о обавези достављања извештаја.

Фонд за заштиту животне средине је 05.07.2011. године поново доставио захтев привредном друштву „ДЕНИПЕТ“ доо Меровина, број 401-00-619/2010-01 са позивом за хитно достављање извештаја и образлагање разлога за кашњење у реализацији.

„ДЕНИПЕТ“ доо Меровина је 13.08.2011. године одговорио актом у којем је затражио померање рока за доставу документације „због повећаног обима посла и коришћења годишњег одмора у овом периоду“ и 01.09.2011. године доставио молбу за продужење рока за доставу извештаја уз коју је приложио Уговор број 11/10 од 12.08.2010. године за развој, испоруку и предају опреме (Млин за млевање ПЕТ боца, линија за сортирање, линија за дебелирање, метал детектор) са Радњом за производњу и продају предмета од пластичних маса „Савекс“, Ниш у којем је наведено да је уговорено да је Испоручилац („Савекс“, Ниш) обавезан да у року од 90 дана од датума потписивања уговора преда Наручиоцу технички опис и фотографије поручених машина што наручилац треба да потврди у року од два дана и да испоручи уговорену опрему у року од 180 дана после потписа уговора односно потврде спецификације опреме. Вредност уговора је 19.400 хиљада динара без ПДВ-а.

Фонд за заштиту животне средине је у акту број 401-00-619/2010-01 од 12.09.2011. године прихватио образложење „ДЕНИПЕТ“ доо и одобрио достављање извештаја одмах по извршеном

техничком пријему опреме и извршеном плаћању добављачу. Продужетак рока није потврђен изменом уговора.

У Оценама захтева за доделу бесповратних средстава Фонда за помоћ рециклажној индустрији за шест подносиоца захтева који испуњавају услове јавног позива у погледу тражених дозвола а нису добили подстицајна средства наведено је да:

- захтев „Еурофоил“ д.о.о Бор није узет у разматрање јер је захтевом тражио средства за уградњу уређаја за филтрирање отпадних вода и уређаја за филтрирање ваздуха „што није у складу са условима конкурса“ и да „захтев може бити узет у разматрање уколико буде комплетиран и уколико подносиоци захтева који су раније достављени Фонду и по којима је тражена допуна не испуне обавезу“,
- захтев „EQOTEQ“ д.о.о Београд није узет у разматрање јер је захтевом тражио средства за израду трафостанице, електрорадове, демонтажу и монтажу маказа, ограђивање плаца, репарацију индустријског колосека „што није у складу са условима конкурса“ и да „захтев може бити узет у разматрање уколико буде комплетиран и уколико подносиоци захтева који су раније достављени Фонду и по којима је тражена допуна не испуне обавезу“,
- захтев „Нивес“ д.о.о Ниш није узет у разматрање јер није доставио комплетну документацију и да „захтев може бити узет у разматрање уколико буде комплетиран и уколико подносиоци захтева који су раније достављени Фонду и по којима је тражена допуна не испуне обавезу“,
- захтев „Greentech“ Нови Сад испуњава услове конкурса, достављена је интегрална дозвола и остала документација тражена конкурсом, није узет у разматрање, а „захтев може бити узет у разматрање уколико буде комплетиран и уколико подносиоци захтева који су раније достављени Фонду и по којима је тражена допуна не испуне обавезу“,
- захтев „Еко метал“ д.о.о. Врдник испуњава услове конкурса, достављена је интегрална дозвола и остала документација тражена конкурсом, није узет у разматрање, а „захтев може бити узет у разматрање уколико буде комплетиран и уколико подносиоци захтева који су раније достављени Фонду и по којима је тражена допуна не испуне обавезу“,
- захтев „Ecology action” Кикинда, Јелена Радановић, предузетник није узет у разматрање јер је у конкурс наведено да се помоћ додељује правним лицима а „Ecology action” је предузетник.

Утврђено је:

Пет подносилаца захтева којима су додељена средства, поднели су захтеве за доделу бесповратних средстава раније од осталих шест подносиоца захтева који су испуњавали услове за доделу бесповратних средстава а нису добили средства.

У јавном позиву није наведено да ће се средства додељивати у фиксном, максимално предвиђеном износу за доделу бесповратних средстава тј. није наведен никакав критеријум за доделу средстава. Поступак доделе бесповратних средстава није спроведен у складу са Правилником о условима које морају испуњавати корисници средстава Фонда за заштиту животне средине, условима и начин додељивања средстава, критеријуми и мерила за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза и чланом 56. Закона о буџетском систему.

в) суфинансирање пројеката јавним конкурсом

Фонд за заштиту животне средине је објавио Јавни позив, на основу Одлуке Управног одбора Фонда број 06-00-008/2006-05/1 од 06.10.2006. године, за прикупљање понуда ради непосредног учествовања Фонда у суфинансирању I фазе пројекта изградње регионалних депонија у „Службеном гласнику РС“, број 87. од 09.10.2006. године и у дневном листу „Политика“ од 11. октобра 2006. године.

Средства из јавног позива су намењена за јединице локалних самоуправа. Један од услова је да јединица локалне самоуправе има заокружену финансијску конструкцију трошкова изградње регионалне депоније која укључује и средства Фонда. У односу на укупна средства, јединице локалне самоуправе могу да добију до 60 % средстава, уколико су на брдско – планинском подручју или су ограничених финансијских могућности (ако је просечна зарада по запосленом испод 65 % републичког просека) и до 40 % на осталим подручјима. Утврђен је рок од 30 дана од дана објављивања позива у „Службеном гласнику РС“ за достављање понуда.

Комисија одређена за отварање приспелих пријава је 15.11.2006. године извршила отварање приспелих пријава и извршила њихову оцену о чему је саставила записник број 401-00-304/2006-01 од 15.11.2006. године. Записником је предложена следећа ранг листа за доделу средстава јединицама локалне самоуправе:

1. Општина Пирот,
2. Општина Ужице,
3. Општина Сремска Митровица и
4. Општина Смедерево.

На основу Записника председник Управног одбора Фонда је донео Одлуку о утврђивању ранг листе јединица локалне самоуправе пријављених по позиву за јавно прикупљање понуда ради непосредног учествовања Фонда у суфинансирању I фазе пројекта изградње регионалних депонија од 09.10.2006. године, број 06-00-09/2006-05/1 од 15.12.2006. године.

На основу Одлука Управног одбора Фонда број 06-00-09/2006-05/4.1 од 15.12.2006. године и 06-00-003/2008-05/7 од 23.08.2008. године и Одлуке СО Пирот број 06/33-08 од 28.03.2008. године закључен је Уговор о суфинансирању пројекта изградње регионалне депоније у Пироту број 401-00-004/2006-01/1 од 22.10.2008. године између Фонда за заштиту животне средине и Општине Пирот (Инвеститор).

Уговором је констатовано да је Инвеститор примио донацију од Европске агенције за реконструкцију (ЕАР) за финансирање предмета уговора те да спроводи поступак набавки за избор понуђача радова према регулативи ПРАГ која се примењује у земљама ЕУ (члан 1).

Обавеза Фонда је утврђена у износу од 114.277 хиљада динара што у односу на предрачунску вредност исказану у пројектно – техничкој документацији (282.692 хиљада динара) износи 40 %. (члан 2).

Инвеститор је обавезан да достави Фонду уговор о донацији који је закључен са Европском агенцијом за реконструкцију као и уговор са извођачем радова и комплетну документацију која се односи на тендер за избор извођача радова (члан 4).

Уговорена је обавеза Фонда да уплате врши у складу са динамиком наведеном у Уговору између Инвеститора и извођача радова у року од 15 дана од дана достављања рачуна, оверених привремених ситуација, окончане ситуације и достављених доказа од стране Инвеститора о уплати сразмерног дела инвестицији извођачу радова (члан 6)

Као рок реализације наведена је 2008. година и остављена је могућност продужетка рока реализације на основу захтева који се подноси најмање месец дана пре истека рока реализације а рок се може продужити само једном. Уколико Инвеститор не реализује предмет Уговора у уговореном року а не поднесе захтев за продужетак рока реализације, односно ако не реализује предмет уговора ни у продуженом року, дужан је да у року од 30 дана од дана истека реализације достави Фонду завршни извештај. (члан 7.)

Одлуком број 06-00-001/2009-05/6.2 од 30.01.2009. године измењена је Одлука Управног одбора Фонда број 06-00-09/2006-05/4.1 од 15.12.2006. године о додели средстава општини Пирот, изабраној по позиву за јавно прикупљање понуда ради непосредног учествовања Фонда у суфинансирању 1 фазе пројекта изградње регионалних депонија и предвиђено да се одобрени износ средстава реализује у 2009/2010 године. Наведена Одлука је донета на основу Захтева Општине Пирот број 40-29/2008 од 21.10.2008. године којим је наведено да пројекат није реализован у 2008. години зато што је поступак спровођења међународног тендера за избор извођача радова био у току и постојећих проблема око прибављања потребних финансијских средстава за извођење радова који су окончани захваљујући донацији Европске агенције за реконструкцију.

Анексом 1 Уговора број 401-00-004/2006-01/2 од 11.02.2009. године предвиђено је да ће се одобрени износ средстава реализовати до краја 2010. Године (члан 3) а да је Инвеститор дужан да предмет Уговора реализује до краја 2010. Године.

Фонд за заштиту животне средине је на основу решења о распореду средстава број 401-00-004/1/2006-01/1 од 23.03.2010. године и Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе извршио исплату предузећу „Ogranak ALPINE Bau GmbH” Београд у износу од 25.531 хиљаду динара по привременој ситуацији број 1. од 02.03.2010. године у износу од уз коју је приложен и извод из грађевинске књиге.

Исплата је извршена на основу Уговора за извођење нових – додатних грађевинских радова на изградњи Регионалне санитарне депоније „Мунтина падина“ број II – 404/9-2010 од 22.02.2010. године укупне вредности од 234.051,16 евра без ПДВ-а, акта Општине Пирот број 03-501/52-09 од 15.07.2009. године, акта Фонда за заштиту животне средине број 401-00-004/2006-01/1 од 16.11.2009. године којим је Фонд за заштиту животне средине обавестио Општину Пирот да радове на уклањању вишка земље са депонију, регулацију потока на регионалној депонији као и изградња далековода 10 KV за напајање енергијом регионалне депоније могу бити финансирани од стране Фонда у оквиру укупно одобрених износа од 114.277 хиљада динара. На основу На основу достављене оверене привремене ситуације број 1. од 02.03.2010. године у износу од 25.531 хиљада динара и извода из грађевинске књиге извршено је плаћање на основу члана 6. Уговора о суфинансирању пројекта изградње Регионалне депоније у Пироту.

Утврђено је да Општина Пирот није испуњавала услове наведене у Јавном позиву за прикупљање понуда ради непосредног учествовања Фонда у суфинансирању I фазе пројекта изградње регионалних депонија јер приликом закључења уговора о додели средстава није имала заокружену финансијску конструкцију што је и потврдила у свом захтеву број 40-29/2008 од 21.10.2008. године.

г) суфинансирање пројекта без конкурса

-„Заштита и унапређење стања животне средине на територији АП Војводина у 2010. години“

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је 22.07.2010. године донео Одлуку о додели средстава Покрајинском секретаријату за заштиту животне средине и одрживи развој, Нови Сад за суфинансирање пројекта „Заштита и унапређење стања животне средине на територији АП Војводина у 2010. години“ број 401-00-624/2010-01 у износу од 200.000 хиљада динара, што је у односу на укупну вредност пројекта (216.379 хиљада динара) 92,43 %.

Одлука је донета на основу члана 18. Став 4. Закона о Фонду за заштиту животне средине („Службени гласник РС“, број 72/09) тј. без јавног конкурса а на основу пријаве Покрајинског секретаријата број 401-00-624/2010-01 од 22.07.2010. године. У Одлуци је наведено:

- да је Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој координатор пројекта и да ће спровести јавни конкурс за доделу средстава корисницима,
- да ће се средства реализовати на основу Уговора између Фонда и координатора пројекта којим ће се прецизније дефинисати услови коришћења средстава,
- да ће се пренос средстава Фонда вршити у складу са уговорима које ће Фонд и координатор пројекта закључити са корисницима,
- да су одобрена средства бесповратна а реализоваће се у 2010. Години.

Пројекат “Заштита и унапређење стања животне средине на територији АП Војводина у 2010. Години“ обухвата финансирање активности које се односе на унапређење управљања отпадом, мониторинг квалитета животне средине, подизање заштитних зелених појасева, еколошку едукацију становништва и чување, одржавање и презентацију заштићених подручја у Војводини, са циљем побољшања у унапређења стања животне средине на територији АП Војводине.

Фонд за заштиту животне средине и Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој закључили су Уговор о суфинансирању пројекта „Заштита и унапређење стања животне средине на територији АП Војводина у 2010. години“ број 401-00-624/2010-01/2 од 09. септембра 2010. године. Уговором је утврђено да ће се обавезно предвидети обавеза корисника средстава да достављају извештаје о реализацији пројекта (члан 3). Уговорена је обавеза Корисника средстава да за пројекте које финансира сопственим средствима (16.379 хиљада динара) прикаже у завршном извештају које Координатор пројекта доставља Фонду након реализације пројекта (члан 4.)

Конкурс за суфинансирање пројекта у области заштите и унапређења животне средине на територији АП Војводине у 2010. године објављен је, 10. септембра 2010. године, а као рок за подношење пројеката утврђен је 27. септембар 2010. године. Пријава се подносила на обрасцу који се преузимао са web сајта www.eko.vojvodina.gov.rs. Подносиоци пријаве на конкурс могли су за једну пројектну област конкурисати само са једним пројектом.

Конкурсом је предвиђена следећа висина средстава за доделу:

- локалним самоуправама: до 3.000 хиљаде динара;
- управљачима заштићених подручја: до 2.000 хиљаде динара;
- удружењима грађана: до 500 хиљада динара;
- стручним организацијама, факултетима и научним институцијама: до 2.000 хиљаде динара;

Јавним позивом је као рок за објављивање резултата утврђен 11. октобар 2010. године.

Конкурсом су утврђене обавезе Корисника средстава да у року од 15 дана по завршетку пројекта достави Координатору пројекта:

- завршни извештај о реализацији пројекта;
- финансијски извештај о утрошеним средствима, са пратећом документацијом (фотокопије рачуна са потписима од одговорног лица и печатом), из које се прецизно може утврдити да су добијена средства наменски утрошена, према уговору и позитивним прописима.

Конкурсом нису утврђени критеријуми за доделу средстава нити је остављена могућност жалбе на објављену листу корисника.

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

Преглед тестираних уговора по пројекту „Заштита и унапређење стања жив.сред. на тер. АП Војводина у 2010. г“ (у хиљ. динара)

рб	Корисник средстава	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорен и исплаћен износ	Датум исплате
1	ЈКП „Комуналпројект“ Бачка Паланка	401-00-624/2010-01/1-53 од 29.10.2010.	Набавка 1000 канти од 120 литара и 30 контејнера	3.000	08.11.2010
2	ЈКП „Стандард“ Ада	401-00-624/2010-01/1-53 од 29.10.2010.	Набавка 6000 канти од 120 литара	3.000	08.11.2010
3	ЈПК стамбено комуналне делатности „Комград“, Бачка Топола	401-00-624/2010-01/1-71 од 29.10.2010.	Набавка 2000 канти од 120 литара	3.000	08.11.2010
4	ЈКП „Чистоћа“ Стара Пазова	401-00-624/2010-01/1-69 од 29.10.2010.	Набавка посуда за сакупљање и одношење смећа и врећа за примарну сепарацију	3.000	08.11.2010
5	ЈП „Пословни простор“ Зрењанин	401-00-624/2010-01/1-129 од 15.11.2010.	Суфинансирање пројекта „Припремне активности за одржавање Конференције представника Европске Асоцијације Еко – музеја у Белом Блату“	3.000	23.11.2010
6	ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад	401-00-624/2010-01/1-45 од 25.10.2010.	Набавка 50 посуда за папир и 100 посуда за пет амбалажу, постављање посуда и рад на пратећим активностима	3.000	08.11.2010
7	ЈП „Комуналац“, Рума	401-00-624/2010-01/1-47 од 25.10.2010.	Набавка контејнера за пет и папир у износу од 1.102 хиљаде динара, набавка 10 комада вруће цинкованих контејнера у износу од 335 хиљада динара, усипних кошера 5 комада у износу од 18 хиљада динара и грађевинских радова у износу од 279 хиљада динара	3.000	05.11.2010
8	ДЈКП „Полет“, Планиште	401-00-624/2010-01/1-36 од 25.10.2010.	Набавка 1200 канти од 120 литара, уређаја за утовар – пражњење канти и припрема за штампу и штампање летака	3.000	05.11.2010
9	ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац	401-00-624/2010-01/1-38 од 25.10.2010.	Набавка 5000 канти од 120 литара	3.000	05.11.2010
10	ЈКП „8. август“, Српска Црња	401-00-624/2010-01/1-42 од 25.10.2010	Набавка 1700 канти од 120 литара	3.000	05.11.2010
11	ЈКП „Потисје“, Бечеј	401-00-624/2010-01/1-54 од 29.10.2010	Набавка 1700 канти од 120 литара	3.000	08.11.2010
12	ЈП „Развој“ Жабалъ	401-00-624/2010-01/1-110 од 15.11.2010	Набавка 1000 канти од 120 литара и посуде за сакупљање рециклабилног отпада, најмање 5 комплета 1,1 м ³	3.000	23.11.2010
13	ЈП „Завод за изградњу“, Кула	401-00-624/2010-01/1-66 од 29.10.2010	Набавка 1300 канти од 120 литара за сакупљање и одношење смећа из индивидуалних домаћинстава на територији општине Кула	3.000	08.11.2010
14	ЈКП „Тврђава“, Бач	401-00-624/2010-01/1-70 од 29.10.2010	Набавка 1500 канти од 120 литара	3.000	08.11.2010
15	ЈКП „Темерин“, Темерин	401-00-624/2010-01/1-63 од 29.10.2010	Набавка 1200 канти од 120 литара	3.000	08.11.2010
	Укупно			45.000	

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој је у акту 119-401-01848/2010-03 од 21.10.2010. године навео да је решењем број 119-401-01848/2010-03 од 27.09.2010. године образована комисија која је предложила за суфинансирање 126 пројекта и сачинила предлог расподеле средстава у укупном износу од 159.185 хиљада динара. У акту покрајинског секретаријата достављен је табеларни приказ резултата јавног конкурса и наведено је да су на основу обрађене пријаве по конкурсима примењени следећи критеријуми:

- нова и креативна решења проблема у областима заштите животне средине,
- дугорочни утицај и одрживост након завршетка финансијске подршке,
- број учесника носиоца пројекта,
- сопствено учешће и учешће локалне самоуправе,
- медијски публицитет.

Актом број 119-401-01848/2010-03 од 29. новембар 2010. године Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој известио је Фонд да је, од одобрених 200.000 хиљада динара, 31.000 хиљада динара остала нераспоређена и предложила да се наведени износ средстава расподели корисницима који су поднели пријаве по окончању конкурса, а у складу са условима конкурса. У акту је наведено 10 пројеката предложених за реализацију.

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је 03.12.2010. године донео Одлуку о изменама и допунама Одлуке о додели средстава број 401-00-624/2010-01/3 којом је одобрено да се средства која се не доделе по јавном конкурсима могу расподелити корисницима који су поднели пријаве по окончању конкурса, тако што ће се оцењивање пријава извршити у складу са условима и критеријума конкурса (који не постоје).

Анексом I уговора 401-00-624/2010-01/4 од 06.12.2010. године извршена је измена члана 2. основног уговора у складу са изменом Одлуке.

Покрајински секретаријат за заштиту животне средине и одрживи развој је поднео захтев 119-сл/2010-05 од 14.12.2010. године којим је затражио продужење рока реализације уговора на основу захтева корисника средстава уговора о суфинансирању пројекта. Управни одбор Фонда је 21.01.2011. године донео Одлуку о изменама и допунама Одлуке о додели средстава Покрајинском секретаријату за заштиту животне средине и одрживи развој број 401-00-00624/2010-01/5 којим је рок реализације одобрених средстава продужен на 31.03.2010. године.

Фонд за заштиту животне средине је упутио акт Покрајинском секретаријату за заштиту животне средине и одрживи развој број 401-00-624/2010-01 од 25.05.2010. године којим је затражио да Покрајински секретаријат као координатор пројекта прибави извештаје корисника средстава и достави Фонду завршни извештај. У акту је још наведено да уколико се контролом извештаја утврди да додељена средства нису утрошена за намене за које су одобрена, потребно је да се корисницима средстава наложи повраћај средстава на рачун број 840-1620-21 позив на број 56050026-424611-13.

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине²⁹ Нови Сад је доставио Фонду за заштиту животне средине Извештај о реализацији Пројекта заштите и унапређења стања животне средине у 2010. години на територији АП Војводине број 501-611/2010 од 20.06.2010. године. У извештају је дат приказ утрошених средстава:

²⁹ Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине Нови Сад је правни наследник Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој.

РБ	Пројектна активност	Број одобрених пројеката	Вредност одобрених пројеката	Средства за повраћај
1	Унапређење управљања отпадом – набавка опреме за организовано одношење смећа и јачање рециклабилне индустрије	32	85.595	386
2	Индикативна контрола ваздуха у насељеним местима која нису покривена мрежом аутоматских станица	3	3.600	
3	Мониторинг акватичних екосистема и израда студије стања заштићених подручја	2	3.413	
4	Мониторинг земљишта у Војводини	5	5.247	
5	Еколошка едукација и промоција и активности на подизању зелених заштитних зелених појасева	38	19.868	272
6	Унапређење система сакупљања и изношење отпада из заштићених природних добара	1	1.500	
7	Унапређење чуварске службе у заштићеним подручјима, активне мере заштите, санација и ревитализација, промоција заштићених природних добара	15	25.000	1.963
8	Мониторинг осетљивих екосистема и угрожених биљних и животињских врста на подручју АП Војводине	3	5.000	
9	Активности удружења грађана у области заштите животне средине у АП Војводини, едукација локалног становништва о заштити и унапређењу стања животне средине, обележавање међународне године биодиверзитета	28	10.256	2
10	Средства додељена ван конкурса	10	17.439	1.996
	Укупно	137	176.918	4.620

Након извршене контроле достављеног извештаја у Контролнику суфинансирања пројекта број 401-00-00624/2010-01 наведено је да је до 01.09.2011. године враћено 2.475 хиљада динара и да је потребно упутити акт Координатору пројекта да предузме мере да се средства у износу од 2.144 хиљада динара врате на рачун Фонда. Акт за захтевом за предузимање мера за повраћај средстава, број 401-00-624/2010-01, упућен је 02.09.2011. године. У прилогу акта наведено је да повраћај средстава треба да изврше НВО „Еко Србија“, Сремска Каменица (150 хиљада динара) и ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад (1.994 хиљада динара – враћени 07.10.2011 године).

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине Нови Сад је доставио одговор број 401-2073/2010-03 од 15.09.2010. године у којем је наведено да од НВО „Еко Србија“, Сремска Каменица је тражен повраћај средстава али безуспешно јер се не налази на адреси из уговора и да су предузете мере наплате судским путем преко јавног правобраниоца Војводине.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине доделио средства Покрајинском секретаријату за заштиту животне средине и одрживи развој, Нови Сад за суфинансирање пројекта „Заштита и унапређење стања животне средине на територији АП Војводина у 2010. Години“ без конкурса што није у складу са чланом 18. став 4³⁰. Закона о Фонду за заштиту животне средине јер средства нису додељена за активности из члана 17. став 1. тачке 13³¹. и 15³². наведеног закона.

³⁰ Фонд не расписује јавни конкурс ако као уговорна страна непосредно суфинансира и учествује у реализацији програма, пројеката и других активности, у складу са овим законом

³¹ Суфинансирање превентивних и интервентних мера у ванредним околностима загађивања животне средине и оспособљавање за реаговање у случају удеса, укључујући рекултивацију и санацију загађеног простора до кога је дошло као последица акцидента, када је узрочник акцидента непознат или у случајевима који искључују одговорност загађивача

- набавка камиона смећара

Преглед тестираних уговора за набавку камиона смећара

У хиљадама динара

Корисник средстава	Број и датум уговора	Број и датум одлуке	Предмет уговора	Уговорено извештавање	Начин исплате	Обезбеђење исплате	Уговор. износ	Испл. износ у 2010
Изабрани понуђач		% финансирања пројекта						
Општина Жабалъ	401-00-00244/2010-01/1 од 07.05.2010.	06-00-004/2010-05/13 од 29.04.2010. године	Набавка камиона смећара	- завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	директно на рачун изабраног понуђача	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	10.408	10.408
„Атрикод“ ДОО, Крушевац		90 %						
Општина Свилајнац	401-00-00662/2010-01/2 од 02.09.2010.	401-00-00662/2010-01/1 од 26.08.2010. године	Набавка камиона смећара	- завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	директно на рачун изабраног понуђача	није уговорено	17.685	11.800
„Атрикод“ ДОО, Крушевац		90 %						
Општина Штрпце	401-00-00612/2010-01/2	401-00-00612/2010-01/1 од 07.07.2010.	Изградња санитарне депоније, набавка аутосмећара и канти за отпад	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	директно на рачун изабраног понуђача	није уговорено	30.000	15.000
„ЕКО-ИНТЕГРАЛ Група“ доо Ниш		90,90 %						
Укупно							58.093	37.208

- Општина Жабалъ

Исплаћена средства привредном друштву „Атрикод“ ДОО представљају обавезе за исплату набављених камиона – смећара од стране општине Жабалъ, из спроведеног поступка јавне набавке камиона смећара 3/09 у отвореном поступку а на основу Одлуке Министарства животне средине и просторног планирања којом је овластило општине: Житорађе, Лебане, Мали Зворник, Смедеревска Паланка, Нова Варош, Жабалъ, Житијте, Прешево, Рековац, Сврљиг, Ћићевац и Сјеница, односно јавна комунална предузећа из тих општина, да у име и за рачун Министарства животне средине и просторног планирања спроведу у потпуности поступак набавке једног камиона смећара са истим техничким карактеристикама..

Након спроведеног поступка општина Жабалъ је закључила уговор са привредним друштвом „Атрикод“ ДОО, Крушевац, 404-109/09 од 28.01.2010. године. Уговорена је вредност камиона-смећара од 9.800 хиљада динара без ПДВ-а или 11.564 хиљада динара са ПДВ-ом и исплата аванса од 40% или 4.626 хиљада динара у року од 15 дана од дана потписивања уговора.

Због немогућности исплате по закљученом уговору општина Жабалъ је поднела захтев Фонду за суфинансирање пројекта „Набавка камиона смећара“ ради „устостављања мреже управљања отпадом чиме ће се смањити утицај отпада на животну средину, побољшати

³² Суфинансирање програма, пројеката и других активности из области основних геолошких истраживања

ефикасност ресурса, омогућити правилно одлагање отпада ...“. Управни одбор Фонда је донео одлуку којом је одобрио доделу средстава Општини Жабаљ за финансирање пројекта – „Набавка камиона смећара“ у износу од 10.408 хиљада динара или 90% вредности пројекта. На основу наведене одлуке Фонд за заштиту животне средине и Општина Жабаљ су закључиле уговор.

Исплата је извршена у износу од 10.408 хиљада динара на основу уговора општине Жабаљ са привредним друштвом „Атрикод“ ДОО, Крушевац, 404-109/09 од 28.01.2010. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке пре закључења уговора о суфинансирању којим су обезбеђена средства за исплату рачуна број R84-2010/544 од 21.05.2010. године који је издао „Атрикод“ ДОО. Укупно предвиђени износ за исплату по рачуну је 11.564 хиљада динара.

Општина Жабаљ није подносила уговорене кварталне извештаје. Завршни извештај је поднет 28.06.2010. године и усвојен је од стране Фонда за заштиту животне средине.

- Општина Свилајнац

Одлуком Управног одбора Фонда одобрено је суфинансирање пројекта Општине Свилајнац „Набавка аутосмећара, металних и пластичних контејнера и стубних канти“ у износу од 17.685 хиљада динара или 90 % од укупне вредности пројекта (19.650 хиљада динара).

Општина Свилајнац је донела Одлуку о покретању отвореног поступка број 020-62/2010-IV/02 од 17.09.2010. године за јавну набавку камиона аутосмећара за сакупљање и одвожење комуналног отпада радне запремине 15m³. Извештајем о оцени понуда број 020-62-6/2010- IV/02 од 01.11.2010. године као најповољнија оцењена је понуда „Атрикод“ ДОО, Крушевац. Одлуком о избору најповољније понуде број 020-62-7/2010- IV/02 од 02.11.2010. године изабрана је понуда „Атрикод“ ДОО, Крушевац.

Уговор број 401-128/2010- IV 24.11.2010. године између Фонда за заштиту и унапређење човекове околине општине Свилајнац и „Атрикод“ ДОО, Крушевац је закључен за продају и испоруку једног камиона аутосмећара у износу од 10.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 11.800 хиљада динара са ПДВ-ом. Општина Свилајнац је доставила Фонду захтев за исплату средстава уз који је доставила документацију у вези спроведеног поступка јавне набавке, писану изјаву број 020-62-9/2010- IV/02 од 23.11.2010. године да у спроведеном поступку јавне набавке није било приговора понуђача нити је покренут поступак заштите права понуђача и јавног интереса, уговор о купопродаји 401-128/2010- IV и рачун број R220-2010/605 од 24.11.2010. године

Као учешће у пројекту Општина Свилајнац је доставила обавештење да је извршила додатну набавку 50 металних контејнера чија је вредност 1.669 хиљада динара.

Исплата привредном друштву „Атрикод“ доо, извршена је 17.12.2010. године.

Фонд за заштиту животне средине је у току 2010. године за суфинансирање пројекта „Набавка аутосмећара, металних и пластичних контејнера и стубних канти“ општине Свилајнац извршио исплату у укупном износу од 19.101 хиљаде динара или 1.416 хиљада више од уговореног износа. За више уплаћен износ од 1.416 хиљада динара Фонд за заштиту животне средине је упутио захтев Општини Свилајнац број 401-00-662/2010-01 од 29.12.2010. године. Повраћај средстава је извршен 22. и 23. фебруара 2011. године (22.02.2011. је уплаћен износ од 404 хиљаде динара а 23.02.2011. остатак)

Општина Свилајнац је 08.04.2011. године уз акт 401-89-III/1 доставила завршни извештај о реализацији пројекта.

- Општина Штрпце

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је на основу захтева Општине Штрпце 07.07.2010. године донео Одлуку о додели средстава за суфинансирање пројекта „Изградња санитарне депоније, набавка аутосмећара и канти за отпад“ и закључен је Уговор о суфинансирању наведеног пројекта.

Након закључивања уговора са Фондом за заштиту животне средине, Општина Штрпце је спровела поступак јавне набавке чији је предмет набавка једног новог возила за сакупљање и одвожење комуналног отпада и 2000 ПВЦ канти од 120 литара, за Ново Јавно Комунално Предузеће из Штрпца. Као најповољнија изабрана је понуда понуђача „ЕКО-ИНТЕГРАЛ Група“ доо Ниш и уговором број 352-1410 од 10.11.2010. године уговорена је набавка једног новог возила за сакупљање и одвожење комуналног отпада и 2000 ПВЦ канти од 120 литара у укупној вредности од 16.500 хиљада динара без ПДВ-а с тим да износ од 15.000 хиљада динара уплати Фонд за заштиту животне средине а 1.500 хиљада динара Општина Штрпце.

Фонд за заштиту животне средине је на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 193075 од 29.11.2010. године, Решења о распореду средстава број 401-00-612/1/2010-01/2 од 29.11.2010. године, сагласности Сектора за управљања пројектима од 26.11.2010. године, рачуна „Еко – интеграл Групе“ доо број 29-10 од 18.11.2010. у износу од 19.470 динара са ПДВ-ом и банкарске гаранције „КБЦ Банке“ АД Београд, за повраћај аванса број 30-423-5600535.5 у износу од 16.500 хиљада динара извршио исплату у износу од 19.470 хиљада динара 03.12.2010. године или 4.470 хиљада динара више од уговореног.

Вишак уплаћених средстава у износу од 4.470 хиљада динара (уговорено је да Фонд за заштиту животне средине уплати износ од 15.000 хиљада динара) „ЕКО-ИНТЕГРАЛ Група“ доо, Ниш је уплатила Фонду 03.12.2010. године на жиро рачун извршења буџета као корекцију расхода.

Општина Штрпце је поднела један квартални извештај 05.10.2011. године. Завршни извештај до 20.10.2011. године није предат.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине доделио средства општинама Жабал, Свилајнац и Штрпце у износу од 58.093 хиљада динара без конкурса што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о Фонду за заштиту животне средине јер средства нису додељена за активности из члана 17. став 1. тачке 13. и 15. наведеног закона.

- суфинансирање пројекта јавних предузећа

Преглед тестираних уговора за суфинансирање пројекта јавних предузећа

У хиљадама динара

Корисник средстава	Број и датум уговора	Број и датум одлуке	Предмет уговора	Уговорено извештавање	Начин исплате	Обезбеђење исплате	Уговорен и исплаћен износ у 2010.
		% финансирања пројекта					
ЈП за газдовање шумама „Србијашуме“	401-00-00447/2009-01/1 од 16.04.2010.	401-00-00447/2009-01	Организовање и опремање за ефикасно управљање отпадом, санација дивљих сметлишта, чишћење и одржавање заштићених подручја	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	на рачун корисника средстава	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	10.000
		69,40 %					
ЈП Национални парк „Шар планина“	401-00-037/2010-01/1 од 19.02.2010.,	06-00-001/2010-05/25и 06-00-004/2010-05/28 29.04.2010. године	Унапређење делатности Националног парка Шар планина у циљу заштите животне средине	- квартални извештаји и завршни извештај у	на рачун корисника средстава	две бланко соло менице и менично овлашћење	40.000

	анекс 401-00-037/2010-01/2 од 14.05.2010	45 %		року од 30 дана након реализације уговора		које доставља корисник средстава	
Укупно							50.000

- ЈП за газдовање шумама „Србијашуме

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је на основу захтева “ЈП за газдовање шумама “Србијашуме”, Београд донео Одлуку број 401-00-00447/2009-01 којом су одобрена средства у износу од 10.000 хиљада динара, што у односу на укупну процењену вредност (14.408 хиљада динара) износи 69,40 % и закључен је уговор за суфинансирање наведеног пројекта чији је циљ ефикасно управљање отпадом и уклањање постојећих дивљих сметлишта са заштићених подручја као и опремање ЈП „Србијашуме“ одговарајућом опремом и превозним средствима за уклањање отпада са простора излетишта и видиковац.

Фонд за заштиту животне средине је 28.05.2010. године извршио исплату уговореног износа на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 152699 од 27.05.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-447/2009-01/2 од 27.05.2010. године.

ЈП за газдовање шумама “Србијашуме” су доставиле три квартална извештаја (10.12.2010., 05.05.2011. и 05.09.2011. године). Завршни извештај није достављен. У акту Фонда за заштиту животне средине број 135 од 20.10.2011. године наведено је да је пројекта у току и да се достављање извештаја очекује крајем године. Извештајима су оправдана средства у износу од 4.184 хиљада динара.

- ЈП Национални парк „Шар планина“

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је на основу захтева ЈП „Национални парк – Шар планина“ 12.02.2010 године донео Одлуку којом су одобрена средства у износу од 20.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Унапређење делатности Националног парка Шар планина у циљу заштите животне средине“, што у односу на укупну процењену вредност (44.000 хиљада динара) износи 45,00 % и 19.02.2010. закључен је уговор за суфинансирање наведеног пројекта. Циљ пројекта је заштита ретких и угрожених врста флоре; одрживог коришћења, санације пожаром деградираних површина; ефикасније заштите ловне дивљачи; порибљавања река; стручног обучавања и едукације свих корисника Националног парка; уређења локација, постављање канти и контејнера, издавања проспеката и општег унапређења природних богатстава на територији првог степена заштите, којом газдује Јавно предузеће Национални парк Шар планина.

Јавно предузеће Национални парк Шар планина обратило се Фонду пријавом број 401-00-37/2010-01 од 06.04.2010. године и обавештењем 94/2010 од 26.04.2010. године са захтевом за одобравање додатних средстава у износу од 20.000.000,00 динара, која би се користила за суфинансирање нових активности. Управни одбор је одобрио додатна средства Одлуком број 06-00-004/2010-05/28 29.04.2010. године.

Анекс I уговора број 401-00-037/2010-01/2 од 14.05.2010. године закључен у складу са измењеном одлуком и средства су повећана на 40.000 хиљада динара што је у односу на укупну вредност пројекта (85.000 хиљада динара) 47,10 %.

У току 2010. године исплаћено је 40.000 динара Јавном предузећу Национални парк Шар планина

ЈП „Национални парк – Шар планина“ је доставио два квартална извештаја (05.08. и 13.12.2010. године) и завршни извештај у августу 2011. године чије се прихватање очекује тек

након редовног надзора од стране Министарства животне средине и просторног планирања о извршеним радовима.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине доделио средства Јавним предузећима „Србијашуме“ и „Национални парк – Шар планина“ у износу од 50.000 хиљада динара без конкурса што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о Фонду за заштиту животне средине јер средства нису додељена за активности из члана 17. став 1. тачке 13. и 15. наведеног закона.

- суфинансирање пројеката привредних друштава

Р Б	Корисник средстава	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорено извештава ње	Начин исплате	Обезбеђење исплате	Уговор. износ	Исплаћ. износ у 2010
	Изабрани понуђач							
1	ХИП – Петрохемија а.д. Панчево	401-00- 00659/2009- 01/1, анекс 1	Реконструкција складишног резервоара ТК-1101 Б		директно на рачун изабраног понуђача	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	24.546	23.137
	„Мостоградња“ АД Београд							
2	ХИП – Петрохемија а.д. Панчево	401-00- 354/2008- 01/1 од 12.12.2008.	Пројектовање и извођење радова на покривању егализационог базена и био – филтера, са смањивањем мириса у Фабрици за обраду вода	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	директно на рачун изабраног понуђача	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	52.532	43.674
	“Veolia water” Solutions& Technologies doo							
3	Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о.	401-00- 00325/2009- 01 од 04.05.2009.	Суфинансирање изградње Визиторског центра у Парку природе „Шарган – Мокра Гора“	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	на рачун корисника средстава	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	49.500	34.500
4	Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о.	401-00- 658/2009- 01/1 од 16.02.2010.	суфинансирању пројекта „Инвентаризација, вредновање и класификација геонаслеђа Парка природе Шарган – Мокра Гора“		на рачун корисника средстава	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	1.250	1.250
Укупно							127.828	102.561

- ХИП – Петрохемија а.д. Панчево – реконструкција складишног резервоара

ХИП – Петрохемија а.д. Панчево, поднело је захтев Фонду за заштиту животне средине број 401-00-659/2009-01 од 18.12.2009. године ради суфинансирања пројекта „Реконструкција складишног резервоара ТК-1101 Б“ којим ће се смањити емисије загађујућих компоненти примарног бензина који долази због застарелости заптивног система резервоара. Уз захтев приложен је и уговор број 3636/07 од 18.09.2007. године закључен са ГП „Мостоградња“ АД Београд – у реструктурирању за санацију резервоара за примарни бензин Тк – 1101 Ц, закључен у поступку спроведеном на основу процедуре набавке ХИП – Петрохемија а.д. Панчево број ВР0300-РР03. Укупна вредност уговорених радова је 25.792 хиљаде динара и 284.135 евра у динарској противвредности по средњем курсу Евра НБС на дан фактурисања. У записнику о отварању понуда наведено је да је понуду за реконструкцију поднела и „Гоша Монтажа“ Смедеревска Паланка. Анексом I уговора број 3293 од 25.10.2007. године извршено је прецизирање предмета уговора а Анексом II уговора број 12327 од 21.12.2009. године извршена

је промена предмета уговора и уместо реконструкције резервоара Тк – 1101 Ц уговорена реконструкција резервоара ТК-1101 Б зато што су радови из техничких разлога заустављени.

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине, на основу Оцене пријаве за суфинансирање број 401-00-659/2009-01 од 01.02.2010. године, донео је Одлуку број 06-00-001/09-05/22 од 12.02.2010. године којим су одобрена средства у износу од 24.546 хиљада динара, што у односу на укупну процењену вредност (49.091 хиљаду динара) износи 50 %.

Фонд за заштиту животне средине и ХИП – Петрохемија а.д. Панчево (корисник средстава) су 16.02.2010. године закључиле Уговор о суфинансирању пројекта бр. уговора 401-00-00659/2009-01/1 „Реконструкција складишног резервоара ТК-1101 Б“. У уговору је наведено да ће се одобрена средства реализовати у 2010. години и да су бесповратна. Корисник средстава је обавезан да спроведе поступак набавке у складу са важећим прописима и у целости одговара за избор понуђача.

РБ	Основ за плаћање	Збирни налог	Решење о распореду средстава	Износ уплате	Датум уплате
1	Привремена ситуација бр. 3,4,5 од 01.07.2010	160867 од 02.07.10	401-00-659/09-01/1 од 02.07.2010	18.346	08.07.2010
2	Привремена ситуација бр. 6 од 26.07.2010	165974 од 28.07.10	401-00-659/2/09-01/1 од 27.07.2010	3.674	04.08.10
3	Привремена ситуација бр.7 од 07.09.2010	175938 од 17.09.2010	401-00-659/3/09-01/1 од 13.09.2010	871	23.09.10
Укупно				22.891	

На основу захтева Фонда ХИП – Петрохемија а.д. Панчево је доставила Извештај о суфинансирању реконструкције резервоара ТК-1101 Б број 5531 од 13.09.2010. године. У извештају је наведено да је реконструкција резервоара завршена дана 18.09.2010. године што је констатовано Записником о примопредаји од 08.10.2010. године. Резервоар је пуштен у рад 22.09.2010. Током реконструкције резервоара, извршено је треће анексирање уговора (Анекс III уговора број 6386 од 02.06.2010. године) због непредвиђеног повећања обима посла.

ХИП – Петрохемија а.д. Панчево је за уговор 401-00-00659/2009-01/1 од 16.02.2010. године доставила два квартална извештаја (20.10.2010. и 19.09.2011. године). Завршни извештај је достављен 23.09.2011. године. Од укупно одобрених 24.546 хиљада динара исплаћено је 22.891 хиљада динара а ХИП – Петрохемија а.д. Панчево је се одрекла остатка неутрошених средстава.

- ХИП – Петрохемија а.д. Панчево – покривање елализационог базена

ХИП – Петрохемија а.д. Панчево, поднело је захтев Фонду за заштиту животне средине број 401-00-354/2008-01 од 18.11.2008. године ради суфинансирања пројекта „Пројектовање и извођење радова на покривању елализационог базена и био – филтера са смањивањем мириса у Фабрици за обраду вода“. Наведени пројекат има за циљ смањење емисије загађујућих материја из ХИП – Петрохемија а.д. Панчево ради очувања животне средине.

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је 05.12.2008. године донео Одлуку број 06-00-012/08-05/7 од 05.12.2008. године којим су одобрена средства у износу од 250.000 евра у динарској противвредности, по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате, што

у односу на укупну процењену вредност (2.200.000,00 евра) износи 11,36 %. Фонд за заштиту животне средине и ХИП – Петрохемија а.д. Панчево (корисник средстава) су 12.12.2008. године закључиле Уговор о суфинансирању пројекта „Пројектовање и извођење радова на покривању егализационог базена и био – филтера, са смањивањем мириса у Фабрици за обраду вода“. Уговором је утврђено да ће се одобрена средства реализовати у 2009. години и да су бесповратна. Корисник средстава је обавезан да спроведе поступак набавке у складу са важећим прописима и у целости одговара за избор понуђача.

ХИП – Петрохемија а.д. Панчево, поднела је захтев Фонду за заштиту животне средине број 3935 од 24.11.2009. године за измену Одлуке о додели средстава у делу који се односи на годину реализације одобрених средстава због тешкоћа у прикупљању претходних услова од Јавних предузећа неопходних за израду Студије процене утицаја пројекта на животну средину, који онемогућавају реализацију пројекта у предвиђеном року.

Управни одбор Фонда је на основу захтева Корисника средстава донео Одлуку о изменама и допунама Одлуке о додели средстава број 06-00-0013/2009-05/14 од 11.12.2009. године којом је предвидео да ће се одобрени износ средстава реализовати у 2010. Години. На основу наведене одлуке закључен је Анекс I уговора број 401-00-354/2008-01/2 од 18.12.2009. године у складу са измењеном одлуком.

На основу захтева ХИП – Петрохемија а.д. Панчево број 5353 од 14.09.2010. године за повећањем одобрених средстава за 26.266 хиљада динара Управни одбор Фонда је донео Одлуку број 401-00-354/2008-01/3 од 22.09.2010. године којом је променио износ одобрених средстава на 52.532 хиљаде динара. На основу измењене одлуке закључен је Анекс II уговора 401-00-354/2008-01/4 од 23.09.2010. године.

Преглед тестираних исплата

у хиљадама динара

РБ	Основ за плаћање	Број и датум збирног налога	Број и датум решења о распореду средстава	Износ уплате	Датум уплате
1	Привремена ситуација бр. 2/2010/ПЕ . „Veolia Water S&T“, Београд	131724 од 11.02.10	401-00-354/08-01 од 10.02.2010	3.185	16.02.10
2	Коначна ситуација бр. 1/2010/ПЕ, „Veolia Water S&T“, Београд	154738 од 04.06.10	401-00-354/08-01 од 01.06.2010	354	09.06.10
3	Коначна ситуација бр. 1/2010/ПЕ, „Veolia Water S&T“, Београд	157027 од 15.06.10	401-00-354/08-01 од 15.06.2010	1.966	18.06.10
4	Предрачун 26/2010 од 15.10.2010. године, прилог уз предрачун број 26/2010 године, „Veolia Water S&T“, Београд	184847 од 26.10.2010	401-00-354/1/2008-01/1 од 26.10.2010. године	38.169	01.11.10
4	Привремена ситуација бр.8 од 07.09.2010	177795 од 27.09.2010	401-00-354/4/2009-01/1 од 27.09.2010. године	223	30.09.10
5	Привремена ситуација бр.8 од 07.09.2010	193075 од 29.11.2010	401-00-354/5/2009-01/1 од 26.11.2010. године	23	03.12.10
	Укупно			43.920	

ХИП – Петрохемија а.д. Панчево је доставила два квартална извештаја (12.03.2010. и 16.09.2011. године) којим је од уплаћених 38.169 хиљада динара, по предрачуну 26/2010 од 15.10.2010.

године оправдао 34.041 хиљаду динара. За намене из уговора укупно је исплаћено 47.776 хиљада динара, од чега 3.136 хиљада динара у 2009. години. У извршеној контроли извештаја наведено је да постоје одређена неслагања ХИП – Петрохемија а.д. Панчево и изабраног понуђача „Veolia Water S&T“, Београд у техничким решењима и да ће се реализација пројекта наставити након разрешења свих могућих неслагања као да је Анексом II Уговора о суфинансирању, предвиђен завршетак реализације пројекта до краја 2011. године.

- Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о.- Изградња Визиторског центра у Парку природе „Шарган - Мокра Гора

Фонд за заштиту животне средине и Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о. (корисник средстава) су 04.05.2009. године закључиле уговор о суфинансирању пројекта „Изградња Визиторског центра у Парку природе „Шарган - Мокра Гора“ у износу од 15.000 хиљада динара, што у односу на укупну процењену вредност (76.500 хиљада динара) износи 19,61 %, на основу пријаве за суфинансирање пројекта „Изградња Визиторског центра у Парку природе „Шарган - Мокра Гора“ број: 401-00-00325/2009-01 од 14.04.2009 и Одлуке Управног одбора Фонда за заштиту животне средине број 06-00-004/2009-05/3 од 30.04.2009. Уговорено је да ће се одобрена бесповратна средства реализовати у 2009. години.

Преглед измена уговора

рб	Захтев	Одлука	Анекс	Рок реализације	Износ уговора
1	90-2009 од 27.11.2009	06-00-004/2009-05/3.1 од 25.12.2009.	401-00-325/2009-01/2 од 29.12.2009.	2010.	37.000
2	35-2010 од 30.06.2010	401-00-325/2009-01/1 од 02.07.2010.	401-00-325/2009-01/3 од 09.07.2010.	2010	39.500
3	-	-	Анекс III уговора 401-00-325/2009-01/5	2010	49.500

Укупно одобрена средства Парку природе „Мокра Гора“ д.о.о. повећана су на 49.500 хиљада динара.

Преглед исплата Парку природе „Мокра Гора“ д.о.о.

у хиљадама динара

РБ	Основ за плаћање	Број и датум збирног налога	Број и датум решења о распореду средстава	Износ уплате	Датум уплате
1	уговор и анекс 1 уговора	129986 од 03.02.2010.	401-00-00325/2009-01/2 од 03.02.2010	22.000	08.02.2010
3	уговор и анекс 2 уговора	165266 од 23.07.2010	401-00-00325/2009-01/3 од 22.07.2010	2.500	29.07.10
4	уговор и анекс 3 уговора	181302 од 11.10.2010	401-00-325/2009-01/5 од 11.10.2010. године	10.000	01.11.10
	Укупно			34.500	

Парк природе „Мокра гора“ ДОО је први периодични извештај доставила 06.10.2009. године, други периодични извештај достављен је 27.11.2009. године (број 401-00-325/2010-01, број 89-2009 од 26.11.2009. године). У наведена два периодична извештаја образложен је утрошак 15.112 хиљада динара средстава додељених у 2009. години. Трећи извештај је достављен 19.04.2011. године у коме је образложен утрошак 30.990 хиљада динара. У контролнику суфинансирања пројекта број 401-00-00325/2009-01 од 14.06.2011. године наведено је да је Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о. доставио 3 периодична извештаја којима је правдано 46.102 хиљаде динара и да су средства Фонда коришћена наменски у складу са пројектном пријавом и потписаним уговором и анексима уговора. Фонд за заштиту животне средине је у свом акту број 135 од 20.10.2011. године навео да је анексом продужен рок реализације пројекта до краја 2011. године након чега ће је Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о. доставити завршни извештај.

- Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о.- „Инвентаризација, вредновање и класификација геонаслеђа Парка природе Шарган – Мокра Гора“

Фонд за заштиту животне средине и Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о. (корисник средстава) су 16.02.2010. године закључиле уговор о суфинансирању пројекта „Инвентаризација, вредновање и класификација геонаслеђа Парка природе Шарган – Мокра Гора“ број 401-00-658/2009-01/1 од 16.02.2010. године у износу од 1.250 хиљада динара, што у односу на укупну процењену вредност (2.500 хиљада динара) износи 50,00 %, на основу захтева Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о. број: 401-00-658/2009-01 од 15.12.2009. године и Одлуке Управног одбора Фонда за заштиту животне средине број 06-00-001/2010-05/7 од 12.02.2010. године.

Пренос уговорених средстава Парку природе „Мокра Гора“ д.о.о. извршен 12.03.2010. године на основу решења о распореду средстава 401-00-658/2009-01/1 од 08.03.2010 и збирног налога 136696 од 09.03.2010. године. Завршни извештај је достављен 01.10.2010. године и прихваћен од стране Фонда за заштиту животне средине.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине доделио средства у износу од 127.828 хиљада динара привредним друштвима без конкурса што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о Фонду за заштиту животне средине јер средства нису додељена за активности из члана 17. став 1. тачке 13. и 15. наведеног закона.

- суфинансирање пројеката буџетских корисника

Р Б	Корисник средстава	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорено извештавање	Начин исплате	Обезбеђење исплате	Уговор. износ	Исплаћ. износ у 2010
	Изабрани понуђач							
1	Здравствени центар Пирот	401-00-0371/2010-01/2 од 23.06.2010.	Соларно постројење за припрему санитарне топле воде	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	директно на рачун изабраног понуђача	једна бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	12.910	12.190
	„Магмонт“ Пирот							
2	Министарство животне средине и просторног планирања	401-00-292/1/2007-01 од 21.04.2008.	Коначно решење загађења Великог бачког канала	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	директно на рачун изабраног понуђача	није уговорено	124.500	67.061
	ГП „Градитељ НС“, Нови Сад							

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

3	Агенција за заштиту животне средине	401-00-046/2010-01/3 од 24.09.2010.	Успостављање аутоматске станице за мониторинг квалитета ваздуха у Обреновцу, АМСКВ Обреновац град	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	директно на рачун изабраног понуђача	није уговорено	16.680	16.680
	Мизма Игбос ДОО							
4	Пољопривредни факултет Београд	401-00-00803/2010-01/2 од 08.12.2010.	Суфинансирање пројекта „Од Шугавца до Малог Дунава“	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	на рачун корисника средстава	једна бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	23.000	23.000
Укупно							177.090	118.931

- Здравствени центар Пирот

Фонд за заштиту животне средине и “Здравствени центар Пирот” (корисник средстава) су 23.06.2010. године закључили уговор за суфинансирање пројекта „Соларно постројење за припрему санитарне топле воде” у износу од 12.910 хиљада динара, што у односу на укупну процењену вредност (16.310 хиљада динара) износи 79,15 %, на основу захтева број: 401-00-371/2010-01 од 10.06.2010. за суфинансирање пројекта „Соларно постројење за припрему санитарне топле воде“ и Одлуке Управног одбора Фонда за заштиту животне средине број 401-00-00371/2010-01/1 од 18.06.2010 године.

Здравствени центар Пирот је објавио јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку за јавну набавку број 23/2010 која је објављена у „Службеном гласнику РС“ број 55/2010 од 06.08.2010. године за извођење радова на изградњи „соларног постројења за припрему санитарне топле воде“ на објекту Здравствени центар Пирот. По расписаном позиву достављене су три благовремене понуде („Интерклима“ доо, „Via Ocel” доо и „Магмонт“). Комисија одређена са спровођење поступка јавне набавке извршила је отварање понуда што је констатовано у Записнику о јавном отварању понуда 02-2137 од 07.09.2010. године. Најповољнији понуђач „Магмонт“ доо Пирот и Здравствени центар Пирот су 22.09.2010. године закључили уговор за извођење радова на изградњи „соларног постројења за припрему санитарне топле воде“ на објекту Здравственог центра Пирот по цени од 12.234 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.436 хиљада динара са ПДВ-ом.

Здравствени центар Пирот је 25.10.2010. године уз акт 02-2590/11 доставио Фонду за заштиту животне средине Оверену I привремену ситуацију број 0055-10 у износу од 5.501 хиљаду динара са ПДВ-ом, за изведене машинске радове на изради Соларног постројења за припрему санитарне топле воде. На основу Решења о распореду средстава број 06-00-371/1/2010-01/2 од 28.10.2010. године и Збирног налога Захтева за креирање преузета обавезе број 186054 извршена је исплата 03.11.2010. године у износу од 5.501 хиљада динара.

Здравствени центар Пирот је 26.11.2010. године уз акт 02-2862/1 доставио Фонду за заштиту животне средине Оверену II привремену ситуацију број 0066-10 у износу од 5.847 хиљада динара са ПДВ-ом, за изведене машинске радове на изради Соларног постројења за припрему санитарне топле воде. На основу Решења о распореду средстава број 06-00-371/1/2010-01/2 од 06.12.2010. године и Збирног налога Захтева за креирање преузета обавезе број 195755 извршена је исплата 10.12.2010. године у износу од 5.847 хиљада динара.

Радови на изградњи Соларног постројења за припрему санитарне топле воде су завршени 24.12.2010. године и предузеће „Магмонт“ Пирот је испоставило окончану ситуацију број 0089-10 од 29.12.2010. године на наплату. Укупна вредност окончане ситуације износила је 14.260 хиљада динара, наплаћено по привременим ситуацијама је 11.348 хиљада динара и испостављено

је за наплату 2.912 хиљада динара. Здравствени центар Пирот је актом 02-34 од 11.01.2011. године доставило Фонду оверену коначну ситуацију за изведене радове и акт извођача радова о завршетку уговорених радова. Плаћање је извршено на основу Збирног захтева за преузимање обавеза број 207977 и Решења о распореду средстава број 401-00-371/1/2010-01/2 од 27.01.2010. године у износу од 1.562 хиљаде динара дана 10.02.2011. године. Укупно извршене исплате по Уговору о суфинансирању пројекта „Соларно постројење за припрему санитарне топле воде“ износило су 12.910 хиљада динара што је у складу са уговором.

Здравствени центар Пирот је доставио два квартална извештаја (20.07.2010. и 02.02.2011. године) Завршни извештај доставио актом 02-131/1 од 24.01.2011. године. У извештају је наведено да је реализацијом пројекта решен проблем снабдевања објекта санитарном топлим водом са смањеном потрошњом других енергената.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине доделио средства у износу од 12.910 хиљада динара Здравственом центру Пирот без конкурса што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о Фонду за заштиту животне средине јер средства нису додељена за активности из члана 17. став 1. тачке 13. и 15. наведеног закона.

- Министарство животне средине и просторног планирања

Фонд за заштиту животне средине и Министарство за заштиту животне средине и просторног планирања су 21.04.2010. године закључили уговор за суфинансирање пројекта „Коначно решење загађења Великог бачког канала“ број 401-00-292/1/2007-01 од 21.04.2008. године којим су одобрена средства у износу од 124.500 хиљада динара на основу захтева број: 401-00-292/07-01 од 18.02.2008. године, допуна 08.04.2008. године и Одлуке Управног одбора Фонда број 06-00-004/2008-05/10 од 15.04.2008. године.

Уговорено је да ће се одобрена средства реализовати у 2008/2009. години (члан 6. Уговора) и да су бесповратна (члан 2. уговора). На основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке број 06-00-004/2008-05/10 од 15.04.2008. године број 06-00-004/2008-05/10 од 30.12.2009. године којом је продужен рок реализације на 2010/2011 године закључен је Анекс II уговора број 401-00-292/2/2007-01 од 07.04.2010. године којим је продужен рок реализације у складу са изменом одлуке.

Министарство животне средине и просторног планирања је након потписивања уговора са Фондом спровело отворених поступак за јавну набавку извођења радова на изградњи главног колектора канализације Кула – Врбас, деоница од км 8+061 до км 10+019 за 2009. годину, број 1/09 и Одлуком о избору најповољније понуде број 404-02-55/16/09-01 од 01.12.2009. године као најповољнијег изабрала ГП „Градитељ НС“, Нови Сад са којим је закључила Уговор о јавној набавци број 404-02-55/17/09-01 од 21.12.2009. године.

Предмет закљученог уговора је извођење радова на изградњи главног колектора регионалне канализације Кула – Врбас, деоница од км 8+061 до км 10+019 у Врбасу (члан 1. уговора).

Укупна вредност уговора износи 33.330 хиљада динара без ПДВ-а а у циљу започињања извођења радова уговорен је аванс у износу од 8.333 хиљада динара без ПДВ-а (члан 4. уговора).

Уговорен је рок за извођење радова од 39 дана, рачунајући од дана увођења у посао (члан 6. уговора)

Министарство животне средине и просторног планирања је у 2010. години спровело отворени поступак за јавну набавку извођења радова на изградњи главног колектора канализације Кула – Врбас, деоница од км 10+019 до км 12+624, број 01/10 и закључило Уговор са најповољнијим понуђачем ГП „Градитељ НС“, Нови Сад број 404-02-39/15/10-01 од 23.07.2010. године.

Предмет закљученог уговора је извођење радова на изградњи главног колектора регионалне канализације Кула – Врбас, деоница од км 10+019 до км 12+624 у Врбасу (члан 1. уговора).

Укупна вредност уговора износи 81.983 хиљада динара без ПДВ-а а у циљу започињања извођења радова уговорен је аванс у износу од 24.595 хиљада динара без ПДВ-а (члан 4. уговора). Уговорено је да се правдање аванса вршити путем привремених ситуација оверених од стране Надзорног органа а да ће Извођач Наручиоцу поднети банкарску гаранцију своје пословне банке за авансну уплату (члан 5. Уговора).

Уговорен је рок за извођење радова од 32 дана, рачунајући од дана увођења у посао (члан 6. тачка 3. уговора).

Преглед извршених исплата ГП „Градитељ НС“, Нови Сад у хиљадама динара

РБ	Основ за плаћање	Збирни налог	Решење о распореду средстава	Износ уплате	Датум уплате
1	Уговор 401-00-292/1/2007-01, авансни рачун број 5/4-АВ на основу уговора са МЖСПП број 404-02-55 од 17.12.2009.	142086 од 07.04.2010.	401-00-292/1/2007-01 од 07.04.2010	8.543	09.04.2010
2	Уговор 401-00-292/1/2007-01, рачун број 362/5, привремена ситуација бр. 1 за изведене радове на објекту „Главни колектор регионалне канализације Кула – Врбас“ деоница од км 5+061,4 до км 10+019,00 у Врбасу	152597 од 27.05.2010.	401-00-292/2/2007-01 од 26.05.2010	25.632	03.06.2010
3	Уговор 401-00-292/1/2007-01, анекс 401-00-292/2/2007-01, рачун бр. 501/6 од 05.06.2010, окончана ситуација за изведене радове на објекту „Главни колектор регионалне канализације Кула – Врбас“ деоница од км 8+061,4 до км 10+019,00 у Врбасу	159392 од 28.06.2010	401-00-292/3/2007-01 од 28.06.2010.	3.864	30.06.2010
4	Уговор 401-00-292/1/2007-01, анекс 401-00-292/2/2007-01 авансни рачун број 17/7-АВ, за радове на изградњи „Колектора регионалне канализације Кула – Врбас“ на основу уговора са МЖСПП број 404-02-39/15/10/01 од 23.07.2010.	167689 од 05.08.2010.	401-00-292/4/2007-01 од 04.08.2010.	29.022	10.08.2010
Укупно				67.061	

Министарство животне средине и просторног планирања је доставило квартални извештај 20.01.2010. године.

Расход у износу од 67.061 хиљаду динара је правилно исказан.

- Агенција за заштиту животне средине

Агенција за заштиту животне средине је доставила Фонду за заштиту животне средине пријаву за суфинансирање пројеката број 401-00-046/2010-01 од актом број 401-00-3/2010-01 од 08.02.2010. године под називом „Успостављање аутоматске станице за мониторинг квалитета ваздуха у Обреновцу, АМСКВ Обреновац град, у оквиру државне мреже за аутоматски мониторинг квалитета у Србији у износу од 11.476 хиљада динара.

Одлуком о додели средстава број 06-00-004/2010-05/2 од 29.04.2010. године одобрена су тражена средства Агенцији и наведено је да ће се средства реализовати на основу уговора између Фонда и корисника средстава којим ће се прецизније дефинисати услови коришћења средстава.

Агенција за заштиту животне средине је 19.05.2010. године донела одлуку број 404-02-5/2010-01 од 19.05.2010. године о покретању поступак за јавну набавку добара – једне Аутоматске мерне станице за праћење квалитета ваздуха (АМКСВ) на територији општине Обреновац. Процењена вредност јавне набавке је око 11.000 хиљада динара. У одлуци је наведено да је средства за јавну набавку обезбедио Фонд за заштиту животне средине одлуком управног одбора Фонда број 06-00-004/2010-05/2 од 29.04.2010. године а нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање. Након доношења Одлуке директор Агенције је донео и Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-02-5/2010-01 од 09.06.2010. године тј. решење није донето истовремено са одлуком о покретању поступка. У тачки 4. Решења је наведено да се овим решењем ставља ван снаге решење под истим редним бројем од 19.05.2010. године.

Комисија одређена решењем је саставила конкурсну документацију и објавила јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку за јавну набавку добара једне аутоматске мерне станице за праћење квалитета ваздуха АМСКВ Обреновац – центар у Службеном гласнику РС број 43. од 25.06.2010. године. Рок за подношење понуда је истекао 26.07.2010. године у 12.00 часова што је констатовано у Записнику о отварању понуда број 144/210 од 30.07.2010. године. Отварање понуда је обављено 30.07.2010. године у Агенцији за заштиту животне средине, са почетком у 12.00 часова, што је у супротности са чланом 2³³. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда ("Службени гласник РС", бр. 50/2009 од 10.7.2009. године). Отварању понуда присуствовали су представници свих понуђача који ус поднели понуде у законском року (Интермеркур доо, број понуде 138/2010, Мизма Игбос ДОО, број понуде 139/2010 и Двокут СЕЕ д.о.о. број понуде 140/2010. У извештају комисије (без евиденционог броја) је наведено да је Мизма Игбос ДОО поднела најповољнију понуду са укупно понуђеном ценом са ПДВ-ом у износу од 16.680 хиљада динара, гарантним роком од 12 месеци и роком испоруке од 90 дана.

Након спроведеног поступка јавне набавке Агенција је доставила захтев Фонду 146/2010 од 02.08.2010. године за одобрење додатних средстава у износу од 5.204 хиљада динара колико недостаје за укупну цену АМСКВ Обреновац – центар. Као образложење захтева наведено је да је од процене 09.02.2010. године до отварања понуде 30.07.2010. године дошло до раста курса евра за око 10 %, 28 станица из донација су добили директно од произвођача тако да су цене биле ниже и на та донирана средства није плаћен ПЕВ.

Фонд је на основу Оцене пројекта број 401-00046/2010-01 од 21.04.2010. године Одлуком број 401-00046/2010-01/2 од 22.09.2010. године одобрио повећање одобрених средстава за 5.204 хиљада динара.

Агенција је 09.08.2010. године донела Одлуку о избору најповољније понуде број 150/2010 и као најповољнију понуду изабрала понуду понуђача „Мизма Игбос“ д.о.о. са укупно понуђеном ценом са ПДВ-ом од 16.680 хиљада динара.

Агенција је 30.08.2010. године закључила Уговор о куповини број 404-02-7/2010-01 са привредним друштвом „Мизма Игбос“ доо, Београд за „куповину, испоруку, монтажу, повезивање и пуштање у рад једне аутоматске мерне станице за праћење квалитета ваздуха на локацији у Обреновцу“ (члан 1). Конкурсном документацијом је предвиђено да се испорука, монтажа, повезивање и пуштање у рад врши по систему „кључ у руке“ према захтевима из техничке спецификације Наручиоца.

Фонд и Агенција (Корисник средстава) су 24.09.2010. године закључиле Уговор о додели средстава Агенцији за заштиту животне средине за суфинансирање пројекта „Успостављање аутоматске станице за мониторинг квалитета ваздуха у Обреновцу, АМСКВ Обреновац – град, у

³³ Отварање понуда се спроводи одмах након истека рока за подношење понуда, а најкасније до истека последњег дана рока за подношење понуда

оквиру државне мреже за аутоматски мониторинг квалитета у Србији“ број 401-00-046/2010-01/3 од 24.09.2010. године.

Агенција и „Мизма Игбос“ доо су извршиле примопредају предмета набавке о чему су саставили примопредајни записник број 1/2010 од 01.12.2010. године којим су констатовали да је „Мизма Игбос“ доо у целости на локацији у Обреновцу испоручила опрему Агенцији за заштиту животне средине.

Агенција за заштиту животне средине је уз акт број 241/2010 од 10.12.2010. године доставила Фонду рачун број FA-18-MI/10 од 09.12.2010. године привредног друштва „Мизма Игбос“ доо, Београд на плаћање јер је „наведено предузеће извршило све своје уговорене обавезе и стекли су се услови за исплату уговореног износа“.

Исплата је извршена на жиро рачун предузећа „Мизма Игбос“ доо 17.12.2010. године на основу Решења о распореду средстава из буџета број 401-00-046/1/2010-01 од 14.12.2010. године и Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 199246 од 14.12.2010. године.

Агенција за заштиту животне средине није у предвиђеном року доставила Завршни извештај Фонду већ је то учинила 22.09.2011. године.

Агенција за заштиту животне средине није за износ набављене опреме увећала вредност нефинансијске имовине и капитала чиме је потценила потценила Мерне и лабораторијске инструменте – конто 011253 за износ од 16.680 хиљада динара и Опрему – конто 311112.

- Пољопривредни факултет Београд

Уговор између Пољопривредног факултета Београд и Фонда за заштиту животне средине закључен је 08.12.2010. године, број 401-00-00803/2010-01/2 у износу од 23 хиљаде динара за суфинансирање пројекта „Од Шугавца до Малог Дунава“ којим је предвиђено стварање чисте водене еколошке оазе „Малог Дунава“ од загађеног тока реке „Шугавца“, на основу захтева број 401-00-00803/2010-01 од 29.11.2010. године и Одлуке Управног одбора Фонда 401-00-00803/2010-01/1 од 03.12.2010. године.

Пренос средстава Пољопривредном факултету је извршен 21.12.2010. године.

Пољопривредни факултет је доставио први периодични извештај о реализацији средстава за период од 01.01. до 31.03.2011. године у којем је наведено да одобрена средства нису трошена и да су покренуте две јавне набавке мале вредности у укупној вредности од 5.650 хиљада динара. У другом периодичном извештају за период од 01.04. до 30.06.2011. године достављена је документација за утрошак 6.594 хиљада динара. Фонд за заштиту животне средине извршио је контролу извештаја (наведено у контролнику суфинансирања пројекта од 17.07.2011. године) и утврдио да су оправдана средства утрошена за активности из пројекта.

Расход у износу од 23.000 хиљада динара је правилно исказан.

- суфинансирање пројеката осталих корисника средстава Фонда

Преглед тестираних пројеката осталих корисника средстава Фонда

Р Б	Корисник средстава	Број и датум уговора	Предмет уговора	Уговорено извештавање	Начин исплате	Обезбеђење исплате	Уговор. износ	Исплаћ. износ у 2010
	Изабрани понуђач							
1	ПД „ТЕ Никола Тесла“	401-00- 00002/2008- 01-1 од 05.05.2008. Анекс 1 401- 00- 00002/2008- 01-1.1 од 16.11.2009.	суфинансирање пројеката реконструкција система транспорт и депоновање пепела и шљаке у ТЕ Колубара А, реконструкција електрофилтера у Колубари А – блок А5 и реконструкција електрофилтера у ПД ТЕ Никола Тесла д.о.о.	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	директно на рачун изабраног понуђача	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	814.000	150.000
	„Енергопројекат опрема” а.д. Београд							
2	РТБ Бор Група	401-00- 025/2010-01/1 од 16.02.2010.	Санација колектора Кривељске реке испод Јаловишта В. Кривељ од стационаже 0+903 и од Стационаже 2+026	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	на рачун корисника средстава	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	19.930	19.930
3	ДКП „Други октобар“	401-00- 00643/2009- 01/1 од 21.12.2009.	Сакупљање и прерада чврстог отпада биљног порекла и производња брикета за сточну храну и алтернативну енергију	- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	на рачун корисника средстава	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	20.480	20.480
4	Олимпијски комитет Србије	401-00- 202/2010-01 од 30.03.2010.	ЕкОлимпијско игралиште“ – забавно едукативни догађај и изложбе „100 година олимпизма у Србији	- завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	на рачун корисника средстава	две бланко соло менице и менично овлашћење које доставља корисник средстава	5.000	5.000
Укупно							859.410	195.410

- ПД „ТЕ Никола Тесла“

Фонд за заштиту животне средине и ПД „ТЕ Никола Тесла“ д.о.о. Обреновац (корисник средстава) су закључиле Уговор о суфинансирању пројеката реконструкција система транспорт и депоновање пепела и шљаке у ТЕ Колубара А, реконструкција електрофилтера у Колубари А – блок А5 и реконструкција електрофилтера у ПД ТЕ Никола Тесла д.о.о. ТЕ Морава Свилајнац број 401-00-00002/2008-01-1 од 05.05.2008 у износу од 649.000 хиљада динара,(249.000 хиљада динара у 2008. години а 400.000 динара у 2009. години) на основу пријаве број 401-00-00002/2008-01-1 и Одлуке Управног одбора Фонда број 06-00-003/2008-05/17 од 28.03.2008. године.

Одлуком број 06-00-012/2009-05/5 од 09.11.2009. године измењена је Одлука Управног одбора Фонда број 06-00-003/2008-05/17 од 28.03.2008. године о додели средстава ЈП

Електропривреди Србије и повећан одобрени износ средстава на 814.000 хиљада динара, односно 249.000 хиљада динара у 2008. и 565.000 хиљада динара у 2009. години.

Анексом 1 Уговора број 401-00-00002/2008-01-1.1 од 16.11.2009. године предвиђено је да ће се у 2008. години реализовати 249.000 хиљада динара а у 2009. години 550.000 хиљада динара (члан 2 Анекса).

Исплата је извршена на основу акта ЈП ЕПС – Привредно друштво „Термоелектрана Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац број 35814 од 17.12.2009. године којим су достављени рачуни број 145/245-102 од 03.09.2009. године, 164/245-102 од 05.11.2009. године, 192/RUC/245-102 од 15.12.2009. године и 191/245-102 од 15.12.2009. године и дате сагласности на радове број интерно од 11.01.2010. године од стране помоћника директора за Сектор за управљање пројектима.

ПД ТЕ Никола Тесла д.о.о. је доставио завршни извештај 19.10.2010. године који је Фонд за заштиту животне средине прихватио.

Расход у износу од 195.410 хиљада динара је правилно исказан.

- РТБ БОР – Група д.о.о.

Фонд за заштиту животне средине и РТБ БОР – Група, Рударско топионичарске басен Бор д.о.о. (корисник средстава) су 16.02.2010. године закључили уговор број 401-00-025/2010-02/1 за суфинансирање пројекта „Санација колектора Кривељске реке испод Јаловишта В. Кривељ од стационаже 0+903 и од Стационаже 2+026“ у износу од 19.930 хиљада динара, што у односу на укупну процењену вредност (46.410 хиљада динара) износи 43,00 %, на основу пријаве број 401-00-025/2010-01 од 03.02.2010. године и одлуке Управног одбора Фонда број 06-00-001/2010-05/25 од 12.02.2010. године.

Уговорено је да ће се одобрена средства реализовати у 2010. години и да су бесповратна. Корисник средстава је дужан да спроведе поступак набавке у складу са позитивним прописима и у целости одговара за избор понуђача (члан 2. Уговора).

Преглед извршених исплата „ РТБ БОР – Група ” у хиљадама динара

РБ	Основ за плаћање	Број и датум збирног налога	Број и датум решења о распореду средстава	Износ уплате	Датум уплате
1	Уговор 401-00-025/2010-02/1, директна уплата	136696 од 09.03.2010.	401-00-025/2010-02/1 од 08.03.2010	19.930	12.03.2010
Укупно				19.930	

РТБ БОР – Група, Рударско топионичарски басен Бор д.о.о. поднео је 14.06.2011. године Завршни извештај о извршеним радовима на санацији колектора Кривељске реке испод Јаловишта В. Кривељ од стационаже 0+903 и од Стационаже 2+026 који су изведени у октобру и новембру 2010. години од 14.12.2010. године у којем је наведено да су за одобрена средства покренули јавну набавку тј. донели Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку и објавили јавни позив у „Службеном гласнику РС“ број 67. од 17.09.2010. године.

Одлуком о обустави поступка која је објављена у „Службеном гласнику РС“ број 91. од 03.12.2010. године извршено је обустављање поступка јер се у предвиђеном року за достављање понуда нико од заинтересованих понуђача није јавио. Руководство РТБ „БОР“ је донело Одлуку о покретању активности на хитној санацији из личних средстава. Радови на санацији према извештају су започети 20.10.2010. године. РТБ БОР – Група, Рударско топионичарске басен Бор д.о.о. је у извештају поднела захтев за одобрење коришћења средстава Фонда у складу са чланом

47. Правилника о условима које морају испуњавати корисници средстава Фонда за заштиту животне средине, условима и начину додељивања средстава Фонда, критеријумима и мерилима за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза (Службени гласник РС", бр. 8/2010 и 16/2011) тј. да Фонд за заштиту животне средине ослободи РТБ БОР – Групу, доо обавезе повраћаја средстава.

У обрасцу о Контроли извештаја од 10.06.2011. године оствареном од стране стручног лица Фонда наведено је да је за одобравање средстава потребно променити уговор и наведено да је потребно да би Фонд прихватио извештај у потпуности да РТБ БОР достави доказе о извршеном плаћању (фактуре), према додатку уз извештај о реализацији пројекта – потребно је ускладити извештај са фактурама, појашњење повећања вредности извршених радова на санацији у односу на пријаву пројекта, захтев за анекс уговора.

Фонд је актом 401-00-025/2010-01/1 од 06.09.2011. године захтевао од РТБ БОР да радове повеже са радовима из пријаве и да доставе усклађен извештај са пројектном пријавом, доказе о извршеном плаћању (фактуре) према додатку уз извештај о реализацији пројекта, појашњење повећања вредности извршених радова на санацији у односу на пријаву пројекта (у пријави и уговору процењена вредност пројекта износи 46.410 хиљада динара) и захтев за анекс уговора.

У извештају са састанка Фонда са помоћником генералног директора РТБ Бор-а за квалитет и екологију и замеником директора за развој и инвестиције и сарадњу са месним заједницама број 401-00-025/2010-01/1 од 20.09.2011. године констатовано је да је пројекат завршен у уговореном року, да ће РТБ Бор доставити финансијски додаток о реализацији пројекта и фотокопије свих плаћених фактура, у коме ће нагласити зашто је повећана вредност извршених радова, да расписани тендер није успео зато што се нико није јавио, да ће доставити документацију за набавку опреме и делова који су коришћени за реализацију пројекта. Још је констатовано да се радови не врше на укупној стационажи наведеној у пројекту, већ се санација обавља на појединим деловима.

Расход у износу од 19.930 хиљада динара је правилно исказан.

- ДКП „Други октобар“

Фонд за заштиту животне средине и ДКП „Други октобар“ (корисник средстава) су 21.12.2009. године закључили Уговор за суфинансирање пројекта „Сакупљање и прерада чврстог отпада биљног порекла и производња брикета за сточну храну и алтернативну енергију број 401-00-00643/2009-01/1 суфинансирање у износу од 20.480 хиљада динара (што је у односу на укупну вредност пројекта 16,46 %) ради реализације у 2010. години, на основу пријаве број 401-00-00643/2009-01 од 26.11.2009. године и Одлуке Управног одбора Фонда број 06-00-013/2009-01/5 од 11.12.2009. године.

Преглед извршених исплата ДКП „Други октобар“

у хиљадама динара

РБ	Основ за плаћање	Збирни налог	Решење о распореду средстава	Износ уплате	Датум уплате
1	Достављен авансни рачун број 1/2010 од 02.02.2010. ДОО "Ковачевић - инжењеринг", записник са отварања писмених понуда, понуда ДОО "Ковачевић инжењеринг", одлука о избору најповољније, уговор о грађењу број 1553/12-09 од 29.01.2010. године између ДП "Други октобар" Вршац и ДОО "Ковачевић - инжењеринг"	131724 од 11.02.2010	401-00-643/2009-01 од 10.02.2010. године	5.120	16.02.2010
2	Оверена прва привремена ситуација ДОО "Ковачевић инжењеринг" од 22.02.2010. године, вредност ситуације 15.007 хиљада динара, за плаћање 9.887 хиљада динара	135214 од 02.03.2010	401-00-643/2/2009-01 од 01.03.2010	9.887	05.03.2010

3	Оверена друга привремена ситуација ДОО "Ковачевић инжењеринг" од 07.04.2010. године, вредност ситуације 20.480 хиљада динара, за плаћање 5.474 хиљада динара	142619 од 09.04.2010	401-00-643/3/2009-01 од 08.04.2010	5.474	13.04.2010
Укупно				20.481	

Предмет закљученог уговора је суфинансирање пројекта „Сакупљање и прерада чврстог отпада биљног порекла и производња брикета за сточну храну и алтернативну енергију“. Одлуком о додели средстава број 06-00-013/2009-01/5 од 11.12.2009. године је наведено да је циљ пројекта збрињавање чврстог отпада биљног порекла на еколошки и економски прихватљив начина и не представља активности наведене у члану 17. став 1. тачке 13, 15. и 16. Закона о Фонду за заштиту животне средине те је за доделу наведених средстава требао бити расписан јавни конкурс за доделу средстава.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине без јавног конкурса доделио средства у износу од 20.481 хиљада динара ДКП „Други октобар“ Вршац што није у складу са Законом о Фонду за заштиту животне средине.

- Олимпијски комитет Србије

Фонд за заштиту животне средине и “Олимпијски комитет Србије” (корисник средстава) су 07.05.2010. године закључили уговор за суфинансирање пројекта „ЕкОлимпијада Србије“ у износу од 5.000 хиљада динара, што у односу на укупну процењену вредност (10.000 хиљада динара) износи 50,00 %, ради реализације у 2010. години, на основу захтева број 401-00-202/2010-01 од 30.03.2010. године и Одлуке Управног одбора Фонда број 401-00-202/2010-01/1 од 08.04.2010. године.

Исплата је извршена на основу Решења о распореду средстава број 401-00-202/1/2010-01/2 од 19.05.2010. године и Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 150864 од 19.05.2010. године.

Олимпијски комитет Србије је доставио Завршни извештај о реализацији пројекта број 10/III-03/081 од 20.01.2011. године. У извештају је наведено да реализација пројекта започета 09.04. а завршена 26.11.2010. године и да је пројекат извршаван на следећим местима Суботица – Петровац на Млави – Косјерић – Страгари – Београд – Бор – Нови Сад – Ниш – Београд.

Фонд за заштиту животне средине је упутио акт Олимпијском комитету Србије број 401-00-202/2010-01 од 04.07.2010. године са захтевом да отклоне утврђене неправилности:

- у финансијској табели, која уз извештај о реализацији пројекта иде као додатак, нису унети подаци о сопственим средствима,
- поједина средства су исплаћена по ауторским хонорарима и уговорима о делу и не могу се довести у везу са одобреним пројектом,

Олимпијски комитет Србије је доставио одговор 21.07.2011. године број 10/III-03/1454 у којем је навео да финансијска табела обухвата само оне фактуре и уговоре који су достављени за правдање добијеног износа за реализацију пројекта од стране Фонда, док су остали трошкови распоређени на друге изворе у складу са планом пројекта. У наведеном акту је дато образложење оспорених исплата по ауторским хонорарима и уговорима о делу.

Фонд за заштиту животне средине је 10.08.2010. године доставио акт Олимпијском комитету Србије број 401-00-202/2010-01 у којем је захтевао допуну документације Завршног извештаја у року од 8 дана доставе или да се ненаменска утрошена средства уплате на рачун Фонда.

Олимпијски комитет Србије 31.08.2011. године је доставио нови акт за поновно образложење завршног извештаја уз који је приложена коригована финансијска табела правдања као и фактуре за правдање коригованих ставки. Фонд за заштиту животне средине затражио је нову табела која је добијена 05.09.2011. године јер у достављеној нису садржана сопствена средства Олимпијског комитета Србије. Олимпијски комитет Србије је 14.09.2011. године доставио акт 10/III-03/1788 у којем је наведено да је процењена вредност пројекта износила 10.000 хиљада динара а средства Фонда 5.000 хиљада динара. У акту је наведено да су примљена средства наменски утрошена и оправдана Фонду, док је преостали део трошкова реализације пројекта обезбеђен из сопствених средстава Олимпијског комитета Србије. У Контролнику суфинансирања пројекта број 401-00-202/2010-01 (акт Фонда за заштиту животне средине) наведено је да су средства Фонда кориштена наменски у складу са Уговором и Одлуком Управног одбора.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине без јавног конкурса доделио средства у износу од 5.000 хиљада динара Олимпијском комитету Србије што није у складу са чланом 18. Став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.

5.2.4.1. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Расход остале специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01. до 31.12.2010. године, исказане су у износу од 42.866 хиљада динара. Расход је у износу од 39.000 динара или 91 % извршаван за исплату кредита.

Расход је тестиран у износу од 30.000 хиљада динара односно 69,98 %.

У 2010. години Фонд је на основу Одлуке о усвајању јавног конкурса за доделу кредита Фонда за заштиту животне средине број 401-00-188/2010-01 од 24-03.2010. године расписао Јавни конкурс за доделу кредита Фонда за заштиту животне средине број 401-00-188/2010-01 од 24.03.2010. године.

Јавни конкурс је расписан за пројекте којима је сврха подстицање управљања отпадом и емисијама у циљу заштите животне средине (од гасова, отпадних вода итд.), подстицање поступања са отпадом и искориштавања вредних својстава отпада и подстицање коришћења обновљивих извора енергије (сунца, ветра, биомасе, геотермалне енергије, итд.). Корисници кредита могу бити правна лица и предузетници који имају седиште, односно пребивалиште на територији Републике Србије, који у претходне две године нису пословали са губитком и испуњавају услове конкурса. Кредити су намењени набавци машина и опреме.

По овом конкурс у је планирано да се доделе средства до укупног износа од 300.000 хиљада динара а конкурс је отворен до расподеле предвиђених средстава а најдуже до 31.12.2010. године.

Јавним конкурсом је утврђено да се кредити одобравају највише до износа од 50.000 хиљада динара са каматном стопом од 3% на годишњем нивоу уз рок отплате од 5 године, са одложеним роком отплате до 1 године у коме се обрачунава интеркаларна камата у износу од 3 % и приписује главном дугу. Отплата кредита ће се вршити у тромесечним ануитетима.

Одлуку о додели кредита доноси Управни одбор Фонда, одлуке се доносе месечно. На основу Одлуке Управног одбора Фонд и Фонд за развој закључују уговор са корисником средстава којим се регулишу међусобна права и обавезе. За сваку годину се закључује посебан уговор.

Фонд је додељивао кредите преко Фонда за развој на основу закљученог уговора о комисиону број 401-00-362/08-01 од 24.12.2008. године, Анекса број 401-00-362/2008-01 од 05.07.2010. године и Правилника о начину и условима додељивања кредита Фонда за заштиту животне средине. Кредити Фонда додељују се корисницима средстава у сарадњи са Фондом за

развој Републике Србије (у даљем тексту: Фонд за развој) и пословним банкама, по принципу комисиона или заједничког учешћа у кредитирању.

Међусобни односи Фонда са Фондом за развој и пословним банкама у вези са доделом кредита регулишу се уговором. Преко Фонда за развој и пословних банака врши се пренос средстава кредита корисницима и отплата кредита. (члан 4. Правилника)

Уговор о комисиону подразумева да Фонд за развој врши оцену финансијског стања и кредитне способности корисника, оцену инструмената обезбеђења и економску оцену пројекта. Одлуку о одобравању средстава кредита доноси Управни одбор Фонда за заштиту животне средине, након што Фонд за развој да позитивну оцену финансијског стања, кредитне способности и валидности понуђених инструмената обезбеђења. (члан 3. Уговора)

Фонд за развој је дужан да води комплетне књиговодствене евиденције о стављању средстава на располагање крајњим корисницима и о њиховом враћању и да покреће и спроводи поступке принудне наплате на писмени захтев Фонда према корисницима који не врше уредно враћање додељених средстава и да води посебну евиденцију о поступцима принудне наплате. (члан 4. уговора)

Средства која се враћају Фонду за развој по основу отплате зајма користиће се као средства зајма, на начин и под условима утврђеним актима Фонда за заштиту животне средине. (члан 5. уговора)

Уговором није предвиђен начин извештавања Фонда за заштиту животне средине о исплаћеним кредитима, враћеним ануитетима, кашњењима у враћању и другим битним елементима за исплаћене кредите.

Привредно друштво за трговину и услуге „INTER CASA Ambienta“ доо, Ниш је на прописаном обрасцу поднела захтев за одобравање кредита 14.04.2010. године за набавку опреме за рециклажу ПЕТ амбалаже (наведено је да се као инпут у производњи користи ПЕТ амбалажа, а финални производ је рециклирани ПЕТ гранулат, који се даље може прерадити у влакна (полиестер), фолије и амбалажу (прехрамбену и непрехрамбену)). Наведено је да с циљем реализације пројекта „INTER CASA Ambienta“ доо планира да издвоји из сопствених средстава око 14 милиона динара. Инвестиција је просторно лоцирана на територији Општине Меровина и подразумева запослење 10 нових радника. Уз захтев је поднета тражена документација.

Фонд за заштиту животне средине је 26.04.2010. године доставио пријаву привредног друштва „INTER CASA Ambienta“ доо, Ниш Фонду за развој са пратећом документацијом ради економске оцене. Фонд за развој је након извршене економске оцене доставио Фонду на увид оцену финансијског стања и кредитне способности привредног друштва „INTER CASA Ambienta“ доо број 1803 од 25.05.2010. године у којој је наведено да средства обезбеђења не задовољавају критеријуме Фонда за развој у односу на тражени износ кредита јер је предвиђено средство обезбеђења залога на опреми која се купује из средстава кредита а није приложен уз захтев адекватан доказ о старости опреме. Уколико је у питању нова опрема, вредност понуђеног средства покрива тражени износ кредита а уколико је старија од две године, понуђено средство обезбеђења не покрива тражени износ кредита.

Фонд за заштиту животне средине је након примљене економске оцене упутио акт број 401-00-228/2010-01 од 08.06.2010. године Фонду за развој са захтевом за прецизирање у којем се износу може одобрити кредит према понуђеним инструментима обезбеђења јер је провером утврђено да се ради о заложном праву на новој опреми. У акту је тражено и мишљење које инструменте обезбеђења подносилац захтева за доделу кредита треба да понуди како би се одобрио кредит у износу од 5.000 хиљада динара (што је у непосредним консултацијама са подносиоцем захтева утврђено као потребан износ за набавку најнеопходније опреме за рециклаже ПЕТ амбалаже).

Фонд за развој је актом број 2220 од 16.06.2010. године навео да би могао да донесе Одлуку којом ће одобрити кредитирање пројекта привредног друштва „INTER CASA Ambienta“ доо, Ниш јер се ради о нарочито важном инвестирању у делатност рециклаже која ће се обављати на подручју неразвијене општине, без обзира на висок ризик средстава обезбеђења.

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је 22.06.2010. године донео Одлуку о додели кредита „INTER CASA Ambienta“ доо број 401-00-00228/2010-01/1 којим је одобрен кредит привредном друштву „INTER CASA Ambienta“ доо у износу од 30.000 динара под условима предвиђеним конкурсом. Први ануитет доспева на наплату 31.12.2011. године а последњи 30.09.2016. године а висину ануитета утврђује Фонд за развој Републике Србије. Фонд за развој је наведену одлуку добио 29.06.2010. године и у акту број 2341 од 29.06.2010. године захтевао од Фонда за заштиту животне средине да још једном потврди Одлуку Управног одбора о додели кредита због високог ризика средстава обезбеђења јер је понуђено средство обезбеђења заложно право на будућој опреми. Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је у својој Одлуци број 401-00-00228/2010-01/2 од 02.07.2010. године одобрио кредитирање привредног друштва „INTER CASA Ambienta“ доо и овластио Фонд за заштиту животне средине да по потреби затражи од „INTER CASA Ambienta“ доо, Ниш додатне инструменте обезбеђења.

Уговор о дугорочном зајму број 21236 између Фонда за развој, Фонда за заштиту животне средине и „INTER CASA Ambienta“ доо закључен је 27.07.2010. године.

Пренос средстава Фонду за развој извршен је 11.08.2010. године на основу Решења о распореду средстава 401-00-362/2/2008-01 од 05.08.2010. године и Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 167752 од 05.08.2010. године.

Евидентирање датих кредита

Фонд за развој Републике Србије у својим пословним књигама исплаћене кредите књижи као послове у име и за рачун трећих лица тј. комисионе послове. Средства по пословима у име иза рачун трећих лица, којима управља са или без накнаде, укључена су у ванбилансну евиденцију Фонда (Напомена 19 Финансијских извештаја за 2010. годину), као и у билансну евиденцију (Напомене 5. – Потраживања по основу камата, накнада, продаје, промене фер вредности деривата и друга потраживања и 6 – Дати кредити и депозити – пласмани по комисионим пословима).

У Финансијском извештају Фонда за развој за 2010. годину наведено је да у складу са упутствима надлежних Министарстава Републике Србије, а на бази обезбеђених средстава, Фонд одобрава кредите правним лицима, док истовремено евидентира обавезу према Министарствима за која обавља комисиони посао.

Фонд за заштиту животне средине не води књиговодствену евиденцију датих кредита. Исплате су извршене на терет конта економске класификације 424900 – Остале специјализоване услуге. Извршене исплате књижене су на терет расхода без књижења прибављене финансијске имовина по основу додељених кредита. Попис прибављене финансијске имовине није извршен.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010, 101/2010 и 10/2011) прописано је да се кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима књиже на терет конта 621800 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (члан 16) и да се дугорочна домаћа финансијска имовина (111800 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима) књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта, а у корист субаналитичког конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине преценио Остале специјализоване услуге – конто 424900 и потценио Кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима – конто 621800, и потценио дугорочну домаћу финансијску имовину конто – 311400 и Кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима и финансијску имовину – конто 111800 у износу од 39.000 хиљада динара што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2.5.1. Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100

Расход Текући трансфери осталим нивоима власти у пословним књигама исказани су у износу од 885.523 хиљаде динара и извршени су за текуће трансфере за АП Војводину, нивоу градова и нивоу општина.

Расход је тестиран у износу од 597.600 хиљада динара, односно 67,49 %.

5.2.5.1.1. Текући трансфери за АП Војводину – конто 463121

Расход текући трансфери за АП Војводину у пословним књигама исказан је у износу од 85.525 хиљада динара и извршен по основу исплата Граду Суботици у износу од 41.800 хиљада динара, Граду Новом Саду износу од 30.000 хиљада динара, Општини Ириг у износу од 12.348 хиљада динара и Граду Зрењанину за одобрене пројекте суфинансирања.

Расход је тестиран у износу од 50.000 хиљада динара, односно 58,46 %

Законом о Фонду за заштиту животне средине је прописано да се средства Фонда додељују корисницима средстава на основу јавног конкурса и да Фонд не расписује јавни конкурс ако као уговорна страна непосредно суфинансира и учествује у реализацији програма, пројеката и других активности, у складу са овим законом. У члану 17. Закона наведене су намене за које могу да се користе средства Фонда а у ставу 1. тачкама 13³⁴. и 15³⁵. наведеног члана наведене су околности када Фонд непосредно суфинансира и учествује у реализацији програма, пројеката и других активности.

Тестиране исплате извршене су у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“. Фонд је са Министарством животне средине и просторног планирања закључио уговор број 401-00-226/2010-01 од 29.04.2010. године за суфинансирање акције „Очистимо Србију 2010“ у износу од 600.000 хиљада динара којим је предвиђено да се одобрена средства реализују у 2010. години за активности из пријаве пројекта број 401-00-226/2010-01 од 13.04.2010. године на основу оцене са суфинансирање број 401-00-226/2010-01 од 14.04.2010. године и Одлуке Управног одбора Фонда број 401-00-226/2010-01 од 13.04.2010. године.

Преглед активности у пројекту „Очистимо Србију 2010“ у хиљадама динара

РБ	Назив активности	Износ
1	Суфинансирање набавке комуналних возила	200.000
2	Финансирање изградње рециклажних дворишта	200.000

³⁴ суфинансирање превентивних и интервентних мера у ванредним околностима загађивања животне средине и оспособљавање за реаговање у случају удеса, укључујући рекултивацију и санацију загађеног простора до кога је дошло као последица акцидента, када је узрочник акцидента непознат или у случајевима који искључују одговорност загађивача

³⁵ суфинансирање програма, пројеката и других активности из области основних геолошких истраживања

3	Чишћење дивљих депонија и велика акција чишћења у једном дану	150.000
4	Набавка преса и друге опреме за третман отпада	30.000
5	Унаређење управљања отпадом (и израда едукативног материјала)	20.000
Укупно		600.000

Министарство животне средине и просторног планирања је поднело 19.10.2010. године Фонду за пренамену средстава у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“ према следећем:

Предлог пренамене средстава у пројекту „Очистимо Србију 2010“

РБ	Назив активности	Планиран износ (у хиљ. динара)	Предлог нове расподеле (у хиљ. динара)
1	Суфинансирање набавке комуналних возила	200.000	150.000
2	Финансирање изградње рециклажних дворишта	200.000	150.000
3	Чишћење дивљих депонија и велика акција чишћења у једном дану	150.000	100.000
4	Набавка преса и друге опреме за третман отпада	30.000	30.000
5	Унаређење управљања отпадом (и израда едукативног материјала)	20.000	170.000
Укупно		600.000	600.000

Фонд за заштиту животне средине је актом број 401-00-376/2010-01 од 20.10.2010. године одобрио предлог прерасподеле одобрених средстава.

У току 2010. године укупно реализована средства по овом пројекту износила су 150.423 хиљаде динара. Средства су исплаћена на основу уговора са корисницима средстава, односно појединачним општинама које је Министарство животне средине закључивло на основу позива за учешће у акцији „Очистимо Србију 2010“. Појединачни извештаји нису достављани Фонду већ само завршни извештај за целу Србију који је поднело Министарство.

Руководилац пројекта је 01.01.2010. године доставио Фонду молбу за продужење рока за коришћење средстава у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“ до 31.03.2010. године. Управни одбор Фонда је уважио захтев руководиоца пројекта и Одлуком број 401-00-226/2010-01/1 одобрио да се средства реализују у 2011. години (девет месеци дуже од захтева). Анексом I уговора број 401-00-00226/2010-01/2 од 24.01.2010. године извршена је измена члана 2. став 1. основног уговора и утврђено да ће се „одобрени износ средстава реализовати у 2011. години.

Тестиране исплате извршене у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“

у хиљадама динара

Рб	Град	Пријава за суфинансирање пројекта	Одлука Управног одбора Фонда	Уговор	Предмет уговора	Рок реализације	Уговорено извештавање у року од 15 дана од завршетка пројекта	Одобрени износ
1	Нови Сад	401-00-00596/2010-01 од 20.04.2010. године	06-00-004/2010-05/15 од 29.04.2010. године	401-00-648/2010-01 од 21.07.2010. године	Суфинансирање акције „Очистимо Србију 2010 – Изградња рециклажног дворишта“	2010.	завршни извештај о реализацији предмета уговора; финансијски извештај о укупним трошковима, као и спецификацију утрошених средстава добијених од стране Министарства, са пратећом документацијом (фотокопије рачуна), из које се прецизно може утврдити да су добијена средства наменски утрошена.	30.000
2	Суботица	401-00-01343/2010-01 од 17.08.2010. године	06-00-004/2010-05/15 од 29.04.2010. године	401-00-702/2010-01 од 09.09.2010. године	Суфинансирање акције „Очистимо Србију 2010 – Изградња рециклажног дворишта“	30. септембар 2011.		20.000
3	Суботица	401-00-01343/2010-01 од 17.08.2010. године	06-00-004/2010-05/15 од 29.04.2010. године	401-00-702/2010-01 од 26.11.2010. године	Суфинансирање акције „Очистимо Србију 2010 – превенција настанка дивљих депонија“	Није наведен у уговору		5.000
								35.000

Јавни конкурс за суфинансирање пројекта за учешће у акцији „Очистимо Србију“ у 2010. години није спроведен. Одлуке о избору корисника средстава из члана 3. Уговора за намене средстава у пројекту „Очистимо Србију 2010“ донете су на основу "Позива за учешће у Акцији Очистимо Србију у 2010. години" број 401-00-350/2010-01 од 19.03.2010. године. Позиви су упућени јединицама локалне самоуправе. У позиву је наведено општинама да је потребно да попуне финансијски план и образац пријаве за учешће у акцији „Очистимо Србију 2010“ и да их доставе до 15. априла 2010. године.

За спровођење пројекта „Очистимо Србију 2010“ образована је Посебна радна група, Решењем Министра за заштиту животне средине и просторно планирање број 401-00-350/2010-01 од 15.04.2010. године, за спровођење пројекта „Очистимо Србију 2010“, унапређење управљање отпадом, преглед пријаве јединица локалних самоуправа, које су стигле на основу позива, достављање предлога Одлуке министру о избору јединица локалне самоуправе којима ће доделити средства за реализацију пројекта „Изградње рециклажних дворишта“ и санација дивљих депонија на територији Републике Србије.

У записнику број службено од 20.04.2010. године са састанка Посебне радне групе констатовано је да су до 15.04.2010. године пристигле пријаве из 109 јединица локалне самоуправе и предложено да рок за подношење пријава буде укинут како би остале јединице локалне самоуправе могле да пошаљу своје пријаве. Записник је потписао само један члан. Одлука о укидању рока за подношење пријава јединица локалне самоуправе донета је 20.04.2010. године.

Посебна радна група је одржала састанак 30. јуна 2010. године на којем су прегледали пријаве јединица локалних самоуправа које су стигле по позиву за учешће у акцији „Очистимо Србију“. Након одржаног састанка радна група је саставила записник број службено од 30.06.2010. године у којем је навела да је сачињен Одабир општина/градова које ће предложити за суфинансирање изградње рециклажних дворишта. У прилогу записника наведене су три предложене јединице локалне самоуправе за изградњу рециклажних дворишта (Ниш – 30.000 хиљада динара предложени износ, Нови Сад – 30.000 хиљада динара предложени износ и Суботица – 20.000 хиљада динара предложени износ). У записнику је наведено да су главни критеријуми за избор јединица локалне самоуправе за реализацију пројекта „Изградња рециклажних дворишта“:

- у потпуности решени правно - имовински односи (локација у власништву јединице локалне самоуправе),
- покривеност са урбанистичким планским документима,
- присутност захтеваних инфраструктурних прикључака на локацији рециклажног центра,
- прикупљање све потребне сагласности неопходне за израду главног пројекта у делу прикључивања пројекта на постојећу инфраструктуру.

У записнику није наведено:

- колико је јединица локалне самоуправе поднело пријаве за изградњу рециклажних дворишта,
- на који начин су примењени одабрани критеријуми,
- начин доказивања испуњености критеријума,
- релативни значај појединачних критеријума.

Председник радне групе је 30.06.2010. године доставио предлог Министру са списком општина/градова на даље одлучивање (у складу са записником). Државни секретар је по овлашћењу министра донео Одлуку, без броја од 06.07.2010. године, о избору јединица локалне самоуправе којима ће се доделити средства за реализацију пројекта „Изградња рециклажних дворишта“. У Одлуци је наведено да ће Министарство животне средине и просторног планирања потписати Уговоре о додели средстава са изабраним јединицама локалне самоуправе, у којима ће се дефинисати појединачна права и обавезе (члан 3. Одлуке)

1) Уговор о суфинансирању пројекта „Изградња рециклажних дворишта“ број 401-00-649/2010-01 од 21.07.2010. године закључен је између Министарства животне средине и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине, Града Новог Сада и ЈКП „Чистоћа“.

Предмет уговора је суфинансирање пројекта „Изградња рециклажног дворишта“ у складу са пријавом града 401-00-00596/2010-01 од 20.04.2010. године. Град Нови Сад је осим пријаве Министарству животне средине и просторног планирања поднео и Захтев за доделу средстава за изградњу рециклажног дворишта број П-020-3/2010-1530-Г од 09.07.2010. године (број у Министарству 401-00-888/10-01), у захтеву је наведено да ће Град обезбедити локацију за изградњу рециклажног дворишта која испуњава правне, техничке и инфраструктурне захтеве потребне за изградњу рециклажног дворишта према идејно – техничком решењу центра за сакупљање и постројења за управљање комуналним и другим отпадом и одредити предузеће које ће бити реализатор пројекта. У поновном захтеву за доделу средстава број П-020-3/2010-1530-Г од 12.07.2010. године (број у Министарству 401-00-890/10-01) наводи се да је Град обезбедио локацију, за изградњу рециклажног дворишта која испуњава правне, техничке и инфраструктурне захтеве потребне за изградњу рециклажног дворишта, а која се налази на парцели у оквиру градске депоније комуналног отпада, што је и дефинисано планским документима.

Функционална целина центра за сакупљање и постројења за управљање комуналним и другим отпадом (рециклажно двориште) састоји се од следећих целина:

- пријемно – отпремне зоне,
- хале за смештај пластике, ПЕТ амбалаже и папира,
- надстрешнице за ЕОО и кабасти отпад,
- контејнерског острва за сепаратно сакупљање отпада,
- простора за прикупљање аутомобилских гума, отпадних уља, акумулатора и амбалаже од кућне хемије, боја и лакова и
- зоне за третман отпадних вода.

Град и/или ЈКП су дужни да спроведу поступак јавне набавке за израду техничке документације и за избор извођача радова у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (члан 2. Уговора),

Средства по овом уговору су исплаћена 24.09.2010. године у једнократном износу од 30.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 176584 од 22.09.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-648/2010-01 од 20.09.2010. године.

Уговорне стране су 12. јануара 2011. године потписале Анекс Уговора број 401-00-648/2010-01 од 13.01.2011. године којим је продужен рок реализације предмета уговора на 2011. годину.

Град Нови Сад је 20.06.2011. године доставио Извештај о реализацији пројекта „Изградња рециклажног дворишта“ број III-352-1/2011-1467 од 14.06.2011. године. У извештају је наведено да су реализована средства у износу од 3.135 хиљада динара из буџета Града Новог Сада, док ће се средства добијена од Министарства тј. Фонда реализовати за извођење грађевинских радова и опремање Рециклажног дворишта, а по окончању припремних активности на реализацији Пројекта. Уговорени месечни извештаји су достављени уз акт број III-352-1/2011-1467 од 10.10.2011. године (13 извештаја од септембра 2010. од септембра 2011. године).

11. октобра 2011. године Град Нови Сад је доставио допуну финансијског извештаја о суфинансирању Пројекта „Изградња рециклажних дворишта“ где је наведено да још увек није дошло до повлачења средстава из буџета јер се још увек нису стекли сви услови за реализацију и да очекују продужење рока како би се пројекат реализовао.

2) Уговор о суфинансирању пројекта „Изградња рециклажних дворишта“ број 401-00-702/2010-01 од 09.09.2010. године закључен је између Министарства животне средине и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине, Града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“.

Предмет уговора је суфинансирање пројекта „Изградња рециклажног дворишта“ у складу са пријавом града 401-00-01343/2010-01 од 17.08.2010. године. Одлука о додели средстава граду Суботици донета је 17.08.2010. године.

Уговорено је да се предмет уговора реализује до 30. септембра 2011. године. Град и/или ЈКП су дужни да спроведу поступак јавне набавке за израду техничке документације и за избор извођача радова у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (члан 2. Уговора),

Средства по овом уговору су исплаћена 14.09.2010. године у једнократном износу од 20.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 174405 и Решења о распореду средстава број 401-00-702/2010-01 од 09.09.2010. године. Месечни извештаји о реализацији средстава достављани су редовно. Град Суботица је уз акт број II-401-535/2011 од 12.10.2011. године, поднео Завршни извештај број 2414-11 од 11.10.2010. године и финансијски извештај реализације пројекта од 05.10.2011. године. У финансијском извештају дат је приказ утрошених средстава у укупном износу од 23.215 хиљада динара од чега 20.000 средстава Фонда за заштиту животне средине а 3.215 хиљада динара сопствених средстава.

3) Уговор о суфинансирању превенције настанка нових депонија на територији Града Суботице број 401-00-00801/2010-01 од 26.11.2010. године закључен је између Министарства

животне средине и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине и Града Суботице. Уговор је закључен на основу Одлуке без броја од 19.08.2010. године Државног секретара.

Одлука је донета на основу предлога Посебне радна група која је одржала састанак 17. августа 2010. године на којем су прегледали пријаве јединица локалних самоуправа које су стигле по позиву за учешће у акцији „Очистимо Србију“. Након одржаног састанка радна група је саставила записник број службено од 17.08.2010. године у којем је навела да је сачињен Одабир општина/градова које ће предложити за реализацију пројекта санације дивљих депонија и превенције настанка нових депонија на територији Републике Србије. У прилогу записника наведено је 78 предложених јединица локалне самоуправе са територије Централне Србије у износу од 79.873 хиљаде динара за санације дивљих депонија и 115.650 за набавку контејнера, 31 предложена јединица локалне самоуправе са територије АП Војводине у износу од 19.928 хиљада динара за санације дивљих депонија и 34.350 за набавку контејнера. У записнику је наведено да су главни критеријуми за избор јединица локалне самоуправе за реализацију пројекта санације дивљих депонија и превенције настанка нових депонија били:

- Испуњеност тражених услова приликом пријављивања,
- Проширење територије на којој се отпад прикупља,
- Развијеност општина,
- Успех у претходној години у оквиру акције „Очистимо Србију“.

У записнику није наведено:

- колико је јединица локалне самоуправе поднело пријаве за суфинансирање превенције настанка нових депонија,
- на који начин су примењени одабрани критеријуми,
- начин доказивања испуњености одабраних критеријума,
- колики је релативни значај појединачних критеријума приликом одлучивања.

Председник радне групе је 17.08.2010. године доставио предлог Министру са списком општина/градова на даље одлучивање. Државни секретар је по овлашћењу министра донео Одлуку, без броја од 19.08.2010. године, о избору јединица локалне самоуправе којима ће се доделити средства за реализацију пројекта „Санације дивљих депонија и превенције настанка нових депонија на територији Републике Србије“. У Одлуци је наведено да ће Министарство животне средине и просторног планирања потписати Уговоре о додели средстава са изабраним јединицама локалне самоуправе, у којима ће се дефинисати појединачна права и обавезе (члан 3. Одлуке)

Предмет закљученог уговора је суфинансирање превенција настанка дивљих депонија (набавка и постављање контејнера).

Средства по овом уговору су исплаћена 13.12.2010. године у једнократном износу од 5.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 197380 од 10.12.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-801/2010-01 од 10.12.2010. године.

Град Суботица је 13.06.2011. године доставио извештај о реализацији превенције настанка нових депонија на територији града Суботице број III-501-службено/2011 од 13.06.2011. године уз који је доставио Уговор између града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица, број II-401-701/2011, обавештење ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица о покретању поступка јавне набавке жичаних контејнера, пластичних контејнера с радним поклопцем и отворених контејнера. Актом број II-401-701/2011 од 12.10.2011. године, град Суботица је обавестио Министарство животне средине, рударства и просторног планирања да уговор о суфинансирању превенције настанка нових депонија на територији града Суботице још

није реализован и да је закључена Анекс уговора са ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица којим је рок реализације уговора продужен до 31.10.2011. године а рок за доставу извештаја о реализацији до 15.11.2011. године.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине без јавног конкурса доделио средства у износу од 35.000 хиљада динара градовима Суботици и Новом Саду што није у складу са чланом 18. став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.

5.2.5.1. 2. Текући трансфери нивоу градова – конто 463131

Расход текући трансфери нивоу општина у пословним књигама исказан је у износу од 677.170 хиљада динара а извршен по основу исплата градовима за одобрене пројекте суфинансирања.

Расход је тестиран у износу од 492.600 хиљада динара, односно 72,74 %

Тестиране су исплате извршене у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“ и остале исплате извршене на основу појединачних пријава без спроведеног јавног конкурса.

Исплате извршене у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“

Тестиране исплате извршене у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“

у хиљадама динара

РБ	Град	Пријава за суфинансирање пројекта	Одлука Управног одбора Фонда	Уговор	Предмет уговора	Рок реализације	Уговорено извештавање у року од 15 дана од завршетка пројекта	Одобрени износ
1	Ниш	401-00-00583/2010-01 од 19.04.2010. године	06-00-004/2010-05/15 од 29.04.2010. године	401-00-649/2010-01 од 21.07.2010. године	Суфинансирање акције „Очистимо Србију 2010 – Изградња рециклажног дворишта“	2010	завршни извештај о реализацији предмета уговора; финансијски извештај о укупним трошковима, као и спецификацију утрошених средстава добијених од стране	30.000
2	Лозница	401-00-00519/2010-01 од 15.04.2010. године	06-00-004/2010-05/15 од 29.04.2010. године	401-00-796/2010-01 од 22.11.2010. године	Суфинансирање акције „Очистимо Србију 2010 – извођење радова на санацији одлагалишта отпада и превенција настанка дивљих депонија“	У уговору није наведен рок реализације	Министарства, са пратећом докумен. , из које се прецизно може утврдити да су добијена средства наменски утрошена.	5.000
								35.000

1) Уговор о суфинансирању пројекта „Изградња рециклажних дворишта“ број 401-00-649/2010-01 од 21.07.2010. године закључен је између Министарства животне средине и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине, Града Ниша и ЈКП „Медиана“.

Предмет уговора је суфинансирање пројекта „Изградња рециклажног дворишта“ у складу са пријавом града 401-00-00583/2010-01 од 19.04.2010. године.

Анексом I уговора број 401-00-913/2010-1/1 измењен је став 4. члана 1.основног Уговора и уговорено је да се предмет уговора реализује у 2011. години јер „у поступку добијања локацијске дозволе је било више проблема што је реализацију Уговора у предвиђеном року учинило немогућом“.

Средства по овом уговору су исплаћена 27.09.2010. године у једнократном износу од 30.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број

177128 од 22.09.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-649/2010-01 од 20.09.2010. године. Фонд за заштиту животне средине је 30.05.2011. године (акт број службено 53/2011) дао сагласност Јавном комуналном предузећу „Медиана“ да је пројекат изградње рециклажног дворишта у Нишу усклађен са „Типско идејним – техничким решењем центра за сакупљање и постројења за управљање комуналним и другим отпадом на територији Републике Србије“, уз напомену да ће пројекат бити изведен на већој површини од предвиђене и уз адаптацију већ постојећег објекта. Град Ниш је 22.09.2011. године доставио Информацију о реализацији пројекта „Изградња рециклажног дворишта“ у Нишу где је наведено да је укупна вредност пројекта 55.649 хиљада динара и да Град Ниш учествује са 22.077 хиљада динара а ЈКП „Медиана“ Ниш са 3.336 хиљада динара, и да је од стране ЈКП „Медиана“ Ниш спроведена процедура за израду Главног технолошког пројекта који је израђен и упућен на ревизију а да ће се по извршеној ревизији пројекта спровести поступак јавне набавке опреме. Предвиђено време за спровођење јавне набавке је октобар 2011. године а процењена вредност опреме је 25.649 хиљада динара. Што се тиче планске документације и саме изградње Рециклажног дворишта, наведено је, да и после више од годину дана од потписивања основног уговора још увек у току прикупљање неопходне документације за добијање локацијске дозволе, из разлога што у Нишу још увек траје поступак израде непокретности за локацију на којој је предвиђена изградња рециклажног дворишта. Месечни извештаји о реализацији предмета уговора за месеце октобар 2010 – август 2011 су достављени 18.10.2011. године Министарству животне средине и просторног планирања.

2) Уговор о суфинансирању извођења радова на санацији одлагалишта отпада и превенције настанка нових депонија на територији Града Лознице број 401-00-796/2010-01 од 22.11.2010. године закључен је између Министарства животне средине и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине и Града Лознице.

Предмет уговора је суфинансирање извођења радова на санацији одлагалишта отпада на територији града Лознице и превенција настанка дивљих депонија (набавка и постављање контејнера, ограда простора итд) према пријави града Лознице број 401-00-519/2010-01 од 15.04.2010. године.

Град је дужан да спроведе поступак јавне набавке за избор извођача радова у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (члан 2. Уговора).

Средства по овом уговору су исплаћена 06.12.2010. године у једнократном износу од 5.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 194436 од 02.12.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-796/1/2010-01 од 01.12.2010. године.

За реализацију одобрених средстава Град Лозница (Наручилац радова) је закључио уговор са Комуналним јавним предузећем „Наш дом“ (Извршилац радова) из Лознице број 654/2010-I од 23.12.2010. године којим се Извршилац радова обавезао да уговорене радове изврши у складу са пријавом Наручиоца радова 401-00-519/2010-01 од 15.04.2010. године тако да од укупно одобрених 5.000 хиљада динара, 3.500 хиљада динара утроши за санацију одлагалишта отпада а 1.500 хиљада динара за превенцију настанка нових депонија.

Комунално јавно предузеће „Наш дом“ је за реализацију одобрених средстава спровело јавну набавку мале вредности – набавка контејнера,

Град Лозница је доставио Министарству животне средине и просторног планирања Извештај број 166/2011-I од 10.06.2011. године уз који је достављена извештај Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ о извршеним активностима по закљученим уговорима на чишћењу дивљих депонија са спецификацијом извршених радова. Укупно утрошена средства према спецификацији износе 5.026 хиљада динара.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине без јавног конкурса доделио средства у износу од 35.000 хиљада динара градовима Нишу и Лозници што није у складу са чланом 18. Став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.

Додељена средства без јавног конкурса

Осим кроз јавне конкурсе Фонд је финансирао и остале пројекте утврђене Годишњим програмом за 2010. Годину без спроведеног јавног конкурса.

Р б	Град	Пријава за суфинансирање пројекта	Одлука Управног одбора Фонда	Уговор	Предмет уговора	Рок реализ.	Уговорено извештавање	Одобр. износ	Исплаћ. износ
1	Јагодина	401-00-736/2010-01 од 19.10.2010. године	06-00-050/2010-05/14 од 19.10.2010	401-00-736/2010-01/1 од 20.10.2010. године	Суфинансирање пројекта „Заштита и унапређење животне средине у граду Јагодина“	2010.	квартални извештаји и завршни извештај	80.000	80.000
2	Лесковац	401-00-615/2010-01/1 од 07.07.2010. године	401-00-615/2010-01/1 од 13.07.2010. године	401-00-615/2010-01/1 од 19.07.2010. године	Суфинансирање пројекта „Уређење девастираних локација у градовима и селима Јабланичког округа“	2010.	квартални извештаји и завршни извештај	89.600	89.600
3	Јагодина	401-00-38/2010-01 од 12.02.2010. године и 401-1249/10-01 од 20.08.2010. године	401-00-38/2010-01/1 од 12.02.2010. године, Измена 401-00-038/2010-01/2 од 23.08.2010. године	401-00-38/2010-01/1 од 16.02.2010. године, Анекс I 401-00-038/2010-01/03 од 24.08.2010. године	Суфинансирање пројекта „Санација и чишћење река на територији града Јагодина“	2010.	квартални извештаји и завршни извештај	158.000 Анекс I 238.000	238.000
4	Краљево	401-00-00768/2010-01 од 08.11.2010. године	401-00-00768/2010-01 од 09.11.2010. године	401-00-00768/2010-01/2 од 09.11.2010. године	Суфинансирање пројекта „Интервентне мере у ванредним околностима загађивања животне средине услед земљотреса у граду Краљево“			50.000	50.000
								457.600	457.600

1) Уговор о суфинансирању пројекта „Заштита и унапређење животне средине у граду Јагодина“ број 401-00-736/2010-01/1 од године између Града Јагодине Фонда за заштиту животне средине закључен је 20.10.2010. године на основу Пријаве за суфинансирање пројекта број 401-00-736/2010-01 од 19.10.2010. године и Одлуке Управног одбора Фонда за заштиту животне средине.

Приликом оцене пријаве наведено је да се „средства Фонда користе се у складу са законом, статутом, програмом рада Фонда, као и Националним програмом заштите животне средине, другим стратешким документима, акционим и санационим плановима, а нарочито за: заштиту, очување и побољшање квалитета ваздуха, воде, земљишта и шума, као и ублажавање климатских промена и заштиту озонског омотача“ (члан 17. став1. тачка 1. Закона о Фонду за заштиту животне средине).

Исплата по овом уговору је извршена 22.10.2010. године у једнократном износу од 80.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 184044 од

21.10.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-736/2010-01/1 од 21.10.2010. године.

Према Контролнику суфинансирања пројекта број Град Јагодина није у предвиђеном року доставио Завршни извештај о реализацији пројекта. На основу телефонске ургенције достављен је Завршни извештај 26.07.2010. године чијом контролом су утврђене следеће неправилности:

- у обрасцу уз извештај о реализацији пројекта нису приказана средства, иако је наведено да сопствено учешће износи 168.000 хиљада динара (достављено образложење 22.09.2011. године),
- на свим обрачунским ситуацијама недостаје печат надзорног органа, обрачунске ситуације број XX, XXI, XXII и XXIII (радови на одржавању реке Лугомир) у укупној вредности од 31.500 хиљада динара динара са ПДВ-ом реализоване су у 2011. години (у периоду од 10.01. – 11.03.2011), након истека рока за реализацију пројекта (достављено образложење 22.09.2011. године).

Због установљених неправилности стручна служба Фонда није прихватила достављени извештај. Кориснику средстава су достављене инструкције за исправљање извештаја путем електронске поште 18.08.2011. године. У инструкцијама је наведено да је у наративном делу извештаја потребно навести детаљно број радних дана на реализацији пројектних активности, број ангажованих лица, све врсте радова као и маханизацију која је том приликом коришћена, у финансијском делу извештаја потребно приказати сопствена средства која су утрошена на реализацију пројектних активности, сва документација која се прилаже мора да буде прописно оверена и за сопствено учешће се не мора прилагати документација, али је неопходно приказати сопствено учешће у обрасцу уз извештај. Корисник доставља исправљен извештај од 22.09.2011. у коме исправља наведене неправилности.

Дана 01.09.2011. године Град Јагодина подноси захтев за продужавање рока за реализацију пројектних активности на 2011. годину уз образложење разлога за померање рока. Дана 15.09.2011. године Управни одбор Фонда доноси Одлуку број 401-00-00038/2010-01/4 којом се одобрава продужавање рока за реализацију на 2011. годину.

Анексом II Уговора број 401-00-038/2010-01/5 од 16.09.2011. године уговорено је продужење рока за реализацију на 2011. годину. Град Јагодина је доставио Фонду четири квартална извештаја (22.10.2010, 31.12.2010, 01.04.2010. и 01.07.2011. године)

Предмет закљученог уговора је суфинансирање пројекта „Заштита и унапређење животне средине у граду Јагодина“. Одлуком о додели средстава број 06-00-050/2010-05/14 од 19.10.2010 је наведено да се средства одобравају за „заштиту, очување и побољшање квалитета ваздуха, воде, земљишта и шума, као и ублажавање климатских промена и заштиту озонског омотача смањење емисије загађујућих материја“ што не представља активности наведене у члану 17. став 1. тачке 13. и 15. Закона о Фонду за заштиту животне средине за које се средства могу доделити без расписивања јавног конкурса за доделу средстава.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине без јавног конкурса доделио средства у износу од 80.000 хиљада динара граду Јагодини што није у складу са чланом 18. Став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.

2) Град Лесковац и Фонд за заштиту животне средине су закључили уговор Уговор о суфинансирању пројекта „Уређење девастираних локација у градовима и селима Јабланичког округа“ 401-00-615/2010-01/1 19.07.2010. године на основу Пријави за суфинансирање пројекта број 401-00-615/2010-01/1 од 07.07.2010. године. Пројектом су предвиђене активности уређења девастираних локација: две велике градске девастиране локације у нехигијенским насељима, десет мањих локација на приградским локацијама, сто девастираних локација у сеоским срединама.

Исплата по овом уговору је извршена 06.08.2010. године у једнократном износу од 89.600 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 167203 од 03.08.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-615/2010-01/2 од 27.07.2010. године.

Град Лесковац је доставио кварталне извештаје 06.08.2010, 15.11.2010, 07.04.2011 и 16.09.2011. године. За достављање завршног извештаја Фонд је упутио ургенције 08.03.2011., 11.05.2011. и 25.08.2011.

Расход у износу од 89.600 хиљада динара је правилно исказан.

3) Град Јагодина је и Фонд за заштиту животне средине су закључили Уговор о суфинансирању пројекта „Заштита и унапређење животне средине у граду Јагодина“ број 401-00-736/2010-01/1 од 20.10.2010. године на основу Пријаве за суфинансирање пројекта број 401-00-38/2010-01 од 08.02.2010. године у којој је наведено да је основни циљ пројекта уређивање и санација корита река на територији Града Јагодине и да се реализацијом пројекта побољша стање приобалног подручја у граду и околини како би се побољшао степен заштите и очувања животне средине.

Исплата по овом уговору је извршена 23.02.2010. године у једнократном износу од 158.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 2911433 од 18.02.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-38/2010-01/1 од 18.02.2010. године.

Град Јагодина је у захтеву број 401-1249/10-01 од 20.08.2010. године навела да је потребно одобрити додатних 80.000 динара за реализацију уговореног суфинансирања, „обзиром на лош утицај временских услова – поплава на завршетак радова и настанак нових количина муља у рекама“.

У Одлуци Управног одбора Фонда 401-00-038/2010-01/2 од 23.08.2010. године, којом су одобрена додатна средства“ наведено је да је пројекат у складу са чланом 17. став 1. тачка 1. Закона о Фонду, Годишњим програмом рада Фонда за 2010. годину као и опредељењом Фонда да подржи пројекте који доприносе заштити, очувању и побољшању квалитета ваздуха, воде, земљишта и шума.

Анексом I Уговора број 401-00-038/2010-01/03 од 24.08.2010. године извршена је измена само члана 2. основног Уговора и одобрен износ за суфинансирање је повећан на 238.000 хиљада динара.

Исплата додатних средстава по Анексу I Уговора је извршена 31.08.2010. године у једнократном износу од 80.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 171287 од 26.08.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-0038/2010-01/1 од 26.08.2010. године. Град Јагодина је доставила кварталне извештаје 20.08.2010., 26.07.2011. и 22.09.2011. године. Завршни извештај је достављен 26.07.2011. године али га Фонд није прихватио због установљених неправилности (нису исказана сопствена средства, није приказан тачан износ одобрених средстава, радови у износу од 31.500 хиљада динара су извршени након истека рока реализације Уговора. За достављање завршног извештаја граду Јагодини Фонд је доставио ургенције 11.03. и 18.08.2011. године. У ургенцији од 18.08.2011. године наведено је да је потребно да град Јагодина отклони утврђене неправилности у складу са датим инструкцијама.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине без јавног конкурса доделио средства у износу од 238.000 хиљада динара граду Јагодини што није у складу са чланом 18. Став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.

4) Град Краљево је у Пријави за суфинансирање пројекта број 401-00-736/2010-01 од 08.11.2010. године навео да је општи циљ пројекта чишћење грађевинског отпада створеног земљотесом ради обезбеђења услова за санацију оштећених и изградњу порушених објеката.

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је одлуку донео на основу члана 18. Став 4. Закона о Фонду за заштиту животне средине тј. без расписаног јавног конкурса а у складу са чланом 17. став1. тачка 1. Закона о Фонду за заштиту животне средине у којем је прецизирано да се средства Фонда користе за „суфинансирање превентивних и интервентних мера у ванредним околностима загађивања животне средине“.

Уговор о суфинансирању пројекта „Интервентне мере у ванредним околностима загађивања животне средине“ број 401-00-00768/2010-01/2 од 09.11.2010. године

У Уговору је наведено да је Град Краљево (Корисник средстава) дужан да предмет Уговора (Суфинансирање пројекта „Интервентне мере у ванредним околностима загађивања животне средине“) реализује у 2010/2011. години и да уколико се пројекат из објективних разлога не реализује у уговореном року да се може поднети образложени захтев за продужетак рока реализације који се може продужити само једном. (члан 5)

Фонд има право надзора наменског коришћења средстава и извршења уговорних права и обавеза који се врши непосредним увидом стручних служби Фонда и кроз кварталне извештаје које је Корисник средстава обавезан да доставља Фонду кварталне извештаје о реализацији пројекта са пратећом документацијом из које се могу утврдити реализоване активности и утрошена средства. (члан 6)

Исплата по овом уговору је извршена 11.11.2010. године у једнократном износу од 50.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 188850 од 10.11.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-768/2010-01/2 од 10.11.2010. године.

Град Краљево је доставио три квартална извештаја: 25.02.2011, 16.05.2011. и 22.08.2011. године.

Расход у износу од 50.000 хиљада динара је правилно исказан.

5.2.6.1. Текући трансфери нивоу општина – конто 463141

Расход текући трансфери нивоу општина у пословним књигама исказан је у износу од 122.827 хиљада динара а извршен по основу суфинансирања пројекта општина.

Расход је тестиран у износу од 55.000 хиљада динара, односно 44,78 %

Општина	Пријава за суфинансирање пројекта	Одлука Управног одбора Фонда	Уговор	Предмет уговора	Одобрени износ
Кикинда	401-00-00730/2010-01 од 14.10.2010. године	06-00-00730/2010-01 од 19.10.2010. године	401-00-00730/2010-01/1 од 20.10.2010. године	Суфинансирање пројекта „Санација и рекултивација девастираних локација“	55.000
					55.000

Уговор о суфинансирању пројекта „Санација и рекултивација девастираних локација“ број 401-00-00730/2010-01/1 између Фонда и Општине Кикинда закључен је 20.10.2010. године ради побољшања квалитета животне средине у насељеним местима, у општини Кикинда као и унапређење опште слике уређености локалних заједница уређењем девастираних зона.

Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је одлуку донео на основу члана 18. Став 4. Закона о Фонду за заштиту животне средине тј. без расписаног јавног конкурса а у складу са чланом 17. став 1. тачка 1. и тачка 2. Закона о Фонду за заштиту животне средине који предвиђа да се средства Фонда користе за „суфинансирање превентивних и интервентних мера у ванредним околностима загађивања животне средине“ и „санацију одлагалишта отпада, подстицање смањења настајања отпада, рециклажу и поновну употребу отпада“. Средства су одобрена као бесповратна ради реализације суфинансирања одобреног пројекта у 2010/2011 години.

Корисник средстава је обавезан да доставља Фонду кварталне извештаје о реализацији пројекта са пратећом документацијом из које се могу утврдити реализоване активности и утрошена средства. (члан 6)

Исплата по овом уговору је извршена 29.11.2010. године у једнократном износу од 55.000 хиљада динара на основу Збирног налога захтева за креирање преузете обавезе број 192694 од 26.11.2010. године и Решења о распореду средстава број 401-00-730/2010-01/1 од 20.10.2010. године. Општина Кикинда је доставила два квартална извештаја (01.04.2011. и 05.07.2011.)

Расход у тестираном износу је правилно исказан.

5.2.7.1. Рачунарска опрема – konto 512221

Рачунарска опрема исказана је у пословним књигама у износу од 899 хиљада динара а извршен је по основу набавке рачунарске опреме

Издатак за набавку рачунарске опреме тестиран је у износу од 851 хиљада динара односно 93,55 %.

Фонд за заштиту животне средине са привредним друштвом „Гатиком“ д.о.о, Београд закључио је уговор о набавци рачунарске опреме, штампача, копирапарата и мрежне опреме, број 404-02-010/2010/9 од 02.09.2010.године у износу од 851 хиљада динара са ПДВ. Уговор је додељен у поступку јавне набавке добара мале вредности бр.06/10 .

Набавка добара планирана је у Плану набавки за 2010. годину. Поступак јавне набавке покренут је Одлуком број 404-02-010/10-01 од 26.07.2010. године.

Позив за достављање понуда упућен је на адресу три понуђача. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда за јавну набавку услуге мале вредности – број 404-02-010 /2010-01/6 од 31.08.2010. године и Извештај о стручној оцени понуда – број 404-02-010/2010-01/7 од 31.08.2010. и утврдила да је у поступку јавне набавке услуга мале вредности, најповољнију понуду доставио „Гатиком“ д.о.о из Београда.

Уговорено је авансно плаћање од 50%, односно у износу од 426 хиљаде динара, од дана потписивања уговора и достављања средстава обезбеђења плаћања (менице за повраћај аванса), а остатак од 50%, односно у износу од 425 хиљада динара у року од 7 дана од дана коначне испоруке и инсталирања добра и испостављене фактуре коју оверава овлашћени представник Наручиоца.

Уговорени рок испоруке и инсталирања добра је 50 дана од дана закључења уговора и уплати аванса.

Пријем добра извршен је по рачуну – отпремници број: 179-10 од 11.10.2010. године, када је сачињен Записник о пријему и пуштању у рад опреме и извршено евидентирање у пословним књигама.

Аванс је уплаћен у износу од 426 хиљаде динара, Решењем о распореду средстава РС број бр.404-02-010/2010-01/9 од 03.08.2010. године, на основу предрачуна бр.031/10. Године. Остатак уговореног износа од 426 хиљада динара, плаћен је по Решењу о распореду средстава

РС број бр.404-02-010/2010-01/9 од 17.09.2010. године, на основу рачуна-отпремнице бр: 179-10 од 11.10.2010.године.

Издатак је правилно исказан.

6. Јавне набавке

Министарство животне средине и просторног планирања је, у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, донело:

- Интерни финансијски план Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину, број 401-00-152/2010-01 од јануара 2010. године;
- Интерни финансијски план Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину, број 401-00-152/1/2010-01 од марта 2010. године и
- Интерни финансијски план Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину, број 401-00-152/2/2010-01 од децембра 2010. године.

Министарство животне средине и просторног планирања донело је:

- План набавки за 2010. годину, број 404-02-1/2010-01 од 04.01.2010. године;
- План набавки за 2010. годину (са изменама), број 404-02-1/2/2010-01 од 22.03.2010. године;
- План набавки за 2010. годину (са изменама), број 404-02-1/4/2010-01 од 03.12.2010. године.

Министарство животне средине и просторног планирања, наручилац у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 116/2008), доставило је кварталне Извештаје о додељеним јавним набавкама у 2010. години, и то: 6. априла 2010. године Извештај о додељеним јавним набавкама за период 01.01.-31.03.2010. године, број 404-02-24/10-01 од 31.03.2010. године; 02. јула 2010. године Извештај о додељеним јавним набавкама за период 01.04.-30.06.2010. године, број 404-02-24/1/10-01 од 01.07.2010. године; 04. октобра 2010. године за период 01.07.-30.09.2010. године, број 404-02-24/2/10-01 од 30.09.2010. године и 04. јануара 2011. године за период 01.10.-31.12.2010. године, број 404-02-24/4/10-01 од 04.01.2011. године, у складу са чланом 94. Закона.

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавној набавци прибављања добара и услуга и уступању извођења радова, са становишта услова и начина спровођења поступка јавне набавке, описано у следећем табеларном прегледу:

рб	Изабрани понуђач	Уговор (број и датум)	вредност без ПДВ-а	Тачка из извештаја	Неправилност
1	Ранон-Стем, Палић	404-02-41/8/09-01 од 15.06.2009.	5.425	4.3.1.3.1. Дати аванси депозити и кауције	Уговор је закључен на основу неисправне понуде
2	Издавачко друштво „РИНГИЕР“ Београд	401-00-296/2010-01 од 09.03.2010.	40.042	4.4.1. Обавезе према добављачима	Набавка без спроведеног поступка јавне набавке
3	Градски завод за јавно здравље, Београд	401-00-04 од 22.04.2010.	2.034	4.4.1. Обавезе према добављачима	Набавка без спроведеног поступка јавне набавке
4	Факултет техничких наука Нови Сад	401-00-662/2007-01 од 28.11.2007.	2.317	4.5.1. промене на опреми	Набавка без спроведеног поступка јавне набавке
5	АЛФА СФЕРА“ Београд	-	396	5.2.3.2.1. Закуп нестамбеног простора	Набавка Без закљученог уговора

Напомене уз Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања за 2010. годину

6	„СТОА“ д.о.о, Београд	404-02-52/6/2010-01 од 30.08.2010	2.900	5.2.5.3.3. Услуге информисања јавности	Конкурсна документација не садржи количину и опис активности предметне набавке услуга
7	FRAME TV PRODUCTION“ д.о.о, Београда	404-02-18/7/10-01 од 20.12.2010.	1.380	5.2.5.3.4. Услуге рекламе и пропаганде	Конкурсна документација не садржи количину и опис активности предметне набавке услуга
8	МЛАДОСТ ТУРИСТ“ - Хотел М из Београда	-	1.071	5.2.5.5. Репрезентација	Набавка Без закљученог уговора
9	"News Wall"из Београда	404-02-29/2/10-01 од 21.04.2010.	19.790	5.2.6.1.1. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	започети радови пре закљученог говора, Конк. докум. не садржи количину и опис актив.предметне набавке услуга
10	Факултет техничких наука, Нови Сад	401-00-662/2007-01	13.098	5.2.6.1.1. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	Набавка без спроведеног поступка јавне набавке
11	Educons university, Сремска Каменица	401-00-152/2009-01 од 30.02.2009.	25.424	5.2.6.1.1. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	Набавка без спроведеног поступка јавне набавке
12	Удружење грађана „ЕХИТ“, Нови Сад	401-00-652/2010-01 од 04.05.2010.	17.000	5.2.6.2.1. Остале специјализоване услуге	Вршене исплате пре извршења услуге и након истека уговора
13	ORANGE STUDIO д.о.о, Београд	-00-423/2010-01 од 06.04.2010.	59.000	5.2.6.2.1. Остале специјализоване услуге	Набавка без спроведеног поступка јавне набавке (за 24.000 је требало да се спроведе ЈН)
14	СТР Турчић, Београд	404-02-17/115/10-01 од 25.06. 2010. године	9.000	5.2.7.1. Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	вршене исплате резервних делова без уговора, конкурсна документација н није у складу са Правилником

Према објашњењу Министарства животне средине, рударства и просторног планирања број 401-00-730/1/2011-01 од 12.10.2011. године иницирање покретања поступка јавних набавки се врши усменим путем од представника организационе јединице која је исказала потребу и да се почев од јануара 2011. године процедура за спровођење јавних набавки започиње достављањем Секретаријату Министарства на сагласност Иницијативе у писаној форми која садржи све елементе за покретање конкретног поступка, која се након дате сагласности доставља Групи за праћење и реализацију јавних набавки.

7. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије на који Министарство није имало примедбе.
2. Секретар са сарадницима и ревизорима одржала је састанак и том приликом одредила овлашћена лица за контакт.
3. Министарству животне средине, рударства и просторног планирања упућен је захтев за достављање података број 400-1254/2011-01 од 01.06.2011. године.
4. Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је доставило одговор 08.06.2011. године.
5. Министарству животне средине, рударства и просторног планирања упућен је захтев за достављање података број 400-1254/2011-01 од 16.08.2011. године.
6. Министарство животне средине је доставило одговор број 401-00-620/3/11 од 06.09.2011. године.
7. Министарству животне средине, рударства и просторног планирања упућен је захтев за достављање података број 400-1254/2011-01 од 07.10.2011. године.
8. Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је доставило одговор број 401-00-730/1/2011-01 од 12.10.2011. године.
9. Одговор на приговор на налаз ревизије који је утврдио Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 27. децембра 2011. године.

Агенција за заштиту животне средине

1. Захтев за достављање података број 400-1254/2011-01 од 02.06.2011. године.
2. Агенција за заштиту животне средине је уз акт 141/2011 од 17.06.2011. године доставила тражене податке.

Фонд за заштиту животне средине

1. Захтев за достављање података број 400-1254/2011-01 од 02.06.2011. године.
2. Фонд за заштиту животне средине је уз акт 021-01-4/2011-01 од 17.06.2011. године доставио тражене податке.
3. Захтев за достављање прегледа кварталних извештаја о реализацији средстава додељених јединицама локалне самоуправе број 400-1254/2011-01 од 03.10.2010. године.
4. Фонд за заштиту животне средине је уз акт број 129 од 12.10.2010. године доставио тражене податке о реализацији средстава додељеним јединицама локалне самоуправе.
5. Фонд за заштиту животне средине је на усмени захтев у акт број 135 од 20.10.2010. године доставио прегледе достављених кварталних и завршних извештаја и копије Финансијских извештаја о реализацији одобрених пројеката суфинансирања.
6. Министарству животне средине, рударства и просторног планирања упућен је захтев број 400-1254/2011-01 од 03.10.2011. за достављање података о реализацији спровођења акције „Очистимо Србију 2010“ на основу уговора закљученог са Фондом за заштиту животне средине.
7. Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је уз акт број 401-00-620/3/11 од 14.10.2011. године доставио тражене податке и документацију.

8. ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству да:

1. Интерним актом дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање;
2. Да прецизира у Процедури за реализацију службених путовања у иностранство број 110-00-180/2010-01/3 од 19.08.2010. године шта се сматра писани доказ о курсу националне валуте 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
3. Планира и извршава расходе и издатке у складу са чланом 29. Закона о буџетком систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
4. Да евидентира у пословним књигама и достави потребну документацију Управи за Трезор, која води Главну књигу Министарства, о износу примљених донација у инострану валути;
5. Да конкурсну документацију за јавне набавке израђује у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације;
6. Да не врши исплата трошкова службеног пута у иностранство у динарима без сагласности запосленог;
7. Да доделу средстава за суфинансирање израде планских докумената врши у складу са Правилником о условима и критеријумима за су/финансирање израде планских докумената;

Препоручује се Агенцији за заштиту животне средине да:

1. Интерним актом дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање;
2. Планира и извршава расходе и издатке у складу са чланом 29. Закона о буџетком систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3. Да евидентира у пословним књигама и достави потребну документацију Управи за Трезор, која води Главну књигу Министарства, о износу примљених донација у инострану валути;

Препоручује се Фонду за заштиту животне средине да:

1. Интерним актом дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање;
2. Планира и извршава расходе и издатке у складу са чланом 29. Закона о буџетком систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

3. Да евидентира у пословним књигама и достави потребну документацију Управи за Трезор, која води Главну књигу Министарства, о износу примљених донација у инострану валути;
4. Да спровођење јавних конкурса за доделу средстава врши у складу са Правилником о условима које морају испуњавати корисници средстава Фонда за заштиту животне средине, условима и начин додељивања средстава, критеријуми и мерила за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза;
5. Да доделу средстава ван јавног конкурса, у складу са чланом 18. став 4. Закона Фонду за заштиту животне средине, врши само за намене из члана 17. став 1. тачка 13. и 15. тј. за суфинансирање превентивних и интервентних мера у ванредним околностима загађивања животне средине и оспособљавање за реаговање у случају удеса, укључујући рекултивацију и санацију загађеног простора до кога је дошло као последица акцидента, када је узрочник акцидента непознат или у случајевима који искључују одговорност загађивача као и за суфинансирање програма, пројеката и других активности из области основних геолошких истраживања;
6. Обавезе Фонд за развој Републике Србије, којој је поверено вршење стручних послова за кредитирање, изврши попис одобрених кредита и достави Извештај о попису Фонду за заштиту животне средине који треба да у својим књиговодственим евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и усагласи стање са Управом за Трезор.