



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ НАЦРТА ЗАКОНА О  
ЗАВРШНОМ РАЧУНУ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-1625/2011-01  
Београд, децембра 2011. године**

**САДРЖАЈ:**

I	УВОД .....	3
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	5
III	МИШЉЕЊЕ .....	16
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ .....	17
1.	Обухват ревизије .....	17
2.	Рачуноводствени систем.....	19
2.1.	Финансијско управљање и контрола .....	22
2.2.	Интерна ревизија.....	24
2.3.	Попис имовине и обавеза .....	26
3.	Биланс стања – Образац 1.....	29
3.1.	Нефинансијска имовина (конто 000000).....	32
3.2.	Финансијска имовина (конто 100000).....	34
3.2.1.	Дугорочна финансијска имовина (конто 110000) .....	34
3.2.1.1.	Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000) .....	34
3.2.1.1.1.	Дугорочне домаће хартије од вредности – конто 111100.....	35
3.2.1.1.2.	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама-конто 111300.....	35
3.2.1.1.3.	Кредити домаћим пословним банкама - конто 111400 .....	35
3.2.1.1.4.	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама- конто 111500.....	36
3.2.1.1.5.	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи 111600 .....	38
3.2.1.1.6.	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима - конто 111800 .....	40
3.2.1.1.7.	Домаће акције и остали капитал – конто 111900 .....	42
3.2.1.2.	Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000) .....	45
3.2.2.	Новчана средства (конто 121000) .....	46
3.2.2.1.	Девизна средства (конто 121400 .....	46
3.2.2.2.	Краткорочна потраживања (конто 122000).....	46
3.2.3.	Активна временска разграничења (конто 130000) .....	47
3.2.3.1.	Обрачунати неплаћени расходи (конто 131211) .....	47
3.2.3.2.	Остала временска разграничења (конто 131312).....	48
3.2.4.	Обавезе (конто 200000).....	48
3.2.4.1.	Дугорочне обавезе (конто 210000) .....	48
3.2.4.1.1.	Домаће дугорочне обавезе (конто 211000) .....	52
3.2.4.1.2.	Стране дугорочне обавезе (конто 212000) .....	57
3.2.4.2.	Краткорочне домаће обавезе (конто 221000).....	61
3.2.5.	Пасивна временска разграничења (конто 290000) .....	64
3.2.6.	Капитал и утврђивање резултата пословања (конто 300000).....	64
4.	Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	65
4.1.	Текући приходи – (конто 700000).....	68
4.1.1.	Други приходи (конто 740000) .....	69
4.1.2.	Приходи од продаје добара и услуга – сопствени приходи (конто 742000) .....	69
4.1.3.	Новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000) .....	70
4.1.4.	Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000) .....	70
4.1.5.	Мешовити и неодређени приходи (конто 745000) .....	70
4.1.6.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода (770000) .....	70
4.1.7.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000).....	70
4.1.8.	Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000 .....	70
4.1.8.1.	Примања од продаје основних средстава – конто 810000.....	70
4.1.8.2.	Примања од продаје непокретности (конто 811000) .....	70
4.1.8.3.	Примања од продаје покретне имовине (конто 812000).....	70
4.2.	Текући расходи (конто 400000) .....	70
4.2.1.	Расходи за запослене (конто 410000) .....	71
4.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000).....	71
4.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000).....	75
4.2.1.3.	Накнаде у природи (конто 413000) .....	76
4.2.1.4.	Социјална давања запосленима (конто 414000) .....	77
4.2.1.5.	Накнаде трошкова за запослене (конто 415000).....	78
4.2.1.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000).....	79

4.2.2.	Коришћење услуга и роба (конто 420000) .....	79
4.2.2.1.	Стални трошкови (конто 421000) .....	79
4.2.2.2.	Трошкови путовања (конто 422000).....	83
4.2.2.3.	Услуге по уговору (конто 423000).....	85
4.2.2.4.	Специјализоване услуге (конто 424000) .....	105
4.2.2.5.	Текуће поправке и одржавање (конто 425000).....	121
4.2.2.6.	Материјал (конто 426000) .....	127
4.2.3.	Субвенције (конто 450000).....	131
4.2.3.1.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) .....	131
4.2.3.2.	Субвенције приватним предузећима (конто 454000).....	137
4.2.4.	Донације, дотације и трансфери (конто 460000).....	139
4.2.4.1.	Донације и дотације међународним организацијама (конто 462000).....	139
4.2.4.2.	Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000) .....	140
4.2.4.3.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000) .....	154
4.2.4.4.	Остале донације, дотације и трансфери (конто 465000).....	157
4.2.5.	Социјално осигурање и социјална заштита (конто 470000).....	161
4.2.5.1.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000).....	161
4.2.6.	Остали расходи (конто 480000) .....	169
4.2.6.1.	Дотације невладиним организацијама (конто 481000) .....	169
4.2.6.2.	Порези, обавезне таксе и казне (конто 482000).....	172
4.2.6.3.	Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000).....	172
4.2.6.4.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000) .....	174
4.2.7.	Утврђивање резултата пословања .....	174
5.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	176
5.1.	Примања.....	177
5.1.1.	Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000) .....	177
5.1.2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000) .....	177
5.1.2.1.	Примања од задуживања (конто 910000).....	178
5.1.2.1.1.	Примања од домаћих задуживања (конто 911000).....	178
5.1.2.1.2.	Примања од иностраног задуживања (конто 912000).....	178
5.1.2.2.	Примања од продаје финансијске имовине (конто 920000).....	179
5.1.2.2.1.	Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000).....	179
5.2.	Издаци .....	179
5.2.1.	Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000) .....	179
5.2.1.1.	Основна средства (конто 510000).....	180
5.2.1.1.1.	Зграде и грађевински објекти (конто 511000) .....	180
5.2.1.1.2.	Машине и опрема (конто 512000).....	183
5.2.1.1.3.	Нематеријална имовина (конто 515000) .....	184
5.2.2.	Природна имовина (земљиште) (конто 540000/541000).....	185
5.2.3.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000) .....	185
5.2.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000).....	196
5.2.4.1.	Отплата главнице (конто 610000).....	196
5.2.4.2.	Набавка финансијске имовине (конто 620000).....	197
5.2.4.2.1.	Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000).....	197
5.2.4.2.2.	Набавка стране финансијске имовине (конто 622000) .....	207
6.	Извештај о новчаним токовима –Образац 4 .....	207
6.1.	Новчани приливи .....	208
6.2.	Новчани одливи.....	209
7.	Извршење буџета – Образац 5 .....	210
8.	Јавне набавке .....	216
9.	Стање јавног дуга Републике Србије .....	217
10.	Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим иностраним, извршеним отплатама дугова у 2010. години.....	224
11.	Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве у 2010. години.....	226
12.	Извештај о датим гаранцијама датим у 2010. години .....	227
13.	Пореско рачуноводство .....	229
V	ПРЕПОРУКЕ .....	233

## **I УВОД**

### **Извештај о финансијској ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину**

Извршили смо финансијску ревизију Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике – Образац 5, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве и Извештај о гаранцијама датим у току 2010. године

Основ за вршење ревизије садржан је у Уставу Републике Србије<sup>1</sup>, Закону о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Закону о буџетском систему<sup>3и4</sup>, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину.

Вршили смо ревизију финансијских извештаја и издали Извештај о финансијској ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину број I/2009 од 27. новембра 2009. године и Извештај о финансијској ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2009. годину број 400-615/2010-01 од 16. децембра 2010. године.

#### **Одговорност за састављање Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину**

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије прописана је одредбама Закона о буџетском систему<sup>4</sup>.

Законом о буџетском систему<sup>4</sup> прописано је: за извршење буџета Републике Србије одговоран је министар надлежан за послове финансија. Народној скупштини за извршење буџета Републике Србије одговара Влада (члан 7); да Министарство припрема Нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије и доставља га Влади. Влада доставља Народној скупштини Предлог закона о завршном рачуну буџета Републике Србије (члан 78, тачка 4 и 5); Управа за трезор обавља: 1) финансијско планирање, 2) управљање готовинским средствима, 3) контролу расхода, 4) извештавање о извршењу програмског дела буџета, 5) буџетско рачуноводство и извештавање (1. рачуноводствене послове за обраду плаћања и евидентирање примања, вођење дневника, главне књиге и одређених помоћних књига за све приходе и расходе по корисницима буџетских средстава и међународне донације и друге видове помоћи, 2. финансијско извештавање, 3. припрему аката којима се регулише рачуноводствена методологија, укључујући систем буџетских класификација, правила буџетског рачуноводства и израду захтева у погледу интерног и екстерног извештавања); 6) успостављање информационе основе система извршења буџета, 7) послове у вези јавних плаћања који обухватају вођење евиденција и обављање послова у оквиру система консолидованог рачуна трезора, 8) централизовану обраду личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије и 9) друге послове из надлежности Министарства, (члан 93).

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

#### **Одговорност ревизора**

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

Ревизију смо извршили у складу са опште прихваћеним рачуноводственим начелима и међународним стандардима врховних државних ревизорских институција.

#### **Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије**

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3и4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/10, 73/10 и 101/10

– **INTOSAI**) и преузела је обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>5</sup>. Ова могућност је предвиђена ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

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

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

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

У складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције спроведене су све процедуре од Закључка (најава ревизије, ревизија, достављање Нацрта извештаја, састанци расправе, одговор на примедбе на Нацрт извештаја, достављање Предлога извештаја, састанци расправе, одговор на примедбе на Предлог извештаја) до Извештаја.

### **Скретање пажње**

На основу акта Министарства унутрашњих послова којима је утврђен степен тајности, део података овог субјекта се у Предлогу извештаја не обелодањује у смислу члана 42. Закона о државној ревизорској институцији.

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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06 и 111/09

## **II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ**

1. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 2. Рачуноводствени систем, утврђено је да ревидирани субјекти: Министарство економије и регионалног развоја није интерним актом, процедурама и контролним поступцима ближе уредило рачуноводствени систем у свим областима свог деловања, обавезе и одговорности сваког учесника у поступку кретања рачуноводствених исправа од момента формирања до момента књижења и архивирања, и рачуноводствене политике, а да Министарство финансија - Пореска управа није уредила садржину, поступак и начин вођења пореског рачуноводства у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

2. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 2.1. Финансијско управљање и контрола, ревидирани субјекти: Министарство животне средине и просторног планирања, Агенција за заштиту животне средине, Фонд за заштиту животне средине, Министарство унутрашњих послова, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство Косово и Метохија, Министарство одбране нису интерним актом у потпуности успоставили систем финансијског управљања и интерне контроле на начин који својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом успоставља, а да се у Министарству здравља одређени послови не обављају у складу са писаним процедурама и да финансијско управљање и контрола не функционишу као интегрисани систем.

3. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 2.2. Интерна ревизија код већине ревидираних субјеката и поред нормативне регулативе није организована на начин који својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се у складу са законом и оснива.

4. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 2.3. Попис имовине и обавеза, ревидирани субјекти нису извршили попис имовине и обавеза у вредности од 123.881.173 хиљада динара, од чега нефинансијске имовине у вредности од 64.835.064 хиљада динара (Министарство унутрашњих послова, Министарство животне средине и просторног планирања, Министарство економије и регионалног развоја) финансијске имовине у вредности од 59.045.128 хиљада динара (Министарство финансија, Министарство унутрашњих послова и Министарство економије и регионалног развоја) и обавеза у вредности од 981 хиљада динара (Министарство финансија) и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 3. Биланс стања – Образац 1, вредност нефинансијске имовине и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. године Завршног рачуна буџета Републике Србије мање је исказана за износ вредности нефинансијске имовине која је исказана у Билансима стања Министарства финансија, Пореске управе, Министарства унутрашњих послова, Министарства за Косово и Метохију, Министарства здравља, Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за заштиту животне средине у укупном износу од 7.818.362 хиљада динара. Вредност нефинансијске имовине и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. године Завршног рачуна буџета Републике Србије мање је исказана за износ вредности нефинансијске имовине која није исказана у Билансима стања – Образац 1 Агенције за заштиту животне средине, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства одбране у укупном износу од 1.594.777.481 хиљада динара. Вредност нефинансијске имовине и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства здравља више је исказана за вредност нефинансијске имовине у припреми која није правилно исказана у укупном износу од 94.451 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запосленима (плате), ревизијом је утврђено и то:

- да је због погрешно примењеног коефицијента за обрачун плата у Пореској управи у пет случајева више исплаћен износ од 199 хиљада динара;

- да је извршена исплата у износу од 7.904 хиљада динара на име обављања истоврсних послова а по основу уговора о привременим и повременим пословима у трајању дужем од прописаног рока од 120 радних дана у календарској години, а што није у складу са одредбама члана 197. Закона о раду од чега код: Пореске управе у износу од 3.777 хиљада динара, Министарства унутрашњих послова у износу од 2.090 хиљада

динара, Министарства животне средине и просторног планирања у износу од 357 хиљада динара и Министарства економије и регионалног развоја у износу од 1.680 хиљада динара извршена исплата;

- **Министарство одбране** није извршило повраћај средстава у буџет Републике Србије у износу од 105.650 хиљада динара као приход буџета а који се односи на рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена) која представљају исправку расхода из претходних година, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему; расход за Плате, додатке и накнаде запослених - конто 411100 више исказало за 211.616 хиљада динара, а истовремено је мање исказало расходе за Социјалне доприносе на терет послодавца - конто 412000 за износ од 3.771 хиљаду динара и Услуге по уговору – конто 423000 за износ од 207.845 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

7. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.1.4. Социјална давања запосленима утврђено је:

- није извршено усаглашавање рефундираних средства за исплаћене накнаде породиљама са обрачунатим и исплаћеним накнадама Министарства економије и регионалног развоја у укупном износу од 1.044 хиљаде динара.

- **Министарство одбране** није извршило повраћај средстава као приход буџета у износу од 3.142 хиљаде динара која се односе на рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (боловање преко 30 дана и трудничко боловање) која представљају исправку расхода из претходних година, а што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

8. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.1.5. Накнаде трошкова за запослене **Министарство одбране** није извршило обрачун и уплату пореза у укупном износу од 33.254 хиљаде динара на исплаћене остале накнаде трошкова запослених у складу са чланом 3. и чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана.

9. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.2.1. Стални трошкови утврђено је:

а) извршена су плаћања по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама:

- **Министарство одбране** спровело је по члану 24. став 1 тачка 4. преговарачки поступак без објављивања јавног позива јавну набавку број 35/10 - Со за омекшавање воде у ринфузи у износу од 1.345 хиљада динара, а што није у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама;

б) нису правилно исказани текући расходи - услуге мобилних телефона за износ од 10.216 хиљада динара, а по основу наплаћених прекорачења трошкова мобилних телефона и иста нису уплаћена као приход буџета Републике Србије то:

- **Министарство унутрашњих послова** није извршило умањење текућих расхода за средства од наплаћених прекорачења трошкова за коришћење службеног мобилног телефона у износу од 9.905 хиљада динара, и иста није уплатило као приход буџета Републике Србије, већ као сопствени приход;

- **Министарство за Косово и Метохију** није извршило уплату у корист прихода буџета Републике Србије за износ од 311 хиљада динара која се односе на средства наплаћена за прекорачење трошкова на име коришћења службеног мобилног телефона у 2009. години, већ је извршило умањење текућих расхода у 2010 години, што није у складу са одредбама члана 59. став 2. Закона о буџетском систему.

10. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај, у тачки 4.2.2.3. Услуге по уговору следећи корисници буџета нису поступили у складу са прописима и то:

- **Пореска управа**

1) Регионални центар Нови Сад није спровео поступак јавне набавке, за набавку услуга објављивања огласа у укупном износу од 9.349 хиљада динара;

2) Регионални центар Крагујевац није спровео поступак јавне набавке, за набавку услуга објављивања огласа у укупном износу од 5.165 хиљада динара;

3) Регионални центар Нови Сад није спровео поступак јавне набавке, за набавку услуга сервисирања и одржавања противпожарне опреме у износу од 1.021 хиљада динара;

- **Министарство унутрашњих послова** је:

1) извршило исплату услуга ради реализације пројекта програмског система за безбедност саобраћаја, предузећу FADATA "DOO" након истека уговора, без закљученог анекса уговора, у укупном износу од 15.723 хиљада динара;

**- Министарство животне средине и просторног планирања је:**

1) на основу неправилно сачињене конкурсне документације спровело јавну набавку мале вредности у укупном износу од 3.327 хиљада динара, а што није у складу са чланом 2. став 1. тачка б. и члана 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и извршило плаћање истих без писаног доказа о насталој пословној промени и догађају што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

2) извршило 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;

3) извршило исплату за 52 запослена лица у Министарству у бруто износу од 23.995 хиљада динара 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;

**- Министарство економије и регионалног развоја:**

1) је извршило исплату износа од 2.367 хиљада динара за накнаде члановима Комисије за полагање испита за туристичког водича, на терет средстава буџета, уместо из сопствених прихода, што није у складу са одредбом члана 52. Закона о буџетском систему;

2) поступак јавне набавке услуге израде и публикавања текстова о активностима министарства – број 2/10, у процењеној вредности 2.900 хиљада динара, није правилно спроведен јер конкурсна документација, записник о отварању понуда број 404-02-06/2010-02 од 25. фебруара 2010. године не садрже све елементе који су прописани, а што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. тачка 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, као и обавештење о закљученом Уговору број 404-02-6/2010-02 од 2. марта 2010. године није достављено ради објаве „Службеном гласнику РС“ у року од 3 дана од дана закључивања, већ електронском поштом 22. марта 2010. године, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, у вези са чланом 74. Закона о јавним набавкама;

3) поступак јавне набавке услуге превођења са српског на друге језике и са других језика на српски – симултано, консекутивно и превођење текста за потребе Министарства - број 60/10, у процењеној вредности 6.000 хиљада динара, није правилно спроведен јер конкурсна документација не садржи све елементе који су прописани, а што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, као и обавештење о закљученом Уговору број 404-02-68/2010-02 од 20. септембра 2010. године, није достављено ради објаве „Службеном гласнику РС“ у року од 3 дана од дана закључивања, већ електронском поштом 7. октобра 2010. године, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, у вези са чланом 74. Закона о јавним набавкама;

4) поступак јавне набавке услуге управљања пројектом „Фиат аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац – број 71/10, у процењеној вредности 135.593 хиљада динара, није правилно спроведен јер Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуга у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, покренут је поступак иако није био испуњен услов, односно Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку за набавку услуга не садржи могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива за нове услуге које представљају понављање сличних услуга које пружа првобитни пружалац услуга, у Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о избору најповољније понуде није наведена околност која оправдава примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама, чланом 80. став 2. тачка б) и чланом 81. став 2. Закона о јавним набавкама.

**- Министарство здравља:**

1) извршило је са Програма – Уређење здравственог система, из средстава буџета набавку услуга превођења више за 1.445 хиљада динара него што је Финансијским планом Министарства планирано за те услуге, а што није у складу са чланом 5. став 9. Закона о буџетском систему;

2) извршило је са Програма – Уређење здравственог система, из средстава буџета набавку услуга образовања и усавршавања запослених више за 1.416 хиљада динара него што је Финансијским планом Министарства планирано, а што није у складу са чланом 5. став 9. Закона о буџетском систему;

3) за Програм Уређење здравственог система, није планирало средства за Услуге за домаћинство и угоститељство (Угоститељске услуге), а извршило их је у износу од 380 хиљада динара, а што није у складу са чланом 5. став 9. Закона о буџетском систему;

4) за програм Уређење здравственог система извршило је набавку услуге Истраживања јавног мњења о присуству корупције у здравству за 1.038 хиљада динара више у односу на Финансијски план за 2010.



годину, и исту није предвидело у Плану набавки услуга за 2010. годину, а што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама;

5) извршило је плаћање услуга котизације за стручна усавршавања по Одлуци бр. 150-02-31/2010-07 од 10.11.2010. године у износу од 290 хиљада динара са програма Надзор и контрола здравственог система за потребе Управе за биомедицину, глава 59.1, за програм Уређење управе у области биомедицине, а што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

6) Извршило са Програма – Надзор и контрола здравственог система исплате Осталих стручних услуга у износу од 819 хиљада динара, на основу 65 уговора о ауторском хонорару, а да у документацији не постоје акта којима се може потврдити да је услуга извршена и што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

7) извршило је набавку услуга организовања тренинга у износу од 3.569 хиљада динара, за потребе спровођења пројеката „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а“ а која није предвиђена у Плану јавних набавки Министарства здравља за 2009. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и извршило плаћање истих на основу непотпуних рачуноводствених исправа о насталој пословној промени, а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

8) извршило са Пројекта Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“, исплате нето накнада по уговорима о делу у износу од 2.469 хиљада динара пре достављања Извештаја о обављеном послу, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>6</sup>;

9) није спровело поступак јавне набавке услуга у износу од 2.792 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама<sup>7</sup> који прописује да се на набавку услуга наведених у Анексу ИБ (број категорије 27. из Анекса ИБ друге услуге - услуге по уговорима о делу) примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга;

10) Извршило исплату износа од 5.104 хиљаде динара из средстава Пројекта Развој здравства Србије –додатно финансирање, по уговорима које је Министар здравља закључио са 6 лица ангажованих у FSU-Јединици за фидуцијарне (поверене) послове, без Одлуке Одбора за пројектну политику, који је на основу Споразума о зајму број 7510 YF од 11. априла 2008. године (у делу ПРОГРАМ 2. – Извршење пројекта у Одељку I Аранжмани за имплементацију под тачком 1. Одбора за пројектну политику) одговоран за Пројекат. Извршена исплата није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>8</sup>;

11) Преузело је обавезу, закључило уговоре са консултанским фирмама, а не са лицима која су одређена чланом 3. Одлуке Владе Републике Србије 05 број 02-1180/2009 од 25. фебруара 2009. Године. Извршено је плаћање у износу од 5.874. хиљада динара, а што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>8</sup>, за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС ;

12) извршило исплату износа од 11.061 хиљаде динара из средстава Пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ - ДИЛС (извор 11), по уговорима које је Министар здравља закључио за чланове у Јединици за поверене послове – FSU, а без Одлуке Одбора за пројектну политику, који је на основу Споразума о зајму број 7510 YF од 11. априла 2008. године (у делу ПРОГРАМ 2. – Извршење пројекта у Одељку I Аранжмани за имплементацију под тачком 1. Одбора за пројектну политику) одговоран за Пројекат. Уговори су закључени са консултанским фирмама, а не са лицима, која су ресорна министарства одредила да сачињавају Јединицу за поверене послове. Извршена исплата није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>8</sup>;

13) Одбор за пројектну политику није донео Одлуку о прихватању предложених кандидата за чланове Јединице за поверене послове (FSU) и одобрио закључивање уговора са истим; Министарство је закључило 7 уговора и то 2 уговора са предузећима и 5 уговора са агенцијама, без Одлуке одбора за пројектну политику и по том основу исплатило износ од 18.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>8</sup>, за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС ;

14) Утврђено је да по уговорима у укупном износу од 111.543 хиљада динара, примаоци грантова нису извршили уговорену обавезу – набавку и имплементацију софтвера у роковима сагласно закљученим уговорима нити су сачинили анексе у сврху продужења рока реализације, а самим тим није извршено ни правдање утрошених средстава, за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС;

11. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.2.4. Специјализоване услуге следећи корисници буџета нису у потпуности поступали у складу са прописима и то:

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

**- Министарство животне средине и просторног планирања:**

1) извршило је набавку услуга промоције акције „Очистимо Србију“ у износу од 23.481 хиљада динара у преговарачком поступку без објављивања јавног позива што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, конкурсна документација и понуда су непотпуне, 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) вршило је исплате по Уговору о пружању услуга продукције и копродукције телевизијског програма 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;

3) извршило је набавку услуге куповине времена за емитовање рекламних спотова у износу од 28.320 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

**- Фонд за заштиту животне средине:**

1) није спровео поступак доделе бесповратних средстава, за помоћ рециклажној индустрији у Републици Србији 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 начину додељивања средстава Фонда, критеријумима и мерилима за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза, а што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

2) доделио је средства у укупном износу од 451.230 хиљада динара и то: „Заштита и унапређење стања животне средине на територији АП Војводина у 2010. години“ у износу од 176.918 хиљада динара, набавка камиона смећара за општине Жабал, Свилајнац, Штрпци у износу од 58.093 хиљада динара, „Организовање и опремање за ефикасно управљање отпадом, санација дивљих сметлишта, чишћење и одржавање заштићених подручја којима управља ЈП Србијашуме Београд“ у износу од 10.000 хиљада динара, „Унапређење делатности Националног парка Шар планина у циљу заштите животне средине“ у износу од 40.000 хиљада динара, суфинансирање пројекта привредних друштава у износу од 127.828 хиљада динара, соларно постројење за припрему санитарне топле воде у износу од 12.910 хиљада динара, „Сакупљање и прерада чврстог отпада биљног порекла и производња брикета за сточну храну и алтернативну енергију“ у износу од 20.481 хиљада динара и суфинансирање пројекта „ЕкОлимпијада Србије“ у износу од 5.000 хиљада, што није у складу са чланом 18. став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине динара).

**- Министарство економије и регионалног развоја:**

1) преговарачки поступак јавне набавке услуге израда Стратегијског мастер плана за подручје општине Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац – број 57/10 у процењеној вредности 10.169 хиљада динара, није правилно спроведен јер Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије и конкурсна документација не садрже све прописане елементе, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. са чланом 2. став 2. тачка 5. и чланом 5. став 1. тачка 1) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке и са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;

2) преговарачки поступак јавне набавке услуге број 56/10 - Избор инвестиционог саветника за потребе реализације Пројекта развоја туристичког комплекса Палић, у процењеној вредности 6.780 хиљада динара, није правилно спроведен јер Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије и конкурсна документација не садрже све прописане елементе, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, са чланом 2. став 2. тачка 5. и чланом 5. став 1. тачка 1) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

**- Министарство здравља је:**

1) извршило са Пројекта Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ – 1803-01-05, набавке услуга геотехничког истраживања терена и израде елелората за Клиничке центре Нови Сад, Крагујевац и Ниш, у укупном износу од 3.239 хиљада динара, не налазе се у Плану јавних набавки за 2010. годину Министарства здравља, број: 404-02-00013/2010-07 од 11.01.2010. године, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама<sup>9</sup>.

12. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.2.5 Текуће поправке и одржавање следећи корисници буџета нису у потпуности поступали у складу са прописима и то:

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

- **Пореска управа** Регионални центар Београд је:

- 1) извршио набавку кутија за паковање од испоручиоца Јавно комунално предузеће „Белосавац“ у износу од 356 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- 2) у току 2010. године извршио набавку радова у укупном износу од 3.447 хиљада динара, а да није спровео поступак јавне набавке радова;
- 3) за услуге одржавања возила закључио Уговор са Аутомото савезом Србије без спроведеног поступка јавне набавке. По наведеном Уговору у 2010. години извршени су расходи у укупном износу од 4.866 хиљада динара.

- **Министарство животне средине и просторног планирања** је спровело поступак јавне набавке услуге текуће поправке и одржавања опреме за саобраћај у износу од 10.620 хиљада динара на основу неправилно сачињене конкурсне документације што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. и члана 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације

- **Министарство економије и регионалног развоја** није захтевало рефундацију средстава за извршене расходе одржавања уступљених возила и исплаћених новчаних бонова за погонско гориво од Агенције за страна улагања и промоцију извоза, у укупном износу од 1.064 хиљаде динара, што није у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину.

13. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.2.6. Материјал следећи корисници буџета нису у потпуности поступали у складу са прописима и то:

- **Министарство унутрашњих послова** је извршило исплате за набавку бензина и канцеларијског материјала без закључивања уговора у укупном износу од 8.808 хиљада динара што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- **Министарство здравља** је закључило Уговор о купопродаји новчаних (бензинских) бонова број: 404-02-550-6/2010 од 15. децембра 2010. године за 5.399 хиљада динара више од средства кој су предвиђена у Плану јавних набавки за 2010. годину за ту намену, а што није у складу чланом 27 Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама следећи корисници буџета нису у потпуности поступали у складу са прописима и то:

- **Министарство животне средине и просторног планирања** закључило је Уговор о асигнацији број 401-00-465/2010-03 од 13.04.2010 године у износу од 2.642 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- **Министарство економије и регионалног развоја:**

1) Више је пренело на име зарада износ од 65.833 хиљада динара предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године, чланом 40. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

2) Планирало је и исплатило преко Фонда за развој Републике Србије 4.191.994 хиљада динара са групе економске класификације 451000 – Субвенције, уместо са групе економске класификације 621000 - Набавка финансијске имовине, 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.

На овај начин су мање исказани издаци у групи економске класификације 621000- Набавка домаће финансијске имовине за износ од 4.191.994 хиљада динара, а више исказани расходи у групи економске класификације 451000-Субвенције, за исти износ.

15. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.3.2. Субвенције приватним предузећима, **Министарство економије и регионалног развоја** је у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција, преко Агенције за страна улагања и промоцију извоза, као исправну документацију за исплату четврте транше по уговорима (25% по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом, односно пријема у радни однос на неодређено време уговореног броја радника) прихватило Пријаве запослења уговореног броја радника у радни однос на неодређено време, не узимајући у обзир да ли су запослени радници били код послодавца у радном односу на одређено време пре закључења уговора о изградњи нових капацитета. Превођење запослених радника код корисника средстава из радног односа на одређено време у радни однос на неодређено време након изградње нових капацитета, није предвиђено као начин испуњења услова утврђених

Уредбом о условима и начину привлачења директних инвестиција и потписаним уговорима. Министарство је извршило исплату четврте транше привредном друштву „Sanch“ д.о.о. по уговору о изградњи фабрике обуће у Врању број 0304-2507/2010-1 и привредном друштву „VALY“ Белошевац-Ваљево по Уговору број 300-401-00-161/2007-1(17) за изградњу фабрике за производњу текстилних производа, и ако нису били испуњени услови утврђени чланом 4. став 1. и чланом 26. став 1. тачка 4. Уредбе и Уговором. Исплата четврте транше није извршена у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.4.2. Трансфери осталим нивоима власти следећи корисници буџета нису у потпуности поступали у складу са прописима и то:

**- Министарство животне средине и просторног планирања:**

1) закључило је уговоре са седам општина о суфинансирању израде планских докумената, мимо листе првенства утврђене од Комисије за утврђивање испуњености услова за су/финансирање израде планских докумената, што није у складу са Правилником о условима и критеријумима за су/финансирање израде планских докумената, и чланом 56. Закона о буџетском систему;

2) извршило је исплату 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;

**- Фонд за заштиту животне средине:**

1) је доделио средстава без јавног конкурса по пројекту за учешће у акцији „Очистимо Србију“ у 2010. години износ од 35.000 хиљада динара, а што није у складу са чланом 18. став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине;

2) без јавног конкурса доделио средства за заштиту животне средине у износу од 353.000 хиљада динара што није у складу са чланом 18. став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине.

**- Министарство за Косово и Метохију је:**

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

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

**- Министарство здравља** није извршило контролу утrophка средстава у складу са Програмом број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године Покрајинског секретаријата за здравство; Покрајински секретаријат за здравство и социјалну политику АП Војводине није доставио измену Програма број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године за финансирање набавке медицинске опреме Министарству здравља, пре него што је одобрио пренамену неутрошених средстава из 2010. године; Покрајински секретаријат за здравство није извршио повраћај средстава у буџет Републике Србије у износу од 22.072 хиљаде динара, по истеку фискалне године, а што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему; да Општа болница Суботица није оправдала средства у износу од 22.072 хиљаде динара у складу са Захтевом од 01.07.2010. године, а који је саставни део Програма број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године Покрајинског секретаријата за здравство; Институт за плућне болести Сремска Каменица извршио је набавку два бронхоскоп апарата у укупном износу од 6.463 хиљаде динара у поступку јавне набавке мале вредности и закључио два уговора од 11.10.2010. године са добављачем „East – West“ доо Петроварадин супротно одредбама о начину и поступку јавне набавке Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему; такође је извршио плаћање набавке светлосног микроскопа по рачуну који је издат 22.10.2010. године, односно пре закључивања уговора (без броја) од 01.11.2010. са добављачем „East – West“ доо Петроварадин;

17. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.4.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања следећи корисници буџета нису у потпуности поступали у складу са прописима и то:

- **Министарство финансија**, није у својим помоћним евиденцијама исказало потраживања од Групе Застава аутомобили и зависних друштава у укупном износу од 420.979 хиљада динара и на тај начин мање је исказало финансијску имовину као и обавезе за поменути износ и није извршило обрачун камате на одобрена средства почев од дана преноса средстава (08.03.2010. године) до краја буџетске године.

- **Министарство здравља:**

1) за Пројекат Контрола ТБЦ кроз спровођење стратегије директно обсервиране терапије – 1802-09-01, болница „Др Будисав Бабић“ Бела Црква поводом грађевинске реконструкције зграде болнице није спровела отворени поступак јавне набавке, него је вршила набавке мале вредности и закључивала уговоре са Самосталним предузетничким занатским радњама за: грађевинско занатске, молерско-фарбарске, браварске, електро и радове водовода и канализације и извршила плаћање у износу од 4.681 хиљаду динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама;

2) није у помоћним књигама евидентирало расход по основу Капиталних дотација здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање на конту 464212, за Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ – 1803-01-05, у укупном износу од 144.262 хиљаде динара (1.359.897,41 EUR), а који је извршен из извора финансирања „11“ – средства из кредита Европске инвестиционе банке, преко девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије. Горе наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>10</sup>.

18. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.4.4. Остале дотације и трансфери следећи корисници буџета нису у потпуности поступали у складу са прописима и то:

- **Министарство за Косово и Метохију је:**

1) Исплатило 2.000 хиљаде динара на име финансијске помоћи за набавку угља Српском манастиру Високи Дечани са економске класификације 465111 – Остале текуће дотације и трансфери уместо са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама, што није у складу са одредбом члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама за износ од 2.000 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 465111 - Остале текуће дотације и трансфери за исти износ.

2) Исплатило 11.600 хиљада динара за финансирање специфичних расхода Српских православних манастира и црква на територији АП Косово и Метохија са економске класификације 465211 – Остале капиталне дотације и трансфери уместо са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама, што није у складу са одредбом члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама за износ од 11.600 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 465211 - Остале капиталне дотације и трансфери за исти износ.

- **Министарство здравља:**

1) Група за јавно здравље и програмску здравствену заштиту која је задужена за праћење активности по Пројекту „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ није вршило контролу утрошених средстава и захтевало од Денова здравља да у уговореном року доставе наративне и финансијске извештаје о спроведеним активностима.

2) није обезбеђена опрема здравственим установама, ради унапређења дијагностике кардиоваскуларних болести, у складу са Планом активности за Пројекат 05–Подршка спровођењу Националног програма кардиолошке здравствене заштите, како је то наведено у Извештају о излазним резултатима односно, Клинички центар Србије извршио је набавку опреме у износу од 3.800 хиљада динара, а која није у складу са Планом активности и Уговором број 401-00-02302/2010-08 од 15.07.2010. године

19. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.5.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета:

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

**- Министарство економије и регионалног развоја је:**

1) планирало и исплатило на име накнаде трошкова за смештај економских саветника у иностранству 34.020 хиљада динара са економске класификације 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо са економске класификације 415100 - Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 415100-Накнаде трошкова за запослене за износ од 34.020 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот за исти износ.

2) планирало и исплатило на име једнократне отпремнине преко Националне службе за запошљавање 1.918.298 хиљада динара са економске класификације 472900 - Остале накнаде из буџета, уместо са економске класификације 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 464100-Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за износ од 1.918.298 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета за исти износ.

**- Министарство за Косово и Метохију је:**

1) Министарство је за износ од 755 хиљада динара који се односе на повраћај неисплаћене новчане помоћи породицама повратника за месец новембар 2009. године (која су пренета Поштанској штедионици у 2009. години) евидентирало умањење текућих расхода у 2010 години, што није у складу са одредбама члана 59. став 2. Закона о буџетском систему и члана 9. члана 14. и члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Пренос средстава Заводу за унапређење образовања и васпитања на име набавке добара за манифестацију Мала матура-велико срце која је одржана у периоду од 13. до 17. маја 2010. године у Београду, за ученике са подручја Аутономне покрајине Косово и Метохија, у износу од 1.691 хиљаду динара извршило са економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо са економске класификације 424000-Специјализоване услуге што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

На овај начин су више исказани расходи у групи економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за износ од 1.691 хиљаду динара, а мање исказани расходи у групи економске класификације 424000-Специјализоване услуге за исти износ.

3) Пренос средстава привредним друштвима, омладинским и спортским организацијама и удружењима грађана, на име учешћа у финансирању културних манифестација, Министарство је извршило са апропријације 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.342 хиљаде динара, уместо са апропријација: 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 250 хиљада динара, 481000-Дотације невлаиним организацијама 792 хиљаде динара и 424000-Специјализоване услуге 300 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су више исказани расходи у групи економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за износ од 1.342 хиљаде динара, а мање исказани расходи у групи економске класификације 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за износ од 250 хиљада динара, 481000-Дотације невладиним организацијама за износ од 792 хиљаде динара и 424000-Специјализоване услуге за износ од 300 хиљада динара.

20. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.7.1.1. Зграде и грађевински објекти следећи корисници буџета нису у поступили у складу са прописима и то:

**- Агенција за заштиту животне средине је:**

1) извршила исплату извођачу радова "Термомонт" д.о.о, Београд износа од укупно 12.822 хиљаде динара, у периоду од 15.08.2008. године до 21.12.2009. године, без веродостојне документације, односно на основу испостављених привремених ситуација 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;

2) исплатила износ од 1.045 хиљада динара предузећу "Термомонт" д.о.о., Београд, за радове за које није спроведен поступак јавне набавке и закључен Уговор, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

3) исплатила износ од 2.269 хиљада динара, предузећу "Термомонт" д.о.о, Београд а да фактурисани радови уопште нису извршени што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

4) извршила исплату извођачу радова "Термомонт" д.о.о, Београд у износу од укупно 3.391 хиљада динара, без веродостојне документације, односно на основу испостављених привремених ситуација III и две привремене ситуације под бројем IV, 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;

5) исплатила износ од 147 хиљада динара предузећу "Термомонт" д.о.о, Београд, за радове за које није спроведен поступак јавне набавке и закључен Уговор, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

б) исплатила износ од 1.503 хиљада динара у 2010. години, предузећу "Термомонт" д.о.о, Београда а да фактурисани радови уопште нису извршени што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

#### **-Министарство одбране:**

1) Допунски уговор допуна Основном уговору бр. 173-47/08 од 15.07.2009. године инт. број 9553-48/09 од 22. јула 2010. године није закључен у складу са Законом о јавним набавкама. Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању накнадни грађевински радови који нису били укључени у првобитни пројекат, а при том је и укупна вредност додатних, накнадних радова већа од 25% укупне вредности првобитно закљученог уговора;

2) Извођач је уведен у посао пре потврђивања исправности Главног пројекта и издавања грађевинске дозволе и одступило се од основног пројекта грађења, односно уговорених радова пре прибављања одговарајућих одлука и сагласности надлежних органа; Уговор о додатним – накнадним радовима уз Основни уговор бр. 1868-28 од 10.09.2009. године (уговор од 02.03.2011. године) закључен је у поступку са погађањем без претходног објављивања јавног позива, што није у складу са Законом о јавним набавкама. Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању накнадни грађевински радови који нису били укључени у првобитни пројекат, односно нови радови који се не налазе у усвојеној техничкој документацији, а извршени су према захтеву корисника, „ПАРКИНГ СЕРВИС“-а и инвеститора.

21. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.7.1.2. Машине и опрема **Министарство унутрашњих послова** је спровело 31 набавку намештаја у укупном износу од 7.450 хиљада динара на основу Правилника о поступку јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 20. а у вези члана 37. Закона о јавним набавкама јер се таквим начином одређивања вредности јавне набавке избегава оглашавање. Такође не постоји писани извештај о спроведеном поступку јавне набавке од стране службеника за јавне набавке или неког другог реализатора набавке.

22. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 4.2.7.4. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана и то:

#### **- Министарство економије и регионалног развоја:**

1) поступак јавне набавке мале вредности - услуга стручног надзора за радове на реконструкцији Великог Парка Палић – број 66/10, није правилно спровело у процењеној вредности у износу од 1.017 хиљаде динара, јер конкурсна документација, записник о отварању понуда и обавештење о закљученом уговору не садрже све прописане одредбе што није у складу са чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. тачка 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда, са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и са чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, у вези са чланом 74. Закона о јавним набавкама;

2) преговарачке поступке без објављивања јавног позива није правилно спровело у укупној процењеној вредности у износу од 93.220 хиљада динара за извођење радова на измештању и монтирању дела опреме жичаре фиксни четворосед Караман гребен на ликацију Сунчана долина на Копанику – у оквиру Пројекта НИП-а „Туристичка инфраструктура за активан одмор“ – број 21/10, јер Одлука о покретању поступка јавне набавке, и Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о избору најповољније понуде, Решење о образовању комисије и конкурсна документација не садрже све прописане елементе и нису сачињени у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;

3) отворене поступке јавних набавки није правилно спровело у укупној процењеној вредности у износу 1.052.189 хиљада динара и то за: набавка жичаре – гондоле у ски центру Стара планина по систему „кључ у руке“ (опрема, услуга, радова) у оквиру пројекта НИП – а „Туристичка инфраструктура за активни

одмор“ - број 61/10, радови на изградњи система водоснабдевања Ски центра „Торник“ на Златибору - број 5/10, извођење радова на реконструкцији Великог парка на Палићу, у оквиру пројекта НИП-а „Реконструкција Великог парка на Палићу“ – број 19/10, извођење радова на изградњи трасе канализације јужног дела бањског комплекса Палић, у оквиру Пројекта НИП-а „Изградња трасе канализације јужног дела бањског комплекса Палић“ – број 20/10, извођење радова на појачаном одржавању и рехабилитацији дела регионалног пута Р-243 деоница Сврљиг-Кална, у оквиру пројекта НИП-а „Припремна фаза за пројекте путне инфраструктуре на Старој планини“ – број 37/10, радови на магистралном цевоводу Рибаре – Ђурђево брдо - број 24/10, „Изградња високонапонског кабла од ТС110/20 kV до ИТ парка у Инђији“ – број 35/10 и „Извођење радова на санацији терена у Јагодини“ - број 45/10, јер исказана вредност у Плану набавки, инвестициони програм, претходни распис, Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисија, конкурсна документација, модел уговора, упутство понуђачима како да сачине понуду, јавни позив, понуда, записник о отварању понуда, извештај о стручној оцени понуда, Одлука о избору најповољније понуде, уговор, обавештење о закљученом уговору, не садрже све прописане одредбе и нису сачињени и објављени у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе, Уредбом о поступку по ком се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по ком се Национални инвестициони план спроводи, Правилником о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, Правилником о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки;

4) није прибавило средства финансијског обезбеђења (банкарске гаранције) по закљученим уговорима о извођењу радова (Радови Ски центар Торник – Златибор, Радови на реконструкцији великог Парка Палић, Радови на канализацији бањског комплекса Палић, Радови на путу деоница Сврљиг-Кална, Радови на изградњи високонапонског кабла до ИТ парка у Инђији, Археолошки локалитет Лепенски вир I фаза и Археолошки локалитет Лепенски вир II фаза) у укупној вредности од 367.012 хиљада динара.

-**Министарство за Косово и Метохију** отворени поступак јавне набавке радова, број 9/2010 – изградња и асфалтирање пута за Подкомље у општини Лепосавић није правилно спровело, јер у Записнику о отварању понуда број 9-2010/4 од 27.09.2010. године није наведен број пуномоћја за присутне овлашћене представнике понуђача А.Д. „Нови пазар пут“, што није у складу са чланом 7. став 1. алинеја пета Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и у Решењу о образовању комисије број 404-02-21/2010-02/1 од 22. јула 2010. године није наведено да задатак комисије обухвата и припрему измена или допуне конкурсне документације, састављање писаног извештаја о стручној оцени понуда и припрему предлога одлуке о избору најповољније понуде, односно, предлога одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1), 4) и 5) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке. Вредност уговорених радова је 14.635 хиљада динара.

23. Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај у тачки 5.2.4.2.1. Набавка домаће финансијске имовине:

- **Министарство животне средине и просторног планирања** је планирало и извршило субвенционирање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години у износу од 1.400.390 хиљада динара, са економске класификације 620000 – Набавка домаће финансијске имовине, уместо са економске класификације 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;

- **Министарство економије и регионалног развоја** је планирало и извршавало издатке на име реализације Програма за подстицај домаће производње и тражње, са економске класификације 621000 – Набавка домаће финансијске имовине у укупном износу од 1.864.164 хиљада динара иако је Програмима дефинисано давање субвенција, а не кредита. На овај начин су мање исказани расходи на економским класификацијама 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима за износ од 403.566 хиљада динара и 454000 - Субвенције приватним предузећима за износ од 1.460.599 хиљада динара, а више исказани издаци на економској класификацији 621000-Набавка домаће финансијске имовине 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 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1-3 и 6-23, поглавља II, Основ за мишљење, ови финансијски извештаји у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака, у складу са прописима у Републици Србији.

Због чињеница наведених у тачки 4. и 5. поглавља II, Основ за мишљење, не изражавамо мишљење о стању нефинансијске имовине приказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 23. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, децембра 2011. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

## **IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

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

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

Програмом ревизије за 2011. годину, Институција се определила за извођење финансијске ревизије буџета Републике Србије за 2010. годину, одређеног броја министарства и Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава.

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

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

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

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

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

Извештај о ревизији доноси генерални државни ревизор.

### **1. Обухват ревизије**

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему<sup>11</sup> Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>12</sup>, Плана ревизије за 2011. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета и буџетских фондова Републике Србије и прелиминарних оцена области високог ризика са следећим критеријумима:

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

1. Министарства финансија
2. Пореске управе
3. Управе царина
4. Управе за јавни дуг
5. Министарства унутрашњих послова
6. Минастарства животне средине и просторног планирања
7. Министарства економије и регионалног развоја
8. Министарства за Косово и Метохију
9. Министарства одбране
10. Министарства здравља, и

одређених расхода код ревидираних корисника који чине саставни део Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину:

11. Кабинет председника Владе,
12. Генерални секретаријат Владе,

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08-исправка

13. Служба координационог тела Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа,
14. Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја,
15. Канцеларија националног савета за децентрализацију Републике Србије,
16. Министарство правде,
17. Министарство пољопривреде, шумарства и пољопривреде,
18. Министарство рударства и енергетике,
19. Министарства за инфраструктуру,
20. Министарство за телекомуникацију и информатичко друштво,
21. Министарство рада и социјалне политике,
22. Министарство за науку и технолошки развој,
23. Министарство омладине и спорта,
24. Министарство културе,
25. Министарство за дијасопру,
26. Министарство за људска и мањинска права,
27. Министарство за национални инвестициони план,
28. Управа за јавне набавке,
29. Министарство трговине и услуга,
30. Републичка дирекција за робне резерве,
31. Министарство просвете,
32. Министарство за државну управу и локалну самоуправу
33. Министарство вера

Ред. број	Назив субјекта ревизије	Биланс прихода и расхода буџета РС Образац 2	Износ расх/издат. ревидираних корисника Извор 01	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима
0	1	2	3	4	5 (4/2*100)	6 (4/3*100)
1	I Текући расходи и издаци	789.175.967				
2	Министарство финансија		243.535.457	243.473.346	30,85	99,97
3	Пореска управа		8.287.415	5.860.655	0,74	70,72
4	Управа царина		4.190.951	3.688.121	0,47	88,00
5	Министарство унутр. послова		44.385.137	33.116.727	4,20	74,61
6	Министарство животне средине и просторног планирања		6.746.248	5.173.256	0,66	76,68
	- Агенц за зашт. живот. средине					
	- Фонд за зашт. живот. средине					
7	Министарство економије и регионалног развоја		44.696.844	43.887.171	5,56	98,19
8	Министарство за Косово и Метохију		3.895.218	3.253.739	0,41	83,53
9	Министарство одбране		67.806.274	59.597.807	7,55	87,89
10	Министарство здравља		5.207.256	4.026.104	0,51	77,32
11	Кабинет председника Владе		27.495	14.834	0,00	53,95
12	Генерални секретаријат Владе		315.253	139.505	0,02	44,25
13	Служба координационог тела Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа		363.902	11.043	0,00	3,03
14	Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја		146.002	8.728	0,00	5,98
15	Канцеларија Националног савета за децентрализацију Републике Србије		18.784	11.756	0,00	62,59
16	Министарство правде		6.169.801	93.304	0,01	1,51
17	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		19.938.826	990.962	0,13	4,97
18	Министарство рударства и енергетике		2.654.345	85.227	0,01	3,21
19	Министарство за инфраструктуру		18.442.746	172.493	0,02	0,94
20	Министарство за телекомуникације и информационо друштво		516.560	66.544	0,01	12,88
21	Министарство рада и социјалне политике		103.976.905	9.067.699	1,15	8,72
22	Министарство за науку и технолошки развој		9.022.640	52.097	0,01	0,58
23	Министарство омладине и спорта		3.228.583	57.811	0,01	1,79
24	Министарство културе		5.155.995	89.010	0,01	1,73

Ред. број	Назив субјекта ревизије	Биланс прихода и расхода буџета РС Образац 2	Износ расх/издат. ревидираних корисника Извор 01	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима
0	1	2	3	4	5 (4/2*100)	6 (4/3*100)
25	Министарство за дијаспору		211.033	37.104	0,00	17,58
26	Министарство за људска и мањинска права		378.809	55.938	0,01	14,77
27	Министарство за Национални инвестициони план		2.720.702	57.813	0,01	2,12
28	Управа за јавне набавке		55.509	43.198	0,01	77,82
29	Министарство трговине и услуга		792.126	586.071	0,07	73,99
30	Републичка дирекција за робне резерве		1.570.942	84.628	0,01	5,39
31	Министарство просвете		108.412.827	54.905.453	6,96	50,64
32	Министарство за државну управу и локалну самоуправу		434.540	91.852	0,01	21,14
33	Министарство вера		674.442	16.633	0,00	2,47
	<b>Укупно расходи и издаци:</b>		<b>713.979.567</b>	<b>468.816.629</b>	<b>59,41</b>	<b>65,66</b>

Ред. број	Опис	Извештај о капиталним издацима и примањима Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника Извор 01	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима
0	1	2	3	4	5 (4/2*100)	6 (4/3*100)
1	II Издаци за отплату главнице јавног дуга	245.132.715	240.301.440	204.960.915	83,61	85,29

Ред. број	Опис	Образац 2 и Образац 3	Износ расх/издат. ревидираних корисника Извор 01	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима/издацима
0	1	2	3	4	5 (4/2*100)	6 (4/3*100)
1	I Укупно расходи и издаци	789.175.967	713.979.567	468.816.629	59,41	65,66
2	II Издаци за отплату главнице јавног дуга	245.132.715	240.301.684	204.960.915	83,61	85,29
	<b>Укупно издаци за отплату главнице</b>	<b>1.034.308.682</b>	<b>954.281.251</b>	<b>673.777.544</b>	<b>65,14</b>	<b>70,61</b>

У извршене расходе и издатке исказане код корисника под тачком 3, 4, 6, 10 укључени су и расходи и издаци извршени из других извора финансирања и отплата главнице јавног дуга исказана у износу од 245.132.715 хиљада динара, од чега: 204.960.915 хиљада динара отплата главнице јавног дуга и износ гаранције од 4.831.033 хиљаде динара.

## 2. Рачуноводствени систем

**Законом о буџетском систему**<sup>13</sup> прописано је: „(1) Министарство, односно локални орган управе надлежан за финансије, води главну књигу трезора; (2) Трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и примања, расходе и издатке, као и стање и промене на имовини, обавезама и капиталу, евидентирају се у главној књизи трезора; (3) У Главној књизи трезора Републике, односно локалне власти, води се посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава“ (члан 11).

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

**Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем** прописано је: Буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације (члан 3);

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

<sup>12</sup> Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

организација и евидентирање финансијских трансакција се врши према стандардном класификационом оквиру и контном плану (члан 4).

**Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног осигурања**<sup>13</sup> прописано је да су обавезни да састављају завршне рачуне директни и индиректни корисници буџетских средстава<sup>14</sup> који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања, буџети локалних власти и буџет Републике (члан 4).

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

Поред наведених образаца, уз завршни рачун корисници средстава буџета у писменој форми достављају извештаје за које нису прописани обрасци: Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне резерве и Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

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

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

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

Чланом 79а Закона о буџетском систему прописано је да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности и збирну евиденцију покретних ствари у својини Републике Србије, дужна да до 31. марта текуће године, достави Министарству - Управи за трезор, извештај о структури и вредности имовине Републике Србије за претходну годину. Подзаконски акт којим треба да се уреди садржај извештаја из овог члана није донет, те Републичка дирекција није доставила извештај.

Промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опреме евидентирани су у Главној књизи Управе за трезор Републике Србије на основу Решења о укњижењу број: 403-1194/2010-001 од 30.05.2011. године.

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

4. Обрасци из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину (Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета), преузимају податке из Бруто биланса стања на нивоу буџета – закључног листа, а подаци у консолидованим извештајима преузети су из извештаја индиректних корисника буџета Републике.

На основу утврђеног чињеничног стања код ревидираних корисника буџетских средстава, утврђено је:

1. **Министарство финансија** води буџетско рачуноводство у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и да је Годишњи финансијски извештај сачињен и достављен у складу са Законом и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

2. **Пореска управа** води буџетско рачуноводство по систему двојног књиговодства на готовинској основи, сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>14</sup> а није уредила садржину, поступак и начин вођења пореског рачуноводства у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

3. **Управа царина** води буџетско рачуноводство у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. Годишњи финансијски извештај сачињен је и достављен у складу са Законом и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

4. **Министарство унутрашњих послова** није у 2010. години интерним актом уредило процедуре и контролне поступке у свим областима свог деловања, већ је то делимично учињено процедурама, упутствима и депешама за одређене области деловања. У 2011. години Министарство унутрашњих послова је исправило уочене недостатке доношењем новог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Министарство је саставило Годишњи финансијски извештај на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике.

5. **Министарство животне средине** није интерним актом уредило процедуре и контролне поступке у свим областима свог деловања, већ је то делимично учињено директивама, процедурама и одлукама за одређене области деловања.

5.1 **Агенција за заштиту животне средине** донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности уредила рачуноводствени систем.

5.2 **Фонд за заштиту животне средине** донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности уредио рачуноводствени систем.

6. **Министарство економије и регионалног развоја** води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству. Обављање рачуноводствених послова је организовало у две организационе јединице, које не примењују потпуно исте процедуре у начину ликвидирања и комплетирања документације приликом израде налога за преузимање обавеза, односно није успостављен јединствени рачуноводствени систем. Министарство је саставило Годишњи финансијски извештај на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике, осим за Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом за који није саставило Биланс стања.

7. **Министарство за Косово и Метохију** води буџетско рачуноводство по систему двојног књиговодства по готовинској основи, а рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања по обрачунској основи сагласно одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Организација рачуноводственог система у овом Министарству уређена је Правилником о буџетском рачуноводству.

8. **Министарство одбране** је интерним актима уредило: организацију рачуноводственог система; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, начин вођења пословних књига и евиденција, евиденције имовине, обавеза, прихода и расхода; али не и кретање рачуноводствених исправа и интерне рачуноводствене контролне поступке. Министарство одбране је саставило финансијски извештај на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике, а у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 70. Правилника о планирању, програмирању, буџетирању и извршењу у Министарству одбране и Војсци Србије<sup>15</sup>. Министарство одбране није извршило усаглашавање података са подацима завршног рачуна свог индиректног корисника - Фонда за социјално осигурање војних осигураника-СОВО, није саставило консолидовани годишњи извештај за 2010. годину и такав извештај није поднело Управи за трезор, што није у складу са чланом 78. став 1 тачка 1 подтачка 2. Закона о буџетском систему. Министарство одбране води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије и Правилником о материјалном пословању у Министарству одбране и Војсци Србије.

9. **Министарство здравља** је интерним актима уредило: организацију рачуноводственог система; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; начин вођења пословних књига и евиденција, евиденције имовине, обавеза, прихода и расхода и интерне рачуноводствене контролне поступке, као и да води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Министарство је саставило Годишњи финансијски извештај на готовинској основи, у роковима и на обрасцима прописаним за директне буџетске кориснике.

**Рачуноводствени систем није уређен једнообразно, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања, како је то прописано одредбом члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 12.) прописано је вођење пословних евиденција директних и индиректних корисника у зависности од чињенице да ли директни и индиректни корисници своје финансијско пословање обављају преко сопственог рачуна, у ком случају воде Главну књигу, или не обављају преко сопственог рачуна, у ком случају воде помоћне евиденције. Није прописан начин вођења пословних књига и евиденција и начин састављања и достављања годишњих**

<sup>15</sup> „Службени војни лист“ број 31/08

финансијских извештаја корисника буџетских средстава који финансијско пословање дела правног лица обављају преко отвореног рачуна осталих прихода код Министарства финансија – Управе за трезор, а све остале финансијске трансакције обављају преко рачуна извршења буџета.

Помоћне књиге и евиденције у појединим министарствима дислоциране су код Управе за заједничке послове републичких органа (књига основних средстава), евиденција о утрошеном бензину по основу бензинских бонова за возила која припадају Министарству води се код код Управе за трезор, те се за исту врсту расхода појављује више помоћних књига.

Расходи по основу административног материјала, одржавање објеката и опреме, набавка нефинансијске имовине (возила, канцеларијска опрема) планирају се, извршавају и евидентирају у неким случајевима са раздела министарстава а у неким случајевима са раздела Управе за заједничке послове републичких органа, чиме се нереално приказују стварно извршени расходи појединих буџетских корисника у годишњим финансијским извештајима.

## **2.1. Финансијско управљање и контрола**

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

1. Финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
2. Интерну ревизију код корисника јавних средстава и
3. Хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Законом о буџетском систему<sup>16</sup>, у члану 81. прописано је:

Корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти.

Руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

У члану 83. Закона о буџетском систему прописано је да Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, између осталог, обавља обједињавање годишњих извештаја о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>17</sup>, дефинисано је, у члану 3. 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:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- 3) добро финансијско управљање и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

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

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

Међународни стандард ревизије (ISA) 315 „Разумевање правног лица и његовог окружења и процена ризика материјалне грешке“ налаже да ревизор треба да стекне разумевање правног лица и његовог окружења, укључујући његове интерне контроле, у мери довољној за идентификовање и процену ризика постојања

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 82/07

материјално погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке, у мери неопходној за осмишљавање и спровођење даљих ревизијских поступака.

Ревизију успостављања и функционисања финансијског управљања и контроле у складу са наведеним прописима извршили смо код следећих корисника и утврдили:

1. **Министарство финансија** је приступило изради писаних процедура; успоставило је и уредило одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура: Директиву о коришћењу мобилних телефона, Директиву о унутрашњем реду у пословној згради и службеним просторијама и Писано упутство којим се ближе уређује одобравање и услови под којима се накнађују трошкови службених путовања у иностранство, документација која је потребна ради исплате аконтације за службено путовање у иностранство, документација коју је потребно доставити у циљу накнаде трошкова службених путовања у иностранство.

У Министарству финансија у 2009. години делимично је извршено успостављање система интерне контроле, доношењем одређених писаних политика и процедура. Током 2010. године настављено је са успостављањем система интерне контроле израдом писаних процедура о начину рада сектора у Министарству.

2. У **Пореској управи** је донет Правилник о финансијском пословању, именован је руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу и основана радна група од три члана у циљу увођења и развоја система финансијског управљања и контроле.

Министар финансија и директор Пореске управе су донели низ аката којима су уређене пословне активности и процедуре.

У Министарству финансија Пореској управи функционише систем интерне контроле.

3. **Управа царина** је донела Правилник о финансијском пословању Управе царина 04/1 број: Д-8548 од 31.12.1997. године и Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама у Управи царина број: 148-IV-400-00-33/2010 који је ступио на снагу 22.02.2011. године.

Министар финансија и директор Управе царина су донели низ аката којима су уређене пословне активности и процедуре.

У Министарству финансија Управи царина функционише систем интерне контроле

4. **Министарство унутрашњих послова** није интерним актом уредило процедуре и контролне поступке у свим областима свог деловања, већ је то учињено делимично донетим процедурама, директивама и инструкцијама.

5. **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.

5.1. **Агенција за заштиту животне средине** донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности успоставила 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.

5.2. **Фонд за заштиту животне средине** донетим процедурама, директивама и инструкцијама није у потпуности успоставио 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.

6. **Министарство економије и регионалног развоја** није у потпуности успоставило систем интерне контроле. Нису донете писане процедуре којима се уређује ток документације и одговорност сваког учесника у креирању, контроли и реализацији програма који се финансирају из буџета Републике Србије преко Министарства. Програми који се реализују преко Министарства нису пропраћени адекватном контролом трошења средстава.

7. У **Министарству за Косово и Метохију** делимично је извршено успостављање система интерне контроле, доношењем одређених писаних политика и процедура. Трансфери локалним самоуправама на подручју АП Косово и Метохија нису пропраћени адекватном контролом трошења средстава. У 2011. години Министарство је сачинило Процедuru број: 6.5 Процедура праћења правдања средстава пренетих са раздела Министарства за Косово и Метохију, Интерно упутство о обавезним саставним деловима рачуноводствене документације која се доставља на плаћање овом Министарству и Интерно упутство за подношење захтева од стране локалних самоуправа за добијање средстава са раздела Министарства за Косово и Метохију и правдања трансферних средстава.

8. **Министарство одбране** није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 80-83. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Успостављање интерне контроле у Министарству одбране је у току.

9. **Министарство здравља** је ради успостављања финансијског управљања и контроле извршило попис свих послова који се обављају у Министарству, донело писане процедуре и одредило одговорна лица у



организацији, али да се одређени послови не обављају у складу са писаним процедурама, а финансијско управљања и контрола не функционише као интегрисани систем.

**Од девет ревидираних корисника, седам корисника није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, а два корисника су успоставила систем финансијског управљања и контроле и он функционише.**

**Финансијско управљање и контрола код већине ревидираних субјеката није организована на начин који својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља.**

## **2.2. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему<sup>18</sup> (члан 2. став 1. тачка 5, члан 82 и 83), Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>19</sup>, (члан 3. став 2, члан 6. став 2. и члан 35.) и Међународним стандардом ревизије (ISA) 610 уређена је интерна ревизија.

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

Интерни ревизори су директно одговорни функционерима директних корисника буџетских средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (члан 3. став 2), није прописана обавеза успостављања интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава који у својој надлежности немају индиректне кориснике а имају мање од 200 запослених.

Међународни стандард ревизије (ISA) 610 односи се на разматрање резултата рада интерне ревизије и налаже да екстерни ревизор треба да стекне довољно разумевања активности интерне ревизије ради идентификовања активности и процене ризика материјалне грешке у финансијским извештајима и осмишљавању и спровођењу даљих ревизорских поступака. Екстерни ревизор треба да размотри активности интерне ревизије и њихове ефекте уколико постоје, у односу на поступке екстерне ревизије.

### **I Интерна ревизија код ревидираних субјеката**

У поступку ревизије финансијских извештаја за 2010. годину извршили смо проверу успостављања и функционисања интерне ревизије код следећих корисника јавних средстава и утврдили:

1. **Министарство финансија** је нормативно успоставило интерну ревизију, у складу са Законом и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, али током 2010. године није било планираних и обављених ревизија што указује на чињеницу да интерна ревизија није функционисала.

2. **У Пореској управи** интерна ревизија је успостављена и функционише.

3. **У Управи царина** интерна ревизија је успостављена и функционише.

4. **Министарство унутрашњих послова** успоставило је интерну ревизију у складу са важећим прописима и сачинило годишњи план о раду интерне ревизије за 2010. годину. Нисмо се уверили да су препоруке интерне ревизије у целости спроведене.

5. **Министарство животне средине и просторног планирања** успоставило је интерну ревизију крајем 2010. године.

6. **Министарство економије и регионалног развоја** нормативно је успоставило интерну ревизију и извршило ревизију система плата. Интерни ревизор је сачинио Извештај о извршеној ревизији система плата у Министарству и Извештај о извршеној ревизији система плата у Сектору за туризам и Сектору за туристичку инспекцију. У Извештајима интерног ревизора су наведене утврђене слабости у систему плата и дате препоруке које су прихваћене од стране министра. Утврђене процедуре по препорукама интерног ревизора се примењују у поступку обрачуна плата запослених у Министарству. Интерна ревизија не функционише пуним капацитетом, јер осим система плата није вршена ревизија функционисања других система у Министарству.

7. **Министарство за Косово и Метохију** је нормативно успоставило интерну ревизију у складу са Законом и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Интерни ревизор је сачинио Годишњи извештај о

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 82/07

раду интерне ревизије у 2010. години у коме се наводи да је своје ревизорске налазе саопштавао путем усмених презентација и у виду меморандума.

8. У **Министарству одбране** интерна ревизија није успостављена на начин да својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се, у складу са законом и оснива. Према објашњењу и пруженим доказима успостављање интерне ревизије у Министарству одбране је у току.

9. У **Министарству здравља интерна ревизија** је нормативно успостављена, а Годишњи план интерне ревизије за 2010. годину је реализован.

#### **Утврђено је:**

Свих девет ревидираних корисника је нормативно успоставило интерну ревизију. Седам корисника је према сопственим плановима вршило интерну ревизију делова система или подсистема матичног Министарства. Два корисника, и поред нормативно успостављене ревизије, нису имала планиране и извршене ревизије у 2010. години.

Интерна ревизија код већине ревидираних субјеката није организована на начин који својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се у складу са законом и оснива.

## **II Интерна ревизија код осталих корисника буџетских средстава**

Од осталих корисника буџета, који у складу са чланом 3. став 2. и 3. Правилника имају обавезу успостављања интерне ревизије затражени су Извештаји о раду интерне ревизије у јавном сектору за 2010. годину достављени Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

На основу Извештаја достављених од стране корисника, стање је следеће:

1. **Министарство правде** је нормативно успоставило независну јединицу за интерну ревизију (Група за интерну ревизију). У 2010. години планирано је и обављено 5 ревизија: ревизија система буџетско рачуноводство и финансијско извештавање у Основном суду у Шапцу и Основном суду у Косовској Митровици, као и ревизија система плата у Привредном суду у Лесковцу, Апелационом суду у Београду и Вишем суду у Београду. Дато је укупно 75 препорука, од којих је у 2010. години спроведено 50, није спроведено 25 препорука, од којих 8 препорука није прихваћено.

2. **Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде** је нормативно успоставило интерну ревизију и именован је интерни ревизор - систематизовано је 1 радно место и попуњено са 1 извршиоцем. У 2010. години планирано је и обављено 3 ревизије: ревизија система интерних контрола у процесу рада Одељења граничне фитосанитарне инспекције, ревизија система интерних контрола у поступку коришћења службених возила и ревизија имплементације, управљања и праћења Пројекта рехабилитације система за наводњавање и одводњавање. Дато је укупно 23 препоруке, од којих је у 2010. години спроведено 4 препоруке, делимично спроведено 10 препорука и није спроведено 9 препорука. Према Плану активности, препоруке ће се спровести у току 2011. године.

3. **Министарство рада и социјалне политике** је нормативно успоставило интерну ревизију и именован је интерни ревизор - систематизовано је 1 радно место и попуњено са 1 извршиоцем. У 2010. години планирано је 10 и обављено 9 ревизија усаглашености пословања са законима и подзаконским актима. Дато је укупно 62 препоруке и све су спроведене у 2010. години.

4. **Министарство омладине и спорта** је нормативно успоставило интерну ревизију и именован је интерни ревизор - систематизовано је и попуњено 1 радно место, за 1 извршиоца. У 2010. години планирано је и обављено 2 ревизије: ревизија извршења расхода са раздела Министарства, глава Буџетски фонд за финансирање спорта (апропријација 481 – Дотације невладиним организацијама) и ревизија извршења расхода Републичког завода за спорт. Дато је укупно 16 препорука, од којих је у 2010. години спроведено 2 препоруке и није спроведено 14 препорука. Према достављеном податку, рок за спровођење препорука није истекао.

5. **Министарство културе, информисања и информационог друштва** нормативно је успоставило независну јединицу за интерну ревизију (Група за интерну ревизију), за коју је систематизовано 3 радна места и попуњено са 3 извршиоца. У 2010. години планирано је 9 и обављено 7 ревизија усаглашености пословања са законима и подзаконским актима: ревизија у Архиву Косова и Метохије - Приштина, Међуопштинском историјском архиву - Призрен, Историјском архиву Гњилане, Народном позоришту Приштина, Историјском архиву Косовска Митровица, Покрајинском културном центру Лепосавић и Културно-просветној заједници Грачаница. Дато је укупно 42 препоруке, од који је у 2010. години спроведено 26 и није спроведено 16 препорука. Према достављеном податку, препоруке које нису спроведене, прихваћене су од стране одговорних за њихову примену, са роком спровођења у 2011. години.

6. **Министарство просвете и науке** нормативно је успоставило независну јединицу за интерну ревизију (Група за интерну ревизију), за коју је систематизовано 3 радна места и попуњено са 4 извршиоца. У 2010. години планирано је 14 и обављено 10 ревизија. Дато је укупно 53 препоруке, од који је у 2010. години спроведено 23, делимично спроведено 8 препорука и није спроведено 22 препоруке.

7. **Министарство за државну управу и локалну самоуправу** је закључило Уговор о делу за обављање послова интерне ревизије. Радно место за послове интерне ревизије није систематизовано. У 2010. години планиране су 2 и обављене 2 ревизије: ревизија система плата и ревизија планирања и израде Финансијског плана за 2009. годину. Дато је укупно 21 препорука, које су прихваћене и чије је спровођење у току.

8. **Министарство спољних послова** је нормативно успоставило интерну ревизију - систематизовано је 1 радно место за интерну ревизију, које није попуњено. Донет је Правилник о интерној контроли и ревизији. У 2010. години није било извршених ревизија.

9. **Министарство инфраструктуре** није доставило захтевани Извештај о раду интерне ревизије у јавном сектору за 2010. годину, а у обавези је да успостави интерну ревизију сагласно члану 3. став 3. тачка 9. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### **2.3. Попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18. став 2), а начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>20</sup> (члан 18. став 6).

У поступку ревизије извршена је провера да ли је спроведен попис имовине и обавеза и извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **1. Министарство финансија**

Министарство финансија је извршило попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем основних средстава, ситног инвентара и благајне бензинских бонова, а није извршило попис дугорочне домаће и стране финансијске имовине и обавеза према добављачима.

На основу Извештаја о извршеном попису основних средстава, залиха ситног инвентара и бензинских бонова министар је донео одлуке о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2010. године за основна средства 08 Број 119-01-407-2/2010 од 07.02.2011. године, за залихе ситног инвентара 08 број: 119-01-409-2/2010 од 07.02.2011. године, за бензинске бонове 08 број 119-01-408-1/2010 од 07.02.2011. године. Министарство није извршило попис дугорочне домаће и стране финансијске имовине у укупном износу од **22.300.043 хиљада динара**, као и попис обавеза према добављачима у земљи у износу од **981 хиљада динара**.

#### **2. Пореска управа**

Решењима директора Пореске управе број: 404-446/2010-06 од 30.11.2010 године образована је Централна пописна комисија у централи Пореске управе.

Директори регионалних центара и Центра за велике пореске обвезнике су формирали централне пописне комисије.

Централне пописне комисије Регионалних центара, Центра за велике пореске обвезнике и Централне Пореске управе су извршиле попис и поднеле извештаје о извршеном попису на основу којих је Централна пописна комисија сачинила и поднела Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Пореске управе са стањем на да 31.12.2010. године број: 404-446/2010-06-А од 15.03.2011. године. Према Извештају Централне пописне комисије, попис је извршен у свим организационим јединицама Пореске управе – укупно 181.

#### **3. Управа царина**

Решењем директора Управе царина број: 148-17-417-06-29/2010 од 23.12.2010. године именована је Централна пописна комисија са задатком да организује и координира рад пописних комисија у централи и царинарницама и да по извршеном попису састави и поднесе директору Управе царина Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године. Решењима управника царинарница именоване су пописне комисије у царинарницама Београд, Нови Сад, Крагујевац, Ниш, Краљево, Ужице, Шабац, Сомбор, Вршац, Зрењанин, Суботица, Кладово, Димитровград и Приштина.

Директор Управе царина донео је Упутство за обављање пописа имовине и обавеза Републике Србије над којим право располагања има Управа царина са стањем на дан 31.12.2010. године број: 148-17-417-06-31/2010 од 23.12.2010. године. Упутством за рад су дефинисани послови које обавља Централна пописна комисија и појединачне комисије за попис у Управи царина и царинарницама са упутством за рад комисијама у вези вршења пописа, обавезе пописних комисија при спровођењу пописа, рокови за вршење пописа, као и одговорност чланова пописних комисија.

<sup>20</sup> "Службени гласник РС", број 27/96

Комисије за попис Управе царина извршиле су попис и поднеле извештаје о извршеном попису. Централна пописна комисија је сачинила и поднела Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Царинске службе са стањем на дан 31.12.2010. године број: 148-15-417-06-12/2011 од 21.02.2011. године.

Извештаји Централне Управе царина и царинарница су прихваћени од стране Централне пописне комисије Управе царина осим извештаја Комисије за попис информатичке, комуникационе и остале пратеће опреме, ситног инвентара и нематеријалних улагања (софтвер).

Књиговодствена вредност опреме и нематеријалне имовине иаказана је у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 689.480 хиљада динара, од чега пописом није обухваћена имовина у износу од 376.554 хиљада динара и није усаглашена са стварним стањем.

У Извештајима Пописних Комисија и Централне пописне комисије нису исказани вредносни показатељи стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза на дан 31.12.2010. године.

У извештају Централне пописне комисије се констатује да није било могуће извршити попис имовине на целој територији надлежности Царинарнице Приштина и прихваћено је књиговодствено стање.

У току ревизије достављени су докази да је у току 2011. године директор Управе царина именован Комисију за попис која је извршила попис информатичке, комуникационе и остале пратеће опреме, ситног инвентара и нематеријалних улагања који је Решењем број: 148-17-417-06-58/2011 од 14.11.2011. године усвојио директор Управе царина.

#### **4. Министарство унутрашњих послова**

Министар унутрашњих послова донео је Решење о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године, 01 број 11678/10-9 од 02.11.2010. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства из 2005. године није уређен начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни другим интерним актом.

Извештаји пописних комисија не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и не садрже све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, и нису свеобухватни због тога што неке економске категорије нису пописане у целости (нефинансијска имовина), и пописом нису обухваћене све билансне позиције.

Министарство није извршило попис нефинансијске имовине некретнина и опреме, чија је књиговодствена вредност **62.792.279 хиљада динара** и попис финансијске имовине у износу од **835.134 хиљаде динара**, као и усагласило књиговодствено стање некретнина и опреме са стварним стањем.

#### **5. Министарство животне средине и просторног планирања**

Министар животне средине и просторног планирања је донео Решење о образовању Комисија за попис са стањем на дан 31.12.2010. године број 119-01-225/2010-01 од 01.12.2010. године, којим је покренут поступак пописа и образоване су пописне комисије.

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.

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

Министарство животне средине и просторног планирања је у Билансу стања – Образац 1 исказало имовину за коју није извршило попис нефинансијске имовине у припреми исказан у износу од **82.656 хиљада динара**.

Утврђено је да извештај није свеобухватан и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

##### **5.1. Агенција за заштиту животне средине**

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.

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 комисије.

Извештај о попису са стањем на дан 31.12.2010. године, број 119-01-3/2010-01 од 31.01.2011. године није свеобухватан и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

## **5.2. Фонд за заштиту животне средине**

Фонд за животну средину је покренуо 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, а није формирао комисију за попис обавеза и потраживања.

У поступку спровођења 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. године.

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.

Записник о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара у употреби, новчаних средстава хартија од вредности и благајне Фонда за заштиту животне средине није свеобухватан и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Фонд за заштиту животне средине није донео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Није донето Упутство за вршење пописа, План рада пописне комисије и Извештај о попису.

## **6. Министарство економије и регионалног развоја**

На основу овлашћења министра, број 021-01-168/2009-02 од 23. октобра 2009. године, секретар Министарства је донео Одлуку о годишњем попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2010. године број 021-02-178/2010-02 од 2. децембра 2010. године и Решење број: 119-01-407/2010-02 од 6. децембра 2010. године, којим је именовано председника и чланове Комисије за попис основних средстава.

Решењем министра број: 119-05-2/2011-02 од 11. јануара 2011. године образована је Комисија за попис бензинских бонова са стањем на дан 31. децембра 2010. године.

Према важећим прописима решење је требало донети најкасније до 31. децембра 2010. године. Стање новчаних средстава – благајна бонова пописује се на дан 31.12.2010. године.

Министарство је извршило попис основних средстава и бензинских бонова, а није вршило попис нефинансијске имовине у припреми и попис финансијске имовине.

Министарство није донело Одлуку о вршењу пописа финансијске имовине и није донело решење о именовању председника и чланова комисије за попис финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2010. године и није извршило попис финансијске имовине у укупном износу од **35.909.951 хиљада динара**, као и попис нефинансијске имовине у износу од **1.960.129 хиљада динара**.

## **7. Министарство за Косово и Метохију**

Министар за Косово и Метохију је донео Решење 260 број: 118-01-22/10-02 од 10.11.2010. године о именовању Комисије за попис имовине. Решењем је утврђен задатак Комисије да изврши попис основних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза и бензинских бонова Министарства са стањем на дан 31. децембра 2010. године.

У Извештају о извршеном попису Комисија је навела вредности пописаних основних средстава, предлог за расхоровање и усаглашено стање финансијске имовине и потраживања. Министар је донео Одлуку 260 број: 119-01-22/4/10-02 21.03.2011. године којом је усвојио Извештај Комисије за попис основних средстава на основу које је Министарство дало налог Управи за заједничке послове Републичких органа да изврши одговарајућа књижења.

## **8. Министарство одбране**

Поступак спровођења пописа у Министарству одбране у смислу организације, доношења решења, формирања комисија и поштовања утврђених рокова, извршено је у складу са Решењем о именовању чланова комисије за Годишњи попис имовине и обавеза Министарства одбране, инт. бр. 1223-3 од 10.12.2010. године.

Према елаборату о попису за 2010. годину извештај Централне пописне комисије заснован је на 29 Извештаја, а који су сачињени на бази извештајног материјала бројних пописних комисија и пописа на нивоу најнижих организационих целина.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о Годишњем попису имовине и обавеза Министарства одбране на основу извештаја пописних комисија уз које су приложене пописне листе, изјаве рачунопологача код којих је утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, рачуноводствене

исправе за књижење утврђених вишкова, мањкова и сл. за које крајњи корисници предузимају мере за расправу и спроводе се одговарајућа књижења.

Министарство одбране је доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије преглед стања имовине Републике Србије коју користе Министарство одбране и Војска Србије на дан 31.12.2010. године.

Министарство одбране није уредило рокове усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом (попис имовине, обавеза и потраживања) у складу са прописима.

### **9. Министарство здравља**

Министар здравља је донео Решење о именовану Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања, Број 404-06-528/2010-07 од 17.11.2010. године.

Пописом су обухваћена основна средства, ситан инвентар, обавезе и потраживања у седишту Министарства, у Београду и одељењима и одсецима ван седишта Министарства (санитарна, здравствена и гранична санитарна инспекција).

Утврђено је да је Министарство вршило попис и да је извршило: а) усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем утврђеним пописом; б) усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза и да је в) Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.

Министарство није доставило доказе да је пре припреме финансијских извештаја извршило усклађивање помоћних књига и евиденција са Главном књигом. У поступку ревизије утврђене су неусаглашености помоћних књига и евиденција и главне књиге (објашњено у Напоменама), а што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Утврђено је:**

**Ревидирани субјекти нису извршили попис имовине и обавеза у вредности од 123.881.173 хиљада динара, од чега нефинансијске имовине у вредности од 64.835.064 хиљада динара, финансијске имовине у вредности од 59.045.128 хиљада динара и обавеза у вредности од 981 хиљада динара.**

**Ревидирани субјекти нису извршили усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**На основу извршеног теста као и чињенице да нисмо присуствовали попису нефинансијске имовине нисмо у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да су пописом обухваћене целокупна имовина и обавезе.**

### **3. Биланс стања – Образац 1**

Законом о буџетском систему<sup>21</sup>, чланом 79. прописано је да Завршни рачун садржи Биланс стања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. Основа за састављање обрасца Биланса стања је књиговодствено стање наведених категорија у активи и пасиви сведено на стање по попису 31.12. за годину за коју се саставља образац.

У Нацрту закона о Завршном рачуну буџета за 2010. годину, дат је Биланс стања на дан 31.12.2010. године, с позицијама приказаним у табеларном прегледу:

#### **Образац 1**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (6 – 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>АКТИВА</b>					
1001	0	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	3.1.	365.494.147	754.692.251	377.044.597	377.647.654
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1004 + 1005 + 1006)	у 3.1.	365.494.147	754.692.251	377.044.597	377.647.654

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (6 – 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3.1.	311.093.974	545.160.866	221.337.735	323.823.131
1005	011200	Опрема	3.1.	51.651.647	205.054.521	154.061.535	50.992.986
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.1.	2.748.526	4.476.864	1.645.327	2.831.537
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	3.2.	<b>920.795.821</b>	<b>1.072.736.215</b>	-	<b>1.072.736.215</b>
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	3.2.1.	189.361.874	253.636.694	-	253.636.694
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВ.	3.2.1.1.	185.765.165	249.602.310		249.602.310
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности	3.2.1.1.1.	419	102.931		102.931
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	3.2.1.1.2.	150.000	150.000		150.000
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	3.2.1.1.3.	10.667.256	32.641.854		32.641.854
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	3.2.1.1.4.	3.597.654	10.014.979		10.014.979
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	3.2.1.1.5.	13.192.146	15.719.719		15.719.719
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	3.2.1.1.6.	3.720.302	5.781.316		5.781.316
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	3.2.1.1.7.	154.437.388	185.191.511		185.191.511
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	3.2.1.2.	<b>3.596.709</b>	<b>4.034.384</b>		<b>4.034.384</b>
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДН. ПОТРАЖИВАЊА И КРАТК. ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3.2.2.	86.883.991	82.805.772	-	82.805.772
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	3.2.2.	21.910.983	16.152.436		16.152.436
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	3.2.2.2.	24.783.857	23.270.822		23.270.822
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ		40.189.151	43.382.514		43.382.514
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.2.3.	644.549.956	736.293.749	-	736.293.749
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3.2.3.1.	623.774.711	705.419.565		705.419.565
1071	131300	Остала активна временска разграничења	3.2.3.2.	20.775.245	30.874.184		30.874.184
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		1.286.289.968	1.827.428.466	377.044.597	1.450.383.869
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		490.710.216	556.181.744		556.181.744

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
		<b>ПАСИВА</b>			
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1180 + 1194 + 1208)</b>	3.2.4.	<b>869.390.366</b>	<b>1.115.356.207</b>
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 )</b>	3.2.4.1.	<b>750.881.245</b>	<b>940.725.322</b>
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1082)</b>	3.2.4.1.1.	<b>287.667.840</b>	<b>320.931.249</b>
1077	211100	Обавезе по основу емит.харт.од вред.изузев акција	3.2.4.1.1.	10.701.120	16.820.473
1080	211400	Обавезе по основу дуг.кредита од дом.посл.банака	3.2.4.1.1.	17.290.683	44.144.624
1082	211600	Обавезе по основу дуг.кредита од домаћин.у земљи	3.2.4.1.1.	259.676.037	259.966.152
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1088 до 1091)</b>	3.2.4.1.2.	<b>463.213.405</b>	<b>619.794.073</b>
1088	212200	Дугор. стр. обав.по осн.емит.харт.од вред.изузев акц.		164.411.811	229.971.495
1089	212300	Обав.по осн.дуг.кред.мултлатералних институција	3.2.4.1.2.	222.280.739	286.020.557
1090	212400	Обав.по осн.дуг.кред.од стран.пословних банака	3.2.4.1.2.	71.774.359	98.579.860
1091	212500	Обав.по осн.дуг.кред.од стране од осталих стр.кредит.	3.2.4.1.2	4.746.496	5.222.161
1095	220000	<b>КРТКОРОЧНЕ ОБВЕЗЕ (1096)</b>	3.2.4.2.	<b>94.937.740</b>	<b>147.748.071</b>
1096	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (1097)</b>	3.2.4.2.	<b>94.937.740</b>	<b>147.748.071</b>
1097	221100	Крат.дом.обав.по осн.емит.харт.од вред.изузев акције	3.2.4.2.	94.937.740	147.748.071
1180	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b>		<b>808.687</b>	<b>808.687</b>
1194	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		<b>17.094.889</b>	<b>18.248.353</b>
1208	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.2.5.	<b>5.667.805</b>	<b>7.825.774</b>
1214	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	3.2.6.	<b>416.899.602</b>	<b>335.027.662</b>
1216	311000	<b>КАПИТАЛ (1217 + 1220 + 1221 + 1223 + 1224)</b>	3.2.6.	<b>577.668.399</b>	<b>625.033.839</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.2.6.	365.494.147	377.647.654
1220	311400	Финансијска имовина	3.2.6.	153.274.724	187.161.509
1221	311500	Извори новчаних средстава	3.2.6.	23.270.389	12.390.445
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3.2.6.	8.084.313	9.650.285
1224	311900	Остали сопствени извори	3.2.6.	27.544.826	38.183.946
1225	321121	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	3.2.6.	<b>9.886.418</b>	<b>21.439.343</b>
1226	321122	<b>Мањак прихода и прмања– дефицит</b>	3.2.6.	<b>117.066.208</b>	<b>150.095.284</b>
1227	321311	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	3.2.6.	<b>5.059.129</b>	<b>5.173.982</b>
1228	321312	<b>Дефицит из ранијих година</b>	3.2.6.	<b>58.648.136</b>	<b>166.524.218</b>
1235		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)</b>		<b>1.286.289.968</b>	<b>1.450.383.869</b>
1236	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>490.710.216</b>	<b>556.181.744</b>



### 3.1. Нефинансијска имовина (конто 000000)

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у укупном износу од 377.647.654 хиљада динара. Тестиран је износ од 70.373.717 хиљада динара, односно 18,63 % колико је исказана вредност нефинансијске имовине код 9 субјеката код којих је вршена ревизија. Нефинансијска имовина се састоји од:

у хиљадама динара

Ред број	Економска класификација	Опис	31.12.2009. године	Бруто 31.12.2010. године	Исправка вредности	Нето 31.12.2010. године	Разлика (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	011100	Зграде и грађевински објекти	311.093.974	545.160.866	221.337.735	323.823.131	12.729.157
2	011200	Опрема	51.651.647	205.054.521	154.061.535	50.992.986	-658.661
3	011300	Остале некретнине и опрема	2.748.526	4.476.864	1.645.327	2.831.537	83.011
<b>Укупно:</b>			<b>365.494.147</b>	<b>754.692.251</b>	<b>377.044.597</b>	<b>377.647.654</b>	<b>12.153.507</b>

Нето вредност нефинансијске имовине на дан 31.12.2010. године већа је од нето вредности нефинансијске имовине на дан 31.12.2009. године за износ од 12.153.507 хиљада динара.

У складу са чланом 11. Закона о буџетском систему, а на основу решења министра финансија о укњижењу нефинансијске имовине у Главну књигу трезора Републике Србије, у 2005. години укњижена је нефинансијска имовина-основна средства која се налази на коришћењу и управљању код директних и индиректних корисника буџета Републике, буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, а на основу података из Биланса стања корисника средстава буџета за 2004. годину.

Промене вредности нефинансијске имовине су вршене у 2006, 2007, 2008. и 2009. години из извештаја из завршних рачуна корисника за претходне године и евидентирани су у Главној књизи на основу Решења о укњижењу промене вредности нефинансијске државне имовине у Главну књигу трезора Републике Србије.

Чланом 79а Закона о буџетском систему прописано је да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности и збирну евиденцију покретних ствари у својини Републике Србије, дужна да до 31. марта текуће године, достави Министарству - Управи за трезор, извештај о структури и вредности имовине Републике Србије, на основу добијених извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије, ради састављања завршног рачуна буџета Републике Србије за претходну годину. Садржај овог извештаја треба да пропише министар. До доношења акта о садржају извештаја, а на основу уведене процедуре 2005. године, када је у складу са чланом 8а Закона о буџетском систему<sup>22</sup>, на основу Решења министра финансија о укњижењу нефинансијске државне имовине у Главну књигу трезора Републике Србије, укњижена државна имовина која се налази на коришћењу и управљању код директних и индиректних корисника буџета Републике, буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, донето је Решење о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима – некретнине и опрема за 2010. годину.

Бруто вредност нефинансијске имовине која је исказана у Извештају буџета Републике Србије на дан 31.12.2010. године на ОП 1004 - Зграде и грађевински објекти, ОП 1005 - Опрема и ОП 1006 - Остале некретнине и опрема исказана је у износу од 754.692.251 хиљада динара, исправка вредности у износу од 377.044.597 хиљада динара, а нето вредност у износу од 377.647.654 хиљаде динара.

Разлика - промене набавне вредности у 2010. години у укупном износу од 29.080.983 хиљаде динара, промене исправке вредности некретнина и опреме у 2010. години у износу од 16.927.476 хиљада динара и промена садашње вредности у 2010. години у износу од 12.153.507 хиљада динара су евидентирани у Главној књизи по Решењу о укњижењу промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опреме у Главну књигу трезора Републике Србије број: 403-1194/2010-001 од 30.05.2011. године.

У поступку ревизије тестирани су подаци исказани у Билансу стања код: Министарства финансија, Пореске управе, Управе царина, Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства за Косово и Метохију, Министарства одбране и Министарства здравља.

1) Подаци које су ревидирани корисници исказали у Билансу стања на ОП 1004 - Зграде и грађевински објекти, ОП 1005 - Опрема и ОП 1006 - Остале некретнине и опрема преузети су у исказаном износу при сачињавању Биланса стања на дан 31.12.2010. године Завршног рачуна буџета Републике Србије.

2) У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године Завршног рачуна буџета Републике Србије не налазе се подаци исказани у Билансима стања ревидираних субјеката у вредности од 7.818.362 хиљада динара и то:

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 9/02, 87/02, 66/05 и 86/06

на ОП 1007 – Култивисана имовина у укупној вредности од 7.551 хиљада динара,  
 на ОП 1009 – Драгоцености у укупној вредности од 218 хиљада динара,  
 на ОП 1011 – Природна имовина у укупној вредности од 340.137 хиљада динара,  
 на ОП 1015 - Нефинансијска имовина у припреми у укупној вредности од 5.834.956 хиљада динара,  
 на ОП 1019 - Нематеријална имовина у укупној вредности од 149.187 хиљада динара,  
 на ОП 1020 – Нефинансијска имовина у залихама од 1.486.213 хиљада динара.  
 Наведени подаци се односе на следеће кориснике:

у хиљадама динара

Редни број	Ревидирани субјект	Вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања ревид. корисника, а која није исказана у Билансу стања Завршног рачуна буџета РС
0	1	2
1	Министарство финансија	14.381
2	Пореска управа	490.422
3	Министарство унутр. послова	7.199.893
4	Министарство животне средине и просторног планирања	85.628
4.1.	Фонд за заштиту живот. средине	128
5	Министарство за Косово и Метохију	305
6	Министарство здравља	27.605
	<b>Укупно:</b>	<b>7.818.362</b>

Нефинансијска имовина у укупном износу од 7.818.362 хиљаде динара није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. године Завршног рачуна буџета Републике Србије.

3) Ревидирани корисници буџетских средстава нису у Билансу стања исказали нефинансијску имовину на дан 31.12.2010. године у укупном износу од 1.594.777.481 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

Редни број	Ревидирани субјект	Вредност нефинансијске имовине која није исказана у Билансу стања ревидираних корисника
0	1	2
1	Агенција за заштиту животне средине	16.680
2	Министарство економије и регионалног развоја	1.960.129
3	Министарство одбране	1.592.800.672
	<b>Укупно:</b>	<b>1.594.777.481</b>

Агенција за заштиту животне средине није за износ набављене опреме увећала вредност нефинансијске имовине и капитала чиме је мање исказала Мерне и лабораторијске инструменте – конто 011253 за износ од 16.680 хиљада динара и Капитал – конто 311112 за исти износ- Опрема за исти износ.

Министарство економије и регионалног развоја је у Билансу стања - Образац 1 за 2010. годину исказало мању вредност нефинансијске имовине у припреми за 1.960.129 хиљада динара у односу на исказано стање у својим помоћним евиденцијама.

Министарство одбране није исказало нефинансијску имовину у вредности од 1.592.800.672 хиљаде динара.

4) У Билансима стања који су ревидирани у поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике за 2010. годину утврђено је да поједини субјекти ревизије нису правилно исказали нефинансијску имовину у укупној вредности од 94.451 хиљаде динара и то:

у хиљадама динара

Редни број	Ревидирани субјект	Вредност нефинансијске имовине која није правилно исказана у Билансима стања корисника
0	1	2
1	Министарство животне средине и просторног планирања	(67.363)
2	Министарство здравља	(27.088)
	<b>Укупно:</b>	<b>(94.451)</b>

**Министарство животне средине и просторног планирања** је у Билансу стања – Образац 1 исказало имовину за коју није извршило искњижење са стањем на дан 31.12.2010. године завршених инвестиционих пројеката у вредности од 25.096 хиљада динара из пословних књига Министарства и није извршило пренос крајњим корисницима, односно јединицама локалне самоуправе ради евидентирања у њиховим пословним књигама, као и извршило погрешно евидентирање у својим пословним књигама издатке за израду планских докумената у износу од 67.363 хиљаде динара као нефинансијску имовину у припреми уместо нематеријалне имовине у припреми.

**Министарство здравља** је евидентирало на конту Нефинансијска имовина у припреми набавку аутомобила у износу од 11.407 хиљада динара и административну опрему у износу од 15.681 хиљаду динара, што укупно износи 27.088 хиљада динара. У Помоћној књизи основних средстава (коју за министарство води Управа за заједничке послове републичких органа) ова средстава су унета на стање. Рачуноводство Министарства здравља је поступило по решењу о књижењу ових средстава и на конту 011000 - Машине и

опрема, евидентирало вредност ових средстава, а да претходно није извршило затварање конта Нефинансијска имовина у припреми. **На тај начин нефинансијска имовина и капитал више су исказани за 27.088 хиљада динара.**

**Министарство одбране** није 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 исказало вредност нефинансијске имовине (некретнине и опрема, нефинансијска имовина у припреми и аванси).

**Министарство економије и регионалног развоја** није саставило и није доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај - Биланс стања на обрасцу 1 за главу 17.3 - Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом.

**Утврђено је:**

**Вредност нефинансијске имовине и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. године Завршног рачуна буџета Републике Србије мање је исказана за износ вредности нефинансијске имовине која је исказана у Билансима стања Министарства финансија, Пореске управе, Министарства унутрашњих послова, Министарства за Косово и Метохију, Министарства здравља, Министарства животне средине и Фонда за заштиту животне средине у укупном износу од 7.818.362 хиљада динара.**

**Вредност нефинансијске имовина и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. године Завршног рачуна буџета Републике Србије мање је исказана за износ вредности нефинансијске имовине која није исказана у Билансима стања Агенције за заштиту животне средине, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства одбране у укупном износу од 1.594.777.481 хиљада динара.**

**Вредност нефинансијске имовина и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства здравља више је исказана за вредност нефинансијске имовине у припреми која није правилно исказана у укупном износу од 94.451 хиљада динара.**

**На основу извршеног теста као и чињенице да нисмо присуствовали попису нефинансијске имовине нисмо у могућности да изразимо мишљење о укупно исказаној вредности нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2010. године.**

**3.2. Финансијска имовина (конто 100000)**

Финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2010.године у износу од 1.072.736.215 хиљада динара, а на дан 31.12.2009. године у износу од 930.346.829 хиљада динара.

**3.2.1. Дугорочна финансијска имовина (конто 110000)**

Дугорочна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 253.636.694 хиљада динара, а на дан 31.12.2009. године у износу од 189.361.874 хиљада динара. Структура дугорочне финансијске имовине је следећа:

Дугорочна домаћа финансијска имовина 249.602.310 хиљада динара  
 Дугорочна страна финансијска имовина 4.034.384 хиљада динара

**3.2.1.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)**

Дугорочна финансијска имовина се односи на:

Ред. број	Економска класифик.	Опис	Стање на дан 31.12.2009.	Стање на дан 31.12.2010.	Промене у 2010. години
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности	419	102.931	102.512
2	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	150.000	150.000	0
3	111400	Кредити домаћим пословним банкама	10.667.256	32.641.854	21.974.599
4	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	3.597.654	10.014.979	6.417.325
5	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	13.192.146	15.719.719	2.527.573
6	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	3.720.302	5.781.316	2.061.014
7	111900	Домаће акције и остали капитал	154.437.388	185.191.511	30.754.123
		<b>Укупно:</b>	<b>185.765.164</b>	<b>249.602.310</b>	<b>63.837.146</b>

### 3.2.1.1.1. Дугорочне домаће хартије од вредности – конто 111100

Исказано је стање у износу од 102.931 хиљада динара, а односи се на пренос хартија од вредности – обвезнице старе девизне штедње Републике Србије. По правоснажној извршној пресуди Врховног суда Србије РЕВ 3308/07 извршен је пренос хартија од вредности на Републику Србију у укупном износу од 101.926 хиљада динара. По судским решењима о наслеђивању у 2010. години извршен је пренос обвезница старе девизне штедње на Републику Србију у укупној вредности од 1.005 хиљада динара.

### 3.2.1.1.2. Кредити домаћим јавним финансијским институцијама-конто 111300

Исказано стање кредита у износу од 150.000 хиљада динара односи се на средства која је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело Фонду за развој Републике Србије у 2008. години на основу Уредбе о утврђивању Програма расподеле и коришћења средстава за кредитирање предузећа у области прехранбене индустрије.

### 3.2.1.1.3. Кредити домаћим пословним банкама - конто 111400

Укупни кредити домаћим пословним банкама исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 32.641.854 хиљада динара, а на дан 31.12.2009. године 10.667.256 хиљада динара. Кредите чине:

- а) Кредити из средстава Владе Републике Италије . . . . . 2.918.488 хиљада динара
- б) Апекс глобал . . . . . 28.322.976 хиљада динара
- в) Министарство животне средине и просторног планирања . . . . . 1.400.390 хиљада динара

#### а) Кредити из средстава Владе Републике Италије

Кредити из средстава зајма Владе Републике Италије дати су на основу Закона о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије<sup>23</sup>, домаћим пословним банкама са циљем реализације програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима. У 2010. години банкама су пренета кредитна средства у укупном износу од 1.434.150 евра, што у динарској противвредности износи 146.591 хиљаду динара. Укупне отплате кредита од стране банака у 2010. години износиле су 5.848.774 евра, односно 589.703 хиљаде динара.

На економској класификацији 111411- Кредити домаћим пословним банкама исказани су следећи кредити дати домаћим пословним банкама са стањем на дан 31.12.2010. године:

Р. б.	Корисник кредита-банка	Валута	у хиљадама динара			
			Стање на дан 31.12.2009.		Стање на дан 31.12.2010.	
			EUR	RSD	EUR	RSD
0	2	3	4	5	6	7
1	Банка Интеза Београд	EUR	15.130.795	1.450.874	12.861.221	1.222.232
2	Привредна банка Београд	EUR	1.157.040	110.947	1.827.280	177.684
3	Комерцијална банка Београд	EUR	15.459.189	1.482.363	12.662.666	1.201.865
4	Уникредит банка, Београд	EUR	231.462	22.194	212.695	21.485
5	Чачанска банка Чачак	EUR	100.000	9.589	100.000	9.589
6	Курсна разлика	EUR				285.633
	<b>Свега из средстава зајма Владе Републике Италије:</b>	<b>EUR</b>	<b>32.078.486</b>	<b>3.075.967</b>	<b>27.663.862</b>	<b>2.918.488</b>

Кредити дати из средстава зајма Владе Републике Италије детаљно су наведени у Напомени број 3.2.4.1.2. (конто 212000).

#### б) Кредити из средстава зајма Европске инвестиционе банке

Кредити из средстава зајма Европске инвестиционе банке за финансирање малих и средњих предузећа и пројеката инфраструктуре малог и средњег обима исказани су у укупном износу од 262.503.079 EUR и 7.452.995 CHF. Кредити су реализовани преко Народне банке као агента-зајмопримца – Савезне Републике Југославије, која закључује уговоре са овлашћеним банкама о репласману кредитне линије. Апекс зајам за мала и средња предузећа уговорен је у еврима, с тим што је омогућено да пословне банке повлаче средства и у другим валутама.

Ред. број	Корисник кредита-банка	Валута	у хиљадама динара			
			Стање на дан 31.12.2009.		Стање на дан 31.12.2010.	
			EUR	RSD	EUR	RSD
0	2	3	4	5	6	7
1	Апекс глобал 1- број 21630	EUR	1.476.804	141.609	1.163.056	122.700
2	Апекс глобал 2 - број 22592	EUR	38.156.278	3.658.760	36.812.725	3.883.676
3	Апекс глобал МСП – 24938 (PC)	EUR	39.534.536	3.790.919	224.527.298	23.687.226
<b>4</b>	<b>Свега у ЕУР:</b>	<b>EUR</b>	<b>79.167.618</b>	<b>7.591.288</b>	<b>262.503.079</b>	<b>27.313.699</b>

<sup>23</sup> „Службени лист СЦГ –Међународни уговори“ број 1/2005

Ред. број	Корисник кредита-банка	Валута	Стање на дан 31.12.2009.		Стање на дан 31.12.2010.	
			EUR	RSD	EUR	RSD
0	2	3	4	5	6	7
5	Апекс глобал МСП – 24938 (РС)	CHF			7.452.995	629.374
	<b>У к у п н о:</b>		<b>79.168.618</b>	<b>7.591.288</b>		<b>28.322.976</b>

Кредити из средстава Европске инвестиционе банке-Апекс-глобал кредити објашњени су у напомени 3.2.4.1.2.

#### в) Министарство животне средине и просторног планирања

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години<sup>24</sup> уређени су услови и критеријуми за субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години.

Министарство животне средине и просторног планирања је на име субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години исплатило износ од 1.400.390 хиљада динара.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111411 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2010.године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 1.400.390 хиљада динара.**

#### 3.2.1.1.4. Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама- конто 111500

Укупни кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 10.014.979 хиљада динара, а на дан 31.12.2009. године у износу од 3.597.654 хиљада динара. У 2010. години на основу закључака Владе Републике Србије реализовани су следећи Програми подстицаја привредних активности преко министарстава:

Ред. број	Опис	у хиљадама динара		
		Стање 31.12.2009. године	Стање 31.12.2010. године	Промене у 2010.години
1	Министарство економије и регионалног развоја	1.862.605	6.723.973	4.861.368
2	Министарство инфраструктуре	-	264.893	264.893
3	Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства	940.000	940.000	0
4	Кредити топланам	795.049	2.086.113	1.291.064
	<b>Свега:</b>	<b>3.597.654</b>	<b>10.014.979</b>	<b>6.417.325</b>

#### Министарство економије и регионалног развоја

Кредити преко Министарства економије и регионалног развоја у износу од 4.861.368 хиљада динара односе се на реализацију следећих подстицајних програма привреди:

##### 1.Производња и ремонт шинских возила

Закључцима Владе 05 број: 340-579/2010-1 од 28. јануара 2010. године и 05 број: 340-9097/2010 од 9. децембра 2010. године усвојен је Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2010. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”. По овом програму Министарство је извршило пренос средстава Фонду за равој у укупном износу од 1.366.552 хиљада динара.

На основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство је произвођачима и ремонтерима шинских возила који су у 2010. години окончали испоруке по Програму из 2009. године и у потпуности испунили уговорене обавезе за 2010. годину одобрило да средства, у износу од 2.354.638 хиљада динара **користе бесповратно.**

Закључком 05 број: 340-2671/2011, од 7. априла 2011. године Влада је усвојила Извештај о реализацији Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за потребе ЈП “Железнице Србије” од 1. јануара до 31. децембра 2010. године.

**Произвођачи и ремонтери шинских возила су извршили своју уговорну обавезу, у смислу обима производње, након чега је, на основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство одобрило да средства у износу од 2.354.638 хиљада динара (од чега 403.358 хиљада динара у 2010. години) користе бесповратно.**

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 2/2010 и 4/2010

Наведене промене нису евидентирани у Главној књизи трезора услед чега је нереално увећано стање кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама и дугорочна домаћа финансијска имовина у Завршном рачуну буџета Републике Србије за износ од 2.354.638 хиљада динара.

## **2.Подстицање производње и продаје трактора у Републици Србији и Републици Српској**

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години<sup>25</sup>, уређени су услови и начин подстицаја производње и продаје нових трактора произведених у Републици Србији у 2010. години.

Министарство економије и регионалног развоја је на име подстицаја производње и продаје трактора и прикључних пољопривредних машина у Републици Србији исплатило износ од 298.000 хиљада динара (економска класификација 111511-динара 286.613 хиљада динара и 111811-динара 11.387 хиљада динара) а у Републици Српској 47.000 хиљада динара (ек.клас.111511). Средства су дата бесповратно.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111511 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2010. године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 333.613 хиљада динара.**

## **3.Подстицај производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији**

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији у 2010. години<sup>26</sup>, уређени су услови и начин подстицаја производње и продаје привредним субјектима за производњу, дистрибуцију и/или пренос електричне енергије у Републици Србији електричних изолатора од стакла, керамичких изолатора за слободне водове ниског напона, керамичких изолатора за слободне водове високог напона, керамичких електричних изолатора за далеководе, керамичких изолатора и изолационог прибора за електричне апарате и уређаје и осталих керамичких изолатора и изолационог прибора (у даљем тексту: електрични изолатори) и осигурача за напон преко 1 kV, осигурача за напон до 1 kV за јачину струје преко 10 А и осталих осигурача за напон до 1 kV за јачину струје до 10 А (у даљем тексту: осигурачи) произведених у Републици Србији у 2010. години.

Министарство економије и регионалног развоја је у 2010. години исплатило укупно 59.988 хиљада динара за финансирање намена из Уредбе о условима и начину подстицаја производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији. Средства су дата бесповратно.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111511 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2010. године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 59.988 хиљада динара.**

## **4.Субвенционисање куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији и замена старо за ново и субвенционисана куповина грађевинских машина произведених у Републици Србији**

Влада Републике Србије је Закључком 05 Број: 401-8039/2010 од 4. новембра 2010. године и Закључком 05 Број: 401-4547/2011-1 од 16. јуна 2011. године прихватила шестомесечни и годишњи Извештај о коришћењу средстава за подстицање производње и продаје грађевинских машина и камиона произведених у Републици Србији и спровођења субвенционисане куповине камиона заменом старо за ново.

Министарство економије и регионалног развоја је и на име субвенционисане куповине моторних возила–камиона и грађевинских машина исплатило 350.000 хиљада динара. Средства су дата бесповратно.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111511 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2010. године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 350.000 хиљада динара.**

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 3/10, 50/10, 72/10, 87/10 и 94/10

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 38/10 и 50/10

## **5. Наменски кредити привреди**

Министарство економије и регионалног развоја је одобрило кредите предузећу РТБ БОР из Бора и „Симпо шик“ д.о.о. у износу од 1.486.000 хиљада динара, на основу записника са састанка Колегијума и захтева предузећа РТБ БОР из Бора и „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије, од 16. марта 2010. године и од 8. новембра 2010. године.

Средства су пренета Фонду за развој Републике Србије по Уговорима о комисиону број: 401-00-637/2010-07 од 23. априла 2010. године и број: 401-00-1804/2010-07 од 16. новембра 2010. године у укупном износу од 1.486.000 хиљада, од чега за РТБ БОР из Бора износ од 1.218.000 хиљада динара и за „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије износ од 268.000 хиљада динара.

Министарство економије и регионалног развоја је на основу Записника са колегијума ресора Привреде Министарства, одржаног 18. јануара 2010. године и захтева за финансијску подршку подстицања производње и извоза у току 2010. године, доделило наменске кредите у укупном износу од 965.215 хиљада динара следећим корисницима:

РТБ Бор у износу од 41.415 хиљада динара, СИМПО а.д. Врање у износу од 60.000 хиљада динара, ФРА Чачак у износу од 25.000 хиљада динара YUMCO, Врање у износу од 30.000 хиљада динара, ИКАРБУС, Бгд-Земун у износу од 70.000 хиљада динара БУДИМКА, Пожега у износу од 30.000 хиљада динара ФВК, Краљево у износу од 15.000 хиљада динара РУДНИК, Г. Милановац у износу од 10.000 хиљада динара ППТ Холдинг, Трстеник у износу од 50.000 хиљада динара РТБ Бор, Бор у износу од 576.000 хиљада динара, Крушик - Пластика, Осечина у износу од 7.800 хиљада динара, Топола ливар, Топола у износу од 30.000 хиљада динара, МИН Вагонка, Ниш у износу од 8.000 хиљада динара YUMCO, Врање у износу од 12.000 хиљада динара.

## **6. Подстицање производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години**

Начин подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години уређен је Правилником о начину подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години<sup>27</sup>.

Средства на име уговорене производње и продаје 94 аутобуса, пренета су произвођачима аутобуса у Републици Србији у укупном износу од 300.000 хиљада динара.

Министарство економије и регионалног развоја је на име подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години исплатило износ од 300.000 хиљада динара. **Средства су дата бесповратно.**

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111511 као дати кредити домаћим пословним банкама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, **услед чега је** у Билансу стања на дан 31.12.2010. године више исказано стање кредита домаћим пословним банкама и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 300.000 хиљада динара.

### **Министарство инфраструктуре**

На име кредита за реализацију Програма по Закључцима Владе Републике Србије, у 2010. години исплаћено је из буџета преко Министарства инфраструктуре укупно 264.893 хиљада динара

#### **Кредит топланама**

Кредити топланама у Краљево, Крагујевцу, Нишу, Пироту и Сомбору дати су из средстава Немачке банке за развој (Kfw) Франкфурт на Мајни, по Закону о потврђивању споразума о зајму и финансирању<sup>28</sup>. На дан 31.12.2010. године исказани салдо у износу од 2.086.113 хиљада динара је већи за 1.291.064 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2009. године када је износио 795.049 хиљада динара.

### **3.2.1.1.5. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи 111600**

Укупни кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 15.719.719 хиљада динара, а на дан 31.12.2009. године у износу од 13.192.146 хиљада динара. У 2010. години дати су кредити у износу од 4.585.122 хиљаде динара а смањено стање кредита по основу повраћаја 26.204 хиљада динара, повраћаја студентских и ученичких кредита у износу од 890.000 хиљада динара, по основу ослобађања од враћања ученичких и студентских кредита за износ од 970.660 хиљада динара, по основу прекњижавања банкарске провизије са позиције кредита у износу од 170.685 хиљада динара, која је евидентирана у периоду од 2003-2009. године на позицији кредита:

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 15/10, 48/10, 57/10 и 95/10

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 70/07

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Стање 31.12.2009. године	Смањење у 2010. години	Повећање у 2010. години	Стање 31.12.2010. године
	1	2	3	4	5=2-3+4
А	Кредити физичким лицима за потребе становања (111611)	7.376.865	26.204	2.995.495	10.346.156
Б	Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе (111612)	35.404		505.034	540.438
В	Кредити студентима и ученицима у земљи (111613)	5.779.877	2.031.345	1.084.593	4.833.125
	<b>Свега:</b>	<b>13.192.146</b>	<b>2.057.549</b>	<b>4.585.122</b>	<b>15.719.719</b>

#### А.Кредити физичким лицима за потребе становања

У 2010. години исплаћени су кредити физичким лицима за потребе становања преко Министарства финансија, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства одбране.

##### Министарство финансија

Министарство финансија је у току 2010. године исплатило на име кредита физичким лицима у земљи за потребе становања износ од 21.352 хиљаде динара, који се односи на реализацију Програма дугорочног стамбеног кредитирања за период јануар-децембар 2009. године. У току 2010. године Министарство финансија је исказало издатке за ове намене за реализацију захтева који су поднети у 2009. години, а због дужине поступка обраде захтева нису реализовани у 2009. години, те је исплата извршена у првим месецима 2010. године.

##### Министарство економије и регионалног развоја

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години<sup>29</sup> уређени су услови и критеријуми доделе наведених кредита. Министарство је у 2010. години пренело на рачун Националне корпорације за осигурање стамбених кредита укупан износ од **2.780.000 хиљада динара** која врши исплату средстава одобрених од стране Министарства корисницима кредита.

##### Министарство одбране

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину одређена су средства у висини од 200.000 хиљада динара за набавку домаће финансијске имовине, а пренета у износу од 194.143 хиљаде динара.

#### Б.Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе

У 2010. години исплаћени су кредити физичким лицима за комерцијалне потребе преко Министарства економије и регионалног развоја и Министарства за Косово и Метохију.

##### Министарство економије и регионалног развоја

Уредбом о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години уређени су услови и критеријуми за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње и повећање куповне моћи становништва у Републици Србији у 2010. години.

Извршен је пренос средстава банкама у укупном износу од 470.179 хиљада динара. Банке су вратиле средства у износу од 550 хиљада динара по основу превремене отплате субвенционисаних готовинских кредита, те је на тај начин коригован износ датих кредита на износ од 469.629 хиљада динара.

Закључком Владе 05 Број: 401-9667/2010 од 23. децембра 2010. године прихваћен је Извештај о стању програма подршке привреди и грађанима у 2010. години који се финансирају са раздела Министарства средствима буџета за 2010. годину за период 01.01.2010. године до 14.06.2010. године.

##### Министарство за Косово и Метохију

Програмом о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији одобрена су средства за кредите за подстицај предузетништва на КИМ која се реализују у сарадњи са Републичким фондом за развој. За реализацију Програма Закључком Владе распоређена су средства од 35.404 хиљада динара из буџета за 2010. годину.

Министарство за Косово и Метохију је у 2010. години извршило пренос средстава у износу од 35.404 хиљада динара Фонду за развој Републике Србије.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 2/10, 4/10, 50/10, 72/10, 76/10, 94/10 и 98/10



### В.Кредити студентима и ученицима у земљи

Кредити студентима и ученицима у земљи у износу од 4.833.125 хиљада динара реализовани су преко Министарства просвете у периоду од 2003.ди 2010.године, а одобравани су на основу Закона о ученичком и студентском стандарду<sup>30</sup>. У 2010. години на име кредита ученицима исплаћено је 15.512 хиљада динара а на име кредита студентима 1.069.081 хиљада динара.

#### 3.2.1.1.6. Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима - конто 111800

Укупни кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказани су у износу од 5.781.316 хиљада динара, а на дан 31.12.2009.године у износу од 3.720.302 хиљада динара. У 2010. години стање кредита је повећано за 2.064.399 хиљада динара, а смањено за износ од 3.385 хиљада динара по основу повраћаја кредита који су у 2008.години реализовани преко Министарства Косова и Метохије.

У 2010. години кредити су реализовани преко Министарства финансија у укупном износу од 62.389 хиљада динара и Министарства економије и регионалног развоја у износу од 2.002.010 хиљада динара.

#### Министарство финансија

Министарство финансија је исказало издатке за кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 62.389 хиљада динара. Кредити су исплаћени, по закључку Владе Републике Србије и Уговорима о задуживању ради повезивања стажа закљученим са АД „Ерозија“, Владичин Хан, АД „Милдинг“ Власотинце, ДОО „Радио Смедерево“ Смедерево, АД „Ерозија“ Ваљево и АД „Игма“ Уљма у укупном износу од 62.389 хиљада динара.

#### Министарство економије и регионалног развоја

Министарство економије и регионалног развоја је на име кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима исплатило износ од 2.002.010 хиљада динара. Кредити су реализовани по следећим програмима:

Ред. број	Назив програма	Исплаћени износ
1	Производња и ремонт шинских возила	781.446
2	Субвенционисана куповина аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново	799.951
3	Подстицање производње и продаје трактора Републици Србији и Српској	10.648
4	Програм о начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова произведених у Републици Србији за потребе МУП-а Србије	9.965
5	Подстицање квалитета угоститељских услуга	400.000
	<b>Свега конто 621800:</b>	<b>2.002.010</b>

#### 1.Производња и ремонт шинских возила

Закључцима Владе 05 број: 340-579/2010-1 од 28. јануара 2010. године и 05 број: 340-9097/2010 од 9. децембра 2010. године усвојен је Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2010. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”.

На основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство је произвођачима и ремонтерима шинских возила - нефинансијским приватним предузећима у 2010. години пренело средства у укупном износу 781.446 хиљада динара.

Средства су пренета по захтевима Фонда за развој Републике Србије за:

Корисник средстава	Износ у хиљадама динара
Гоша Фабрика шинских возила д.о.о	223.446
Интер механика д.о.о Смедерево	30.000
МИП РШВ д.о.о Туприја	64.000
Фабрика железничких возила Желвоз АД Смедерево	464.000
<b>Свега:</b>	<b>781.446</b>

#### 2.Субвенционисана куповина аутомобила произведених у Србији

За ове намене утрошна су средства у износу од 10.648 хиљада динара. (Објашњено под 3.2.1.1.4, тачка 2).

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 81/92,49/93,53/93,67/93,48/94 и 101/2005

Уредбом о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години<sup>31</sup> утврђена су потребна средства за реализацију наведеног програма у износу од 800.000 хиљада динара.

Током 2010. године Министарство економије и регионалног развоја је извршило пренос средстава за ове намене у укупном износу од 799.951 хиљада динара привредном друштву „ФИАТ аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац. **Средства су пренета бесповратно.**

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111811 као дати кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2010. године више исказано стање кредита домаћим домаћим нефинансијским приватним предузећима и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 799.951 хиљада динара.**

### **3.Подстицање производње и продаје трактора Републици Србији и Српској**

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години<sup>32</sup>, уређени су услови и начин подстицаја производње и продаје нових трактора произведених у Републици Србији у 2010. години.

Министарство економије и регионалног развоја је на име подстицаја производње и продаје трактора и прикључних пољопривредних машина у Републици Србији исплатило износ од 11.387 хиљада динара.Повраћај пренетих а неутрошених средстава од 739 хиљада извршен је од стране привредног друштва „Агриа“ д.о.о. у 2010.години. **Средства су дата бесповратно.**

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010.годину, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организација. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111811 као дати кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2010. године више исказано стање кредита домаћим домаћим нефинансијским приватним предузећима и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 10.648 хиљада динара.**

### **4.Програм о условима и начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова - Сектора за ванредне ситуације, ради отклањања последица поплава у 2010. години**

Закључком Владе Републике Србије 05 Број 42-3185/2010 од 29. априла 2010. године усвојен је Програм о условима и начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова - Сектора за ванредне ситуације, ради отклањања последица поплава у 2010. години.

Министарство је, на основу донетог Закључка, захтева за пренос средстава и уговора о изради испоруци дизел пумпних агрегата и муљних пумпи МУП-у, донело решење о распореду средстава којим су одобрена и стављена на располагање средства у уговореном износу од 9.965 хиљада динара кориснику „Јастребац“ ад Фабрика пумпи Ниш 4. јуна 2010. године.

Издаци су извршени са економске класификације 621000 - Набавка домаће финансијске имовине, како је планирано и утврђено Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, уместо са економске класификације 454000 - Субвенције приватним предузећима. Исплаћена средства која су по својој намени и садржини субвенције евидентирана су на конту 111811 као дати кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и конту 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина, услед чега је у **Билансу стања на дан 31.12.2010. године више исказано стање кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима и дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 9.965 хиљада динара.**

### **5.Програм унапређења квалитета угоститељске понуде из области туризма**

На основу Уредбе о условима и начину доделе и коришћења средстава за кредите за подстицање квалитета угоститељске понуде из области туризма за 2010. годину<sup>33</sup>, Министарство економије и регионалног развоја је закључило Уговор о комисиону број: 300-401-00-490/2010-16 од 07.04.2010. године са Фондом за развој Републике Србије, којим је дефинисано да уговоре са крајњим корисницима кредитних средстава закључује и целокупно администрирање кредита врши Фонд.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 3/10, 26/10, 43/10

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 3/10, 50/10, 72/10, 87/10 и 94/10

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 4/10 и 72/10

У току 2010. године Министарство је уговорило 27 инвестиционих кредита у укупном износу од 372.591 хиљада динара и извршен је пренос средстава Фонду за развој Републике Србије у укупном износу од 400.000 хиљада динара.

**У Извештају о стању кредита број: 401-00-490/10-18 који је Фонд за развој доставио Министарству 09. фебруара 2011. године исказано је да је додељено 17 кредита у 2010. години у укупном износу 239.016 хиљада динара.**

### **3.2.1.1.7. Домаће акције и остали капитал – конто 111900**

Стање домаћих акција и осталог капитала у Билансу стања на дан 31.12.2010. године исказано је у износу од 185.191.511 хиљада динара и односи се на:

А. Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 43.502.307 хиљада динара (конто 111911),

Б. Учешће капитала у осталим домаћим финансијским предузећима и институцијама у износу од 35.283.069 хиљада динара (конто 111922),

В. Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 89.204.070 хиљада динара (конто 111932),

Г. Учешће капитала у домаћим пословним банкама у износу од 17.202.065 хиљада динара (конто 111941).

#### **А. Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама - 111911**

На дан 31.12.2010. године исказани салдо у износу од 43.502.307 хиљада динара је већи за 5.143.910 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2009. године када је износио 38.358.397 хиљада динара. Промене вредности финансијске имовине у 2010. години у односу на стање 31.12.2009. године се односе на следеће:

**„ВВ CARGO” доо Београд, повећање за 6.028 хиљада динара**, односи се на уплату оснивачког улога по Одлуци Владе Републике Србије о оснивању привредног друштва „ВВ CARGO” доо Београд, 05 број: 023-8795/2009-1 и Закључка Владе Републике Србије 05 број: 023-441/2010 којим је одобрен пренос новчаних средстава у износу од 62.000 евра, у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате. Исплата из буџета је извршена преко Министарства финансија у корист привременог рачуна Привредног друштва „ВВ Cargo“ д.о.о Београд, на име уплате оснивачког улога Републике Србије у том привредном друштву.

**ЈП „Стара планина“, Књажевац, повећање за 530.000 хиљада динара**, односи се на пренос средстава на име учешћа капитала Републике Србије у ЈП „Стара планина“, Књажевац, по Решењу Владе: 05 број 023-950/2010. од 11. фебруара 2010. године<sup>34</sup>, 05 број 023-3703/2010 од 20. маја 2010. године<sup>35</sup> и 05 број 023-9207/2010 од 9. децембра 2010. године. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111911 - Кредити домаћим пословним банкама и конту 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**„Парк Палић“ д.о.о, Палић, повећање за 40.000 хиљада динара**, односи се на пренос средстава на име учешћа капитала Републике Србије у Д.О.О ”Парк Палић“, Палић, по Закључку Владе Републике Србије 05 број: 023-3502/2010-001. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111911 - Кредити домаћим пословним банкама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Национална туристичка развојна корпорација д.о.о, Београд, повећање за износ од 10.000 хиљада динара**, односи на пренос средстава по Закључку Владе Републике Србије 05 број: 332-925/2010 од 11. фебруара 2010. године којим је прихваћен Програм пословања Националне туристичке развојне корпорације д.о.о. Београд за 2010. годину. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111911 - Кредити домаћим пословним банкама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

#### **„Галеника“ а.д. Београд, смањење за 1.587.000 хиљада динара**

На основу Одлуке о повећању имовине Акционарског фонда и преносу акција без накнаде запосленима и бившим запосленима у „Галеника“ а.д. Београд, извршено је смањење учешћа Републике Србије у акционарском друштву „Галеника“ а.д. за износ од 1.587.000 хиљада динара (150.000 комада акција x 10.580 динара номинална вредност једне акције).

#### **„Телеком Србија“, повећање за 8.640.000 хиљада динара**

Повећање учешћа капитала у износу од 8.640.000 хиљада динара односи се на Уговор о преносу без накнаде, акција **“Телеком Србија“**, ад Београд на Републику Србију. Уговор је закључен на основу Закључка Владе 05 број 023-6816/2010 од 21. септембра 2010. године.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 7/10

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

„**Smesa**”, смањење за **777.170 хиљада динара**, односи се на прекњижавања потраживања по основу пренетих средстава правном субјекту “Smesa” из Београда из средстава ИДА кредита 3693. Прекњижавање је извршено на временска разграничења до доспећа ино–кредита за повраћај.

**Дирекција за путеве Београд, смањење капитала за 1.717.948 хиљада динара**, односи се на прекњижавања потраживања по основу пренетих средстава правном субјекту Дирекцији за путеве Београда, из средстава ИДА кредита 3693. Прекњижавање је извршено на временска разграничења до доспећа ино –кредита за повраћај.

#### **Б. Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама - конто 111922**

На дан 31.12.2010. године исказани салдо у износу од 35.283.069 хиљада динара је већи за 7.851.842 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2009. године када је износио 27.431.227 хиљада динара. Промене се односе на уплате учешћа и капитала у домаћим јавним нефинансијским институцијама:

**Национална корпорација за осигурање стамбених кредита, Београд, повећање за 195.000 хиљада динара**, односи се на повећања основног капитала те корпорације по Закључку Владе Републике Србије 05 број: 401-10007/2010 од 30. децембра 2010. године. Исплата из буџета је извршена преко Министарства финансија са позиције кредита и евидентирана на конту 111911 - Кредити домаћим пословним банкама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Фонд за развој Републике Србије, Београд, повећање за 3.817.000 хиљада динара**, односи се на Уредбу о условима за субвенционисање каматних стопа за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2010. години<sup>36</sup>. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111922 – Учешће капитала у осталим финансијским институцијама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Фонд за развој Републике Србије, Београд, повећање за 235.000 хиљада динара**, односи се на Уредбу о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2010. години<sup>37</sup>. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111922 – Учешће капитала у осталим финансијским институцијама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Фонд за развој Републике Србије, Београд, повећање за 550.000 хиљада динара**, односи се директно субвенционисање каматне стопе на потрошачке кредите (лизинг) и кредите за правна лица за куповину одређених трајних потрошних добара и туристичких путовања, а пренос средстава је извршен по Уговору о комисиону број 401-00-268/2010-02 од 1. марта 2010. године уређени су међусобни односи између Министарства економије и регионалног развоја и Фонда за развој Републике Србије. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111922 – Учешће капитала у осталим финансијским институцијама и конту 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Агенција за осигурање и финансирање извоза, Београд, повећање за износ од 250.000 хиљада динара**, односи се на Програм за подстицање извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години по Закључцима Владе 05 број 422 – 1857/2010 од 11. марта 2010. године и 05 број 401 -7845/2010 од 28. октобра 2010. године. Одобрено је 250.000 хиљада динара за реализацију Програма за подстицање извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години и 250.000 хиљада динара за докапиталитацију Агенције за осигурање и финансирање извоза. Агенција је донела Одлуку број: 96/11 од 25.02.2011. године о докапитализацији у износу од 500.000 хиљада динара, што је више за 250.000 хиљада динара у односу на одобрена средства Закључком Владе 05 број 401 – 7845/2010 од 28. октобра 2010. године. Исплата из буџета у укупном износу од 500.000 хиљада динара је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111922 – Учешће капитала у осталим финансијским институцијама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Фонд за развој Републике Србије, Београд, повећање за износ од 850.000 хиљада динара**, односи се на Закључак Владе 05 број: 42 – 833/2010 од 11. фебруара 2010. године којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава намењених за start up кредите за почетнике који се реализује преко Фонда за развој Републике Србије. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111922 – Учешће капитала у осталим финансијским институцијама и конту 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Акционарски фонд, Београд, повећање за 5.200 хиљада динара**, односи се на оснивачки улог Републике Србије по Закону о праву на бесплатне акције и новчану накнаду коју грађани остварују у поступку приватизације<sup>38</sup>. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111911 - Кредити домаћим пословним банкама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 2/10, 5/10, 28/10, 38/10, 43/10, 50/10, 53/10, 67/10, 79/10, 81/10, 94/10

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 2/10, 5/10, 38/10

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 123/07 и 30/2010

**Фонд за развој Републике Србије, Београд, повећање за износ од 1.700.000 хиљада динара** односи се на Закључак Владе 05 број: 420 – 1261/2010 - 1 од 4. марта 2010. године којим је усвојен Програм за подстицање равномерног регионалног развоја и Закључак Владе 05 број: 420 – 4110/2010 од 3. јуна 2010. године којим су одобрена средства намењена кредитирању предузећа и предузетника у недовољно развијеним регионима као подстицај производње и запошљавања. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја са позиције кредита и евидентирана на конту 111922 – Учешће капитала у осталим финансијским институцијама и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина.

**Тржиште новца, Београд, смањење за 358 хиљада динара**, односи се на смањење учешћа у капиталу по осниву смањења вредности обичних акција које Република Србија има у том привредном друштву.

#### **В. Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима конто 111931**

На дан 31.12.2010. године исказани салдо у износу од 89.204.070 хиљада динара је већи за 19.655.438 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2009. године када је износио 69.548.632 хиљаде динара. Промене вредности финансијске имовине у 2010. години у односу на стање 31.12.2009. године се односе на следеће:

**„Застава Аутомобили ад у реструктурирању“, Крагујевац, повећање за 372.678 хиљада динара**, односи се на пренос средстава по уговорима о преузимању дуга број: 23-01-396/2010-04-1 и број: 023-01-396/2010-4 на које је Влада Републике Србије дала сагласност Закључцима 05 број 42-2450/2010 од 30. марта 2010. године и 05 број: 42-2610/2010 од 8. априла 2010. године. Исплата из буџета је извршена преко Министарства економије и регионалног развоја у укупном износу од 372.678 хиљада динара. Пренос средстава у износу од 276.604 хиљаде динара извршен је на рачун Banca Intesa а.д. Београд, а 96.074 хиљада динара на рачун Среда банке ад Крагујевац на име дуга по основу кредита које су код тих банака имала привредна друштва „Застава аутомобили“ а.д. у реструктурирању (Дужник) и „Застава специјални аутомобили“ (Хипотекарни дужник).

#### **Заједничко улагање Републике Србије у Fiat Group Automobiles S.p.A.**

На основу Уговора о заједничком инвестиционом улагању између Републике Србије и „Fiat Group Automobiles S.p.A“ број: 023-02-1259/2008-04 који је потписан 29. септембра 2008. године, извршен је пренос средстава из буџета у корист заједничког предузећа ФИАТ Аутомобили Србија у укупном износу од 3.159.125 хиљада динара преко Министарства економије и регионалног развоја.

**Аеродром „Никола Тесла“ Београд, повећање за 20.573.610 хиљада динара**, односи се на Одлуку о промени правне форме ЈП Аеродром „Никола Тесла“ Београд из јавног предузећа у затворено акционарско друштво<sup>39</sup>, по ком основу је Република Србија власник 34.289.350 акција.

**ТК „Просвета“ Београд, повећање за 37.939 хиљада динара**, односи се на Уговор о поклону акција Републици Србији од стране издаваоца ТК „Просвета“ А.Д. Чачак које су биле у власништву Агенције за приватизацију.

**ПКБ Корпорација, Београд, повећање за 6.528.907 хиљада динара**, односи се на 4.129.309 акција ПКБ Корпорације, по Закључку Владе Републике Србије 05 број: 46-3585/2009-1 од 18. јуна 2009. године.

**АД „Застава оружје“ Крагујевац, повећање за 212.062 хиљаде динара**, односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије од ове корпорације у државни капитал.

**ХИП Петрохемија а.д.у реструктурирању, Нови Сад, повећање за 2.648.411 хиљаде динара**, односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије од ове корпорације у државни капитал.

**„НИС“ АД Нови Сад, смањење за 15.167 хиљаде динара**, односи се на право грађана на бесплатне акције које нису остварили у редовном поступку.

**„НИС“ АД Нови Сад, смањење за 3.538.410 хиљада динара**, односи се на поделу бесплатних акција запосленима у НИС-у.

**„НИС“ АД Нови Сад, смањење за 12.036.605 хиљада динара**, односи се на пренос акција без накнаде грађанима- носиоцима права, запосленима и бившим запосленима у НИС-у, по Одлуци Владе Републике Србије 05 број: 023-5293/2009 од 27. августа 2009. године.

**„НИС“ АД Нови Сад, повећање за 42 хиљаде динара**, односи се на пренос акција издаваоца НИС-а са власничких рачуна хартија од вредности клијената на власнички рачун хартија од вредности Републике Србије, након спроведене правне процедуре.

**Институт за испитивање материјала, Београд, повећање за 14.768 хиљаде динара**, односи се на пренос 14.768 обичних акција номиналне вредности од 1.000 динара по једној акцији, на Републику Србију по Закључку Владе број 46/8887/2006 и Одлуци број 131 о исказивању државног учешћа у основном капиталу тог правног субјекта.

**„Дневник“ холдинг Нови Сад, повећање за 39.975 хиљада динара**, односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије од ове корпорације, у државни капитал.

**„Дунав“ а.д. Гроцка, повећање за 34.848 хиљада динара**, односи се на Уговор о конверзији потраживања Републике Србије од ове корпорације, у државни капитал.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 43/2010

„Енергопројект Холдинг“ Нови Београд, повећање за износ од 1.398.555 хиљада динара односи се на пренос акција са Акцијског фонда на Републику Србију по Закључку Владе Републике Србије 05 број: 023-4644/2010 и 023-4485/2010.

„Ласта“ а.д. Београд, смањење за износ од 4 хиљаде динара, односи се на смањење номиналне вредности акција.

„Пољопривредна служба“ Београд, повећање за износ од 6.986 хиљада динара, односи се на повећање номиналне вредности акција.

„Топола - Ливница“ Београд, повећање за износ од 217.713 хиљада динара, односи се на Уговор о поклону 217.713 акција номиналне вредности од 1 хиљаде динара.

#### Г.Учешће капитала у домаћим пословним банкама динара (конто 111941)

На дан 31.12.2010. године исказани салдо у износу од 17.202.065 хиљада динара је мањи за 1.897.066 хиљада динара у односу на стање на дан 31.12.2009. године када је износио 19.099.131 хиљада динара. Промене се односе на учешћа капитала Републике Србије у домаћим пословним банкама:

**Поштанска штедионица, Београд, повећање за износ од 833.468 хиљада динара**, односи се на припајање Привредне банке Панчево Поштанској штедионици, по Закључку Владе Републике Србије 05 број: 422-354/2010 од 21.01.2010. године.

**Привредна банка Панчево, смањење за износ од 2.250.364 хиљада динара**, односи се на искњижење акција Привредне банке Панчево која је припојена Поштанској штедионици, по Закључку Владе Републике Србије 05 број: 422-354/2010 од 21.01.2010. године а чије акције су повучене и поништене.

**ЕФГ банка а.д. Београд, смањење за износ од 150.200 хиљада динара**, односи се на продају акција по Закључку Владе Републике Србије 05 број 422-2156/2010 од 26.03.2010. године и уговору о купопродаји акција закљученим са ЕФГ- банком и Ergasias S.A. Грчка.

**Банка Интеза а.д. Београд, смањење за износ од 3.919 хиљада динара**, односи се на исплату номиналне вредности улагачима.

**Јумбес банка, Београд, повећање за износ од 38.400 хиљада динара**, односи се на Одлуку банке о распоређивању нераспоређене добити за 2009. годину број 459/2010 од 25.03.2010. године и обавештење о издавању хартија од вредности број 1235/210 од 09.04.2010. године (3.802 акције номиналне вредности 10.100 динара по једној акцији).

**Креди банка а.д. Крагујевац, смањење за 364.451 хиљада динара** се односи на смањење капитала по Одлуци 4152 од 05.03.2010. године.

#### 3.2.1.2. Дугорочна страна финансијска имовина (конто 112000)

Дугорочна страна финансијска имовина исказана је у укупном износу од 4.034.384 хиљада динара, од чега се 3.596.709 хиљада динара односи на претходне године, а 437.675 хиљада динара је повећано учешће капитала у Међународним институцијама и компанијама у 2010. години.

у хиљадама динара

Ред. број	Ек.клас	Опис	2010.	2009.
1	112711	Учешће капитала у међународним институцијама	2.413.117	2.113.116
2	112721	Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама	1.621.267	1.473.593
		<b>Свега:</b>	<b>4.034.384</b>	<b>3.586.709</b>

1.Учешће капитала у међународним финансијским институцијама исказано је у износу од 2.413.117 хиљада динара, а односи се на:

- Финансирање уписа капитала Савезне Републике Југославије у Европску банку за обнову и развој у износу од 2.262.517 хиљада динара, по Закону о потврђивању споразума између Владе Савезне Републике Југославије Владе Швајцарске конфедерације, која је одобрила бескаматни зајам у износу од 17.246.800 евра за финансирање уписа капитала у Европску банку за обнову и развој – ЕБОР (European Bank of Reconstruction and Development-EBRD).

- Акцијски капитал у националној валути код Међународне банке за обнову и развој у износу од 142.300 хиљада динара. На име обавеза Републике Србије по основу акцијског капитала у националној валути код Међународне банке за обнову и развој, Министарство финансија је у 2010. години дозначило средства на рачун ове Институције који се води код Народне банке Србије као депозитара.

- Закључком Владе Републике Србије 05 број: 48-5909/2010 од 19.08.2010. године, усвојен је текст Инструмента обавезивања по основу Резолуције бр. 209 и Резолуције бр. 219 и Резолуције бр.211 и задужено је Министарство финансија да изврши плаћање доспелих обавеза према Међународном удружењу за развој у износу од 8.300 хиљада динара из средстава буџета. Министарство је наведену уплату извршило дана 08.09.2010. године у износу од 8.300 хиљада динара.

2. Учешће капитала у страним компанијама и нефинансијским институцијама исказано је 1.621.267 хиљада динара и односи се на 99.187 акција номиналне вредности Института за физикалну медицину, рехабилитацију и реуматологију „Др Сима Милошевић“ Игало, Република Црна Гора.

### 3.2.2. Новчана средства (конто 121000)

У Главној књизи Управе за трезор исказано је стање новчаних средстава на следећим рачунима:

Ред. број	Ек. клас.	Опис	у хиљадама динара	
			2010. година	2009. година
1	121100	Стање рачуна извршења буџета Републике Србије	7.304.017	14.583.324
2	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	5.268.571	4.930.915
3	121400	Девизни рачун	3.509.609	2.330.523
4	121700	Остала новчана средства	70.239	66.221
		<b>Укупно:</b>	<b>16.152.436</b>	<b>21.910.383</b>

Новчана средства буџета Републике воде се на рачуну број 840-1620-21-Извршење буџета Републике Србије, који је отворен код Министарства финансија-Управе за трезор. Стање новчаних средстава на овом рачуну на дан 31.12.2010. године износи 7.304.017 хиљада динара.

Издвојена новчана средства у износу од 5.268.571 хиљаде динара односе се на остварена средства од продаје капитала у поступку приватизације. Средства су уплаћена на уплатни рачун буџета Републике Србије број 840-100849-27 на основу члана 41. и 61. Закона о приватизацији. На наведени рачун уплаћује се 5% средстава остварених од продаје капитала у поступку приватизације за исплаћивање накнада лицима чија је имовина национализована.

Остала новчана средства у износу од 70.239 хиљада динара се односе на средства од откупа станова бивших република. Средства су уплаћена на посебан рачун Републике Србије број 840-1720-12. Законом о изменама и допунама Закона о становању<sup>40</sup> прописана је могућност откупа станова на којима право располагања имају правна лица са седиштем на територији република које нису чланице Савезне Републике Југославије.

Новчана средства буџета Републике Србије, директних и индиректних корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и других корисника јавних средстава укључена су у консолидовани рачун трезора Републике Србије. Према одредбама члана 9. став 6. Закона о буџетском систему, министар је овлашћен за отварање консолидованог рачуна трезора Републике. Консолидовани рачун трезора Републике Србије и консолидовани рачуни трезора локалне власти чине систем консолидованог рачуна трезора који се води код Народне банке Србије. Стање консолидованог рачуна трезора код Народне банке Србије износи 61.869.638 хиљада динара, од чега се на Трезор Републике Србије односи 53.716.244 хиљаде динара, а преостали износ од 8.153.394 хиљада динара на трезоре локалних власти.

#### 3.2.2.1. Девизна средства (конто 121400)

Укупно су исказана девизна средства у динарској противвредности на дан 31.12.2010. године од 3.509.609 хиљада динара а односе се на стање на девизним рачунима Народне банке Србије у динарској противвредности од 1.616.998 хиљада динара и на девизним рачунима код пословних банака 1.892.611 хиљада динара.

Средства на девизним рачунима по IDA кредитима и IBRD зајмовима воде се на рачунима Raiffeisen Bank Београд. Средствима располажу непосредно министарства, заводи, фондови и други буџетски корисници преко којих се реализују развојни пројекти, односно њима располаже Министарство финансија-Управа за трезор.

IDA кредити су одобрени од стране Светске банке-Међународног удружења за развој. IBRD зајмови су одобрени од стране Међународне банке за обнову и развој. На овој позицији исказани су консолидациони зајмови А и Б из 2001. године и нови зајмови одобрени у 2008. и 2009. години. Рок отплате по овим зајмовима је 30 година уз грасе период од три године. Рок отплате по IDA кредитима новим зајмовима је од 14 до 20 година уз период од пет до осам година.

Пласирана девизна средства са рачуна који се воде код Народне банке Србије износе 43.382.514 хиљада динара у динарској противвредности. У Завршном рачуну буџета Републике Србије воде се као **краткорочни финансијски пласмани**, а у Народној банци Србије као краткорочни депозити.

#### 3.2.2.2. Краткорочна потраживања (конто 122000)

Стање краткорочних потраживања исказано је у износу од 23.270.822 хиљаде динара. Према стању на дан 31.12.2010. године, потраживања се односе на:

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 49/95

у хиљадама динара		
Редни број	Краткорочна потраживања	Салдо 31.12.2010. године
	<b>Остала потраживања од државних органа и организација (122155)</b>	<b>145.599</b>
1	Републички Фонд ПИО	7.593.242
2	Министарство за инфраструктуру	105.498
3	Министарство за државну управу и локалну самоуправу	80.000
4	Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања	6.110
5	Републичка дирекција за робне резерве	2.051.727
6	Беобанка АД у стечају	5.247
7	"Војвођанска банка" АД	10.000
8	ДП "Први Партизан"	21.591
9	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	100
10	Остали:	1.338.717
	<b>Спорна потраживања (122157)</b>	<b>11.212.232</b>
11	ЈАТ	691.050
12	СРБИЈА ГАС	660.000
13	ЖТП	4.782.486
14	Ресавица подземна експлоатација	305.000
15	Ресавица Јагодина	48.482
16	Рударско топионичарски базен Бор	702.948
17	Министарство одбране	703.708
18	Фонд за развој	380.000
19	ЈП "Србијашуме"	134.000
20	Министарство просвете	156.178
21	РТС	1.565
22	"ХиП Петрохемија"	1.000.000
23	"21 Мај Раковица"	1.000
24	Рекорд инвест	8.000
25	Капитал банка	5.000
	<b>Остала спорна потраживања (122197)</b>	<b>9.579.417</b>
26	"Застава аутомобили" Крагујевац	1.606.097
27	"Застава резервни делови"	49.258
28	"Застава специјални аутомобили"	110.858
29	"Застава - Завод за здравствену заштиту радника"	48.631
30	"Застава камиони"	425.555
31	"Застава ингпро"	23.187
31	"Застава хортикултура - про"	22.192
33	"Група застава возила"	47.796
	<b>Остала краткорочна потраживања (122198)</b>	<b>2.333.574</b>
	<b>Укупно:</b>	<b>23.270.822</b>

### 3.2.3. Активна временска разграничења (конто 130000)

Активна временска разграничења исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 736.293.749 хиљада динара и састоје се од:

- 3.2.3.1. Обрачунати неплаћени расходи и издаци 705.419.565 хиљада динара
- 3.2.3.2. Остала активна временска разграничења 30.874.184 хиљада динара

#### 3.2.3.1. Обрачунати неплаћени расходи (конто 131211)

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 705.419.565 хиљада динара односе се, највећим делом, на обавезе по јавном дугу у износу од 705.412.222 хиљада динара:

Редни број	Опис	Износ у хиљадама динара
1	Девизна штедња - обавеза према грађанима	251.777.162
2	Девизна штедња - обавеза према банкама	5.834.467
3	Обавеза за зајам за привредни развој	845.674
4	Кредити - Париски клуб	170.554.083
5	Кредити - ИБРД	120.664.334
6	Кредити - Лондонски клуб	79.590.184



Редни број	Опис	Износ у хиљадама динара
7	ПИО запослених	728.610
8	ПИО пољопривредника	6.614.705
9	Џеб репрограма	319.655
10	ИДА Геодетски завод	13.277
11	ЕЗ	2.706
12	Управа царина	68.897
13	Агенција за приватизацију	81.801
14	Министарство просвете	27
15	ИБРД 7651-приступна накнада	9.205
16	Војвођанска банка (2009)-провизија	21.100
17	Пиреус банка - провизија	42.199
18	ИБРД 7510 - провизија	8.440
19	Мариборска банка - провизија	5.275
20	Војвођанска банка (2010)-провизија	10.550
21	ИБРД 7793 (2010) - провизија	18.489
22	ИБРД 7825 (2010) - провизија	18.673
23	Кина репрограма	7.659.366
24	Обавеза по кредиту Немачке банке за развој	1.141.415
25	Галеника	153.744
26	ИБРД 7746	72.583
27	Експорт Импорт банка Кина	1.230.645
28	Кувајт репрограма	29.786.763
29	Влада француске	235.366
30	ИБРД 7695 провизија	2.769
31	Курсне разлике на дан 31.12.2010.	27.907.401
	<b>Укупно конто 131211:</b>	<b>705.419.565</b>

### 3.2.3.2. Остала временска разграничења (конто 131312)

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 30.874.183 хиљаде динара:

Редни број	Опис	Износ у хиљадама динара
1	Пренете конверзије ЕИБ Министарство здравља 504044 (НИП)	284
2	Пренете конверзије ЕИБ Министарство здравља 504015	13
3	Пренете конверзије ЦЕБ - за инфраструктуру 504042	732.832
4	Пренете конверзије ЕИБ НИП 504044 14100 НИП	2.216
5	Пренете конверзије ЕИБ НИП 504044 13800 Министарство омладине и спорта НИП	74
6	Пренете конверзије ЕИБ НИП 504044 11800 Министарство културе НИП	450
7	ИДА кредит 3909 2008 путеви	2.839.262
8	ИДА кредит 4071 2008	585.999
9	ИДА кредит 3693	777.171
10	ИБРД 7463 путеви	591.809
11	ИБРД 7746	603.467
12	враћена средства буџету - капиталне инвестиције	1.198.419
13	утрошени кредит извор 11 кл 4 и 5 из 2005.	2.162.484
14	утрошени кредит извор 11 кл 4 и 5 из 2006.	4.350.023
15	утрошени кредит извор 11 кл 4 и 5 из 2007.	3.502.899
16	утрошени кредит извор 11 и 10 из 2008.	2.416.386
17	утрошени кредит извор 11 и 10 из 2009.	2.903.558
18	утрошени кредит извор 11 и 10 из 2010.	5.290.577
19	акције у Агробанци	2.559.570
20	обавеза према ПИО за акције Енергопројекта	356.622
	<b>Укупно конто 131312:</b>	<b>30.874.115</b>

### 3.2.4. Обавезе (конто 200000)

#### 3.2.4.1. Дугорочне обавезе (конто 210000)

Обавезе по основу јавног дуга регулисане су Законом о буџетском систему<sup>41</sup> и Законом о јавном дугу<sup>42</sup>. Према одредбама члана 2. став 1. тачка 34. Закона о буџетском систему, задуживање представља уговарање

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 61/2005 и 107/2009

кредита или емитовање државних хартија од вредности, у складу са посебним законом, а што је објашњено у Напомени 9. Стање јавног дуга Републике Србије.

**1) Јавни дуг – према Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину**

Према Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину<sup>43</sup>, јавни дуг Републике Србије планиран је у износу од 1.234.372.119.548 динара (11.490.334.082 EUR) и већи је од јавног дуга за претходне године када је према Закону о буџету Републике Србије за 2009. годину<sup>44</sup> био планиран у износу од 846.583.818.803 динара (8.932.300.804 EUR).

Структура јавног дуга је следећа:

Ред. број	Назив дуга	Рата главнице за 2010. год.	Стање дуга у EUR	Стање дуга у хиљадама динара
	<b>I. Директне обавезе</b>			
	<b>1. Директне обавезе – унутрашњи дуг</b>			
1.1.	Дугорочне хартије од вредности (Обавезе према НБС)	10.701.120.000 RSD	99.612.946	10.701.120
1.2.	Обавезе по основу неисплаћених пензија пољопривредницима	-	61.573.951	6.614.705
1.3.	Обавезе по основу неисплаћених пензија фонду запослених	-	6.782.373	728.610
1.4.	Комерцијална банка а.д.Београд – куповина зграде за Амбасаду РС у Бриселу	-	12.500.000	1.342.837
1.5.	Краткорочне хартије од вредности	-	1.188.138.457	127.638.150
1.6.	Стара девизна штедња – НБС	39.602.764 RSD	3.497.428	375.718
1.7.	Стара девизна штедња – грађани	295.000.000 EUR	2.392.772.036	257.048.322
1.8.	Стара девизна штедња – банке	6.140.794 EUR	52.117.970	5.598.877
1.9.	Зајам за привредни развој	-	8.016.007	861.136
1.10.	Нуро Алпе – Adria bank а.д. Београд – Универзијада 2010	250.000.000 RSD	13.962.970	1.500.000
1.11.	Дугорочне хартије од вредности (државни записи)	-	168.318.207	18.081.920
1.12.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад	-	20.000.000	2.148.540
1.13.	Alpha bank Србија а.д. Београд	-	30.000.000	3.222.810
1.14.	Pireus bank а.д. Београд	-	40.000.000	4.297.080
1.15.	Eurobank EFG а.д. Београд	-	17.997.268	1.933.393
1.16.	Војвођанска банка а.д. Београд	-	20.000.000	2.148.540
	<b>Укупно директне обавезе – унутрашњи дуг</b>		<b>4.135.289.613</b>	<b>444.241.757</b>
	<b>2. Директне обавезе – спољни дуг</b>			
2.1.	IBRD	54.556.945 EUR	1.367.855.009	146.944.560
2.2.	IDA	-	489.899.968	52.628.484
2.3.	EIB	1.998.369 EUR	352.227.869	37.838.783
2.4.	CEB	3.029.958 EUR	33.044.937	3.549.918
				<b>240.961.745</b>
	<b>Кредити страних влада</b>			
2.5.	Влада Руске федерације	-	143.978.143	15.467.140
2.6.	Влада Италије – Развој приватног сектора путем кредитне линије	-	33.250.000	3.571.948
2.7.	Export – Import Bank of China – репрограмирани зајам	4.600.540 EUR	69.549.605	7.471.505
2.8.	Остале стране владе	-	270.473.767	29.056.186
	<b>Укупно кредити страних влада:</b>		<b>517.251.515</b>	<b>55.566.779</b>
	<b>Остали страни кредитори</b>			
2.9.	EU – Макроекономска помоћ	-	49.500.000	5.317.637
2.10.	Париски клуб	73.519.177 USD	1.584.166.981	170.182.306
2.11.	Лондонски клуб	71.707.779 USD	722.705.476	77.638.081
2.12.	KfW – Рехабилитација локалног система грејања у Србији - фаза III	1.333.333 EUR	9.452.668	1.015.472
2.13.	KfW – Водовод и рехабилитација у општинама средње величине у Србији – фаза III	-	-	-
2.14.	Erste GICB Finance I B.V. Amsterdam	-	40.000.000	4.297.080
2.15.	Marfin bank	-	100.000.000	10.742.700
2.16.	ММФ – алокација средстава из специјалних права вучења	-	438.824.795	47.141.631
	<b>Укупно остали страни кредитори:</b>		<b>2.944.649.920</b>	<b>316.334.907</b>

<sup>43</sup> “Службени гласник РС”, број 107/2009 и 91/2010

<sup>44</sup> “Службени гласник РС”, број 120/2008, 31/2009 и 111/2009)

Ред. број	Назив дуга	Рата главнице за 2010. год.	Стање дуга у EUR	Стање дуга у хиљадама динара
	<b>Укупно директне обавезе - спољни дуг</b>		<b>5.704.929.218</b>	<b>612.863.431</b>
	<b>Укупно директне обавезе (спољни + унутрашњи дуг)</b>		<b>9.840.218.831</b>	<b>1.057.105.188</b>
	<b>II. Индиректне обавезе</b>			
	<b>1. Индиректне обавезе – унутрашњи дуг</b>			
1.1.	Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд – ЈП Путеви Србије	9.183.673 EUR	68.880.000	7.399.572
1.2.	Обавезе према Marfin bank а.д. Београд – ЈП Путеви Србије	7.346.939 EUR	55.102.041	5.919.447
1.3.	Обавезе према Banca Intesa а.д. Београд – ЈП Србијагас	-	50.000.000	5.371.350
1.4.	Обавезе према Banca Intesa а.д. Београд – ЈП Србијагас	-	120.000.000	12.891.240
	<b>1. Укупно индиректне обавезе – унутрашњи дуг</b>		<b>293.982.041</b>	<b>31.581.609</b>
	<b>2. Индиректне обавезе – спољни дуг</b>			
2.1.	EBRD	38.988.239 EUR	359.697.526	38.641.226
2.2.	EIB	17.569.571 EUR	492.607.956	52.919.395
2.3.	KfW	11.142.559 EUR	57.442.304	6.170.854
2.4.	EU	-	223.796.611	24.041.799
2.5.	ЕУРОФИМА	-	99.508.258	10.689.874
	<b>Збир од 2.1. до 2.5.</b>			<b>132.463.148</b>
	<b>Остали повериоци</b>			
2.6.	Влада Пољске – ЕПС: Обнова Електропривреде Србије	3.369.988 USD	26.206.410	2.815.276
2.7.	IDA-4090-YF: Програм енергетске заједнице Југоисточне Европе – Пројекат за Србију	-	7.078.225	760.393
2.8.	Обавезе према Societe Generale Bank Paris – ЈП Путеви Србије	14.285.712 EUR	89.795.920	9.646.506
	<b>Укупно остали повериоци</b>		<b>123.080.555</b>	<b>13.222.175</b>
	<b>Укупно индиректне обавезе – спољни дуг</b>		<b>1.356.133.210</b>	<b>145.685.322</b>
	<b>Укупно индиректне обавезе (спољни + унутрашњи)</b>		<b>1.650.115.251</b>	<b>177.266.931</b>
	<b>Укупно унутрашњи дуг (директне + индиректне обавезе)</b>		<b>4.429.271.654</b>	<b>475.823.366</b>
	<b>Укупно спољни дуг (директне + индиректне обавезе)</b>		<b>7.061.062.428</b>	<b>758.548.753</b>
	<b>Укупно стање дуга:</b>		<b>11.490.334.082</b>	<b>1.234.372.119</b>

### Стање јавног дуга по финансијским извештајима

#### Стање јавног дуга – према финансијским извештајима - Билансу стања на дан 31.12.2010. године

Обавезе по основу јавног дуга у билансу стања исказане су у оквиру прописаних рачуна за евидентирање домаћих и страних дугорочних обавеза, као и на рачуну краткорочних домаћих обавеза по основу краткорочних хартија од вредности.

Према подацима исказаним у обрасцу - Биланс стања на дан 31. децембра 2010. године, обавезе по основу јавног дуга Републике Србије износе **1.269.135.032** хиљада динара, од чега се на директне обавезе односи 1.088.473.393 хиљада динара а преостали износ од 180.661.639 хиљада динара чине индиректне обавезе, које су исказане у ванбилансној евиденцији.

#### Директне обавезе

Директне обавезе у износу од 1.088.473.393 хиљада динара односе се на дугорочне обавезе у износу од **940.725.322** хиљада динара и краткорочне у износу од **147.748.071** хиљада динара.

1. Према подацима из финансијских извештаја – Билансу стања на дан 31. децембра 2010. године, који је саставни део Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину, структура дугорочних обавеза у износу од **940.725.322** хиљада динара је следећа:

Опис	EUR	у хиљадама динара	
		2010.	2009.
<b>1. Дугорочне обавезе</b>			
Домаће дугорочне обавезе	3.042.054.260	320.931.249	287.667.840
Стране дугорочне обавезе	5.874.925.560	619.794.073	463.213.405
<b>Укупно:</b>	<b>8.916.979.820</b>	<b>940.725.322</b>	<b>750.881.245</b>
Структура домаћих дугорочних обавеза је следећа:			
Обавезе по основу емитованих ХОВ, изузев акција	159.438.485	16.820.473	10.701.120
Обавезе по основу дуг. кредита од домаћих посл. банака	418.439.594	44.144.624	17.290.683

Опис	EUR	у хиљадама динара	
		2010.	2009.
Обавезе по основу дуг. кредита од домаћинстава у земљи	2.464.176.182	259.966.152	259.676.037
<b>Укупно:</b>	<b>3.042.054.260</b>	<b>320.931.249</b>	<b>287.667.840</b>
<b>Кonto 211100 - Обавезе по основу емитованих хартија од вредности изузев акција (16.820.473)</b>			
Обавезе Републике Србије по основу издатих дугорочних обвезница	159.438.485	16.820.473	10.701.120
<b>Кonto 211400 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (44.144.624)</b>			
Структура обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака је следећа:			
Јубанка а.д. Београд – девизна штедња	47.007.983	4.959.258	5.038.639
Креди банка а.д. Крушевац – девизна штедња	151.362	15.969	16.224
Привредна банка а.д. Београд девизна штедња	3.169.119	334.336	339.688
Југобанка а.д. Косовска Митровица – девизна штедња	1.789.505	188.790	191.812
Стара девизна штедња- НБС	3.185.982	336.115	375.718
Комерцијална банка а.д. Београд – Амбасада у Бриселу	12.500.000	1.318.727	1.198.610
Нуро Алпе Адриа а.д. Београд Универзијада	11.848.543	1.250.000	1.500.000
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	20.000.000	2.109.964	1.917.776
ALPHA BANK SRBIJA а.д. Београд	30.000.000	3.164.946	2.876.664
PIRAEUS BANK а.д. Београд	40.000.000	4.219.928	3.835.552
EUROBANK EFG	18.787.098	1.982.005	0
Војвођанска банка а.д. Нови Сад-2010	20.000.000	2.109.964	0
Banca Intesa а.д. Београд	38.892.000	4.103.036	0
Raiffeisen а.д. Београд	38.892.000	4.103.036	0
Unicredit banka а.д. Beograd	46.662.000	4.922.757	0
Societe Generale Bank а.д. Beograd	15.554.000	1.640.919	0
Нуро Алпе Адриа а.д. Београд 2010	20.000.000	2.109.964	0
Eurobank EFG а.д. Beograd 2010	20.000.000	2.109.964	0
Војвођанска банка а.д. Нови Сад 3	20.000.000	2.109.964	0
KBC banka а.д. Beograd	10.000.000	1.054.982	0
<b>Укупно:</b>	<b>418.439.594</b>	<b>44.144.624</b>	<b>17.290.683</b>
<b>Кonto 211600 - Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи (259.966.152)</b>			
Структура обавеза по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи је у следећа:			
Обавезе према грађанима – за девизну штедњу	2.386.554.106	251.777.163	251.545.530
Обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој	8.016.007	845.674	783.048
Обавезе према грађанима – за ПИО запослених	6.906.374	728.610	728.610
Обавезе према грађанима – за ПИО пољопривредника	62.699.694	6.614.705	6.618.848
<b>Укупно</b>	<b>2.464.176.182</b>	<b>259.966.152</b>	<b>259.676.036</b>
Структура страних дугорочних обавеза је следећа:			
Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	2.179.861.783	229.971.495	164.411.811
Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних инст.	2.711.141.581	286.020.557	222.280.739
Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	934.422.196	98.579.860	71.774.359
	49.500.000	5.222.161	4.746.496
<b>Укупно:</b>	<b>5.874.925.560</b>	<b>619.794.073</b>	<b>463.213.405</b>
<b>Кonto 212200 - Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада (229.971.495)</b>			
Структура обавеза по основу дугорочних кредита од страних влада је следећа:			
Париски клуб	1.616.653.963	170.554.083	154.001.563
Обавеза према EXIM bank of CHINA	11.665.080	1.230.645	
Кина реструктурирање р. Кредита	72.601.865	7.659.366	6.753.717
Кувајт - реструктурирање дуга	282.343.806	29.786.763	
KfW – топлане	10.819.286	1.141.416	468.228
Кредит владе Италије	33.250.000	3.507.815	3.188.303
Кредит владе Русије	150.296.782	15.856.040	
Влада Републике Француске	2.231.000	235.367	
<b>Укупно:</b>	<b>2.179.861.783</b>	<b>229.971.495</b>	<b>164.411.811</b>
<b>Кonto 212300 – Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција (286.020.557)</b>			
Структура обавеза по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција је следећа			
IDA	503.703.681	53.139.832	44.513.409
IBRD	1.358.722.358	143.342.763	118.724.861
EIB	367.720.815	38.793.884	15.248.966
СЕВ	31.529.958	3.326.354	3.313.909
ММФ	449.464.770	47.417.724	40.479.594
<b>Укупно:</b>	<b>2.711.141.581</b>	<b>286.020.557</b>	<b>222.280.739</b>
<b>К-то 212400 - Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака (98.579.860)</b>			
Структура обавеза по основу дугорочних кредита од страних пословних банака је следећа:			
Лондонски клуб (оригинална валута)	754.422.196	79.590.184	71.774.359
Комерцијалне банке	180.000.000	18.989.676	0
<b>Укупно:</b>	<b>934.422.196</b>	<b>98.579.860</b>	<b>71.774.359</b>

Опис	EUR	у хиљадама динара	
		2010.	2009.
<b>К-то 212500 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора (5.222.161)</b>			
Структура обавеза по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора приказана је је следећа			
ЕУ 1 макроекономска помоћ	<b>49.500.000</b>	<b>5.222.161</b>	<b>4.746.496</b>
2. Према финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31. децембра 2010. године, саставни део Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину, јавни дуг по основу краткорочних домаћих обавеза износи 147.748.071 хиљада динара, и то:			
<b>Конто 221100</b>			
<b>2.Краткорочне домаће обавезе</b>	<b>1.400.479.549</b>	<b>147.748.071</b>	<b>94.937.740</b>

### 1. Индиректне обавезе

Према подацима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2010. године (ванбилансна евиденција) и Извештају о примљеним кредитима кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2010, индиректне обавезе Републике Србије - обавезе за које је Република Србија гарант на дан 31.12.2010. године износе 180.661.639 хиљада динара:

Обавезе по кредитима	ЕУР	у хиљадама динара
<b>Индиректне обавезе-унутрашњи дуг</b>		
UniCredit Bank -ЈП "Путеви Србије"	65.820.000	6.943.892
Marfin bank-ЈП "Путеви Србије"	52.653.061	5.554.803
Banka Intesa-ЈП "Србија гас"	50.000.000	5.274.910
Banka Intesa-ЈП " Србија гас "	120.000.000	12.659.784
UniCredit Bank -ЈП " JAT Airways"	20.000.000	2.109.964
Societe Generale bank- "JAT Airways"	20.000.000	2.109.964
UniCredit Bank –"JAT Airways"	4.750.000	501.116
Societe Generale bank-"JAT Airways"	4.750.000	501.116
UniCredit Bank-"JAT Airways"	1.000.000	105.498
Societe Generale bank-"JAT Airways"	1.000.000	105.498
<b>Укупно:</b>	<b>339.973.061</b>	<b>35.866.546</b>
<b>Индиректне обавезе-спољни дуг</b>		
EBRD	369.115.142	38.940.983
EIB	494.891.222	52.210.133
Укупно KFW	54.441.083	5.743.436
EUROFIMA	110.490.610	11.656.560
EU-ЈП Железнице; Електропривреда	223.796.611	23.610.140
Societe Generale Paris-ЈП Путеви Србије	85.714.288	9.042.703
Кредит владе Републике Пољске	26.090.261	2.752.476
IDA-4090-YF-ESCEE	7.949.538	838.662
<b>Укупно:</b>	<b>1.372.488.755</b>	<b>144.795.093</b>
<b>Рекапитулација</b>		
Индиректне обавезе-унутрашњи дуг	339.973.061	35.866.546
Индиректне обавезе-спољни дуг	1.372.488.755	144.795.093
<b>Укупно:</b>	<b>1.712.461.816</b>	<b>180.661.639</b>

### Јавни дуг у Билансу стања на дан 31.12.2010. године

#### 3.2.4.1.1. Домаће дугорочне обавезе (конто 211000)

##### Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција

Стање јавног дуга дугорочних хартија од вредности на дан 31.12.2010. године износи 19.974.910 хиљада динара, од чега се на дисконтвану вредност продатих а недоспелих државних записа (главница дуга) односи износ од 16.820.473 хиљада динара, а 3.154.437 хиљада динара на дисконт (обавезе по основу недоспеле камате). Емитовање дугорочних хартија од вредности извршено је у складу са Законом о јавном дугу<sup>45</sup>, Уредбом о општим условима за емисију и продају државних хартија од вредности на примарном тржишту<sup>46</sup> и Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину.

Примања буџета у 2010. години по основу реализованих дугорочних хартија од вредности износила су 16.820.473 хиљаде динара.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 61/2005 и 107/2009

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 71/2005 и 6/2009

Дуг по основу дугорочних хартија од вредности пренет из 2009. године износио је 10.701.120 хиљада динара и односио се на последњу рату главнице дуга према Народној банци Србије по основу емитованих другорочних обвезница Републике Србије. Укупне обавезе Републике Србије према Народној банци Србије у складу са чланом 4. Закона о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије<sup>47</sup> износиле су 19.701.124 хиљаде динара. Законом су уређени услови и начин измириња обавеза Републике Србије према Народној банци Србије, насталих по основу издатих краткорочних обвезница Републике Србије, краткорочних обвезница јавног предузећа „Електропривреда Србије“ и обавеза Републичке дирекције за робне резерве по основу дугорочног кредита. Камата је обрачунавана полугодишње на номиналну вредност обвезница по стопи од 8,5% на годишњем нивоу. Главни дуг у износу од 10.701.120 хиљада динара и каматни купон у износу од 454.798 хиљада динара доспели 31.12.2010. године, плаћени су истог дана, чиме је укупна обавеза Републике Србије према Народној банци Србије измирена у потпуности. Од наведеног износа, у 2010. години Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ рефундирало је износ од 1.075.375 хиљада динара од чега се 43.840 хиљада динара односи на обавезе по основу камате, а износ од 1.031.535 хиљада динара на обавезе по основу главнице. Републичка дирекција за робне резерве рефундирала је износ од 454.158 хиљада динара од чега се на обавезе по основу главног дуга односи 435.643 хиљаде динара, а износ од 18.515 хиљада динара на обавезе за камату.

### Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400)

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака по стању на дан 31.12.2010. године у износу од EUR 418.439.594 или 44.144.624 хиљаде динара, односе се на:

- стару девизну штедњу – банке у износу од EUR 52.117.970 или 5.498.352 хиљаде динара;
- стару девизну штедњу – НБС у износу од EUR 3.185.982 или 336.115 хиљада динара;
- дугорочне кредите домаћих пословних банака у износу од EUR 363.135.642 или 38.310.157 хиљада динара.

Опис	EUR	хиљада динара	Рок враћања месеци	Граце период месеци	Уговорена каматна стопа	Плаћена камата у 2010. години у EUR
<b>I Стара девизна штедња – банке</b>						
- Јубанка а.д. Београд	47.007.983	4.959.258				
- Среда Банка а.д. Крагујевац	151.363	15.968				
- Привредна Банка Београд а.д. Београд	3.169.119	334.336				
- Југобанка Југбанка а.д. Косовска Митровица	<u>1.789.505</u>	<u>188.790</u>				
	<b>52.117.970</b>	<b>5.498.352</b>				
<b>II Стара девизна штедња – НБС</b>	<b>3.185.982</b>	<b>336.115</b>				
<b>III Дугорочни кредити домаћих пословних банака</b>						
- Комерцијална банка а.д. Београд – за Амбасаду у Бриселу	12.500.000	1.318.728	120	36	3-мес ЕУРИБОР+1,35%	265.997
- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2009. године – за буџет	20.000.000	2.109.964	60	12	1-мес ЕУРИБОР+4,75%	1.034.310
- Alpha Bank Србија а.д. Београд – из 2009. године – за буџет	30.000.000	3.164.946	60	12	1-мес ЕУРИБОР+4,75%	1.590.752
- Rigaeus Bank а.д. Београд – из 2009. године – за буџет	40.000.000	4.219.928	60	12	1-мес ЕУРИБОР+4,75%	2.147.001
- Нуро Алпе-Адриа-Банк а.д. Београд – за Универзијаду	11.848.544	1.250.000	48	13	6-мес БЕЛИБОР+1,75%	196.730*
- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2010. године – за буџет	20.000.000	2.109.964	60	12	1-мес ЕУРИБОР+4,35%	647.436
- Војвођанска банка а.д. Нови Сад – из 2010. године – за буџет	20.000.000	2.109.964	60	12	3-мес ЕУРИБОР+5,25%	0
- Eurobank EFG а.д. Београд – из 2010. године – за Министарство за науку и технолошки развој	18.787.098	1.982.005	60	12	3-месеч ЛИБОР+4,75%	985.253 USD
- Banca Intesa а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	38.892.000	4.103.036	60	12	3-мес ЕУРИБОР+5,30%	0
- Eurobank EFG а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	20.000.000	2.109.964	60	12	3-мес ЕУРИБОР+5,20%	0
- Нуро Алпе-Адриа-Банк а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	20.000.000	2.109.964	60	12	3-мес ЕУРИБОР+5,30%	0

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 135/2004

Опис	EUR	хиљада динара	Рок враћања месеци	Grace период месеци	Уговорена каматна стопа	Плаћена камата у 2010. години у EUR
- КВС банка а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	10.000.000	1.054.982	60	12	3-мес ЕУРИБОР+4,25%	0
- Raiffeisen Banka а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	38.892.000	4.103.036	60	12	3-мес ЕУРИБОР+5,30%	0
- Société Générale Banka а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	15.554.000	1.640.919	60	12	3-мес ЕУРИБОР+5,30%	0
- Unicredit Bank а.д. Београд – из 2010. године – за буџет	46.662.000	4.922.757	60	12	3-мес ЕУРИБОР+5,30%	0
	<b>363.135.642</b>	<b>38.310.157</b>				
<b>Укупно I+II+III</b>	<b>418.439.594</b>	<b>44.144.624</b>				
* у 000 динара						

**Обавезе по основу старе девизне штедње – банке** (члан 16. Закона о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана<sup>48</sup>), износе EUR 52.117.970 или 5.498.352 хиљада динара. У 2010. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу према банкама је плаћено EUR 6.140.794 или 647.843 хиљада динара, према средњем курсу на дан 31.12.2010. године.

**Обавезе по основу старе девизне штедње - НБС** (члан 31. Закона о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана) износе EUR 3.185.982 или 336.115 хиљада динара. У 2010. години на име доспелих обавеза за стару девизну штедњу према НБС плаћено је 39.603 хиљаде динара.

**Дугорочан кредит Комерцијалне банке а.д. Београд** у износу EUR 12.500.000 или 1.318.728 хиљада динара према средњем курсу на дан 31.12.2010. године, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 17. јануара 2008. године и уговора закљученог 17. јануара 2008. године, а повучен 28. фебруара 2008. године, за финансирање прибављања зграде за Амбасаду Републике Србије у Бриселу - Белгија. Кредит је одобрен са роком враћања 120 месеци од датума пуштања кредита у течај, укључујући и grace период, који за главницу траје 36 месеци од датума пуштања кредита у течај. Камата на кредит се обрачунава по стопи тромесечни ЕУРИБОР на дан обрачуна плус 1,35% на годишњем нивоу. У 2010. години на име камате плаћено је EUR 265.997.

**Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад** у износу EUR 20.000.000 или 2.109.964 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 28. октобра 2009. године, а повучен 29. октобра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од пет година од датума првог повлачења средстава, са почеком (периодом мировања отплате) од 12 месеци од датума првог повлачења средстава. Током сваког каматног периода камата се акумулира на кредит према годишњим стопама које утврђује банка, као збир 1 - месечног ЕУРИБОР-а и марже од 4,75% годишње. Камата се приписује дневно и обрачунава месечно конформном методом на бази стварног броја дана у години. У 2010. години на име камате плаћено је EUR 1.034.310.

**Средњорочан кредит Alpha Bank Србија а.д. Београд** у износу EUR 30.000.000 или 3.164.946 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 16. октобра 2009. године и уговора закљученог 28. октобра 2009. године, а повучен 4. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од пуштања прве транше кредита у течај. Grace период траје 12 месеци од пуштања прве транше кредита у течај. Камата на кредит је утврђена у висини збира 1- месечног ЕУРИБОР-а и марже од 4,75% годишње а обрачунава се на дневној бази применом пропорционалне методе на бази стварног броја дана. У 2010. години на име камате плаћено је EUR 1.590.752.

**Дугорочан кредит Piraeus Bank а.д. Београд** у износу EUR 40.000.000 или 4.219.928 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 12. новембра 2009. године и уговора закљученог 20. новембра 2009. године, а повучен 26. новембра 2009. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од пуштања прве транше кредита у течај, са почеком од 12 месеци од датума првог повлачења средстава, који се односи на главницу кредита. Отплата главнице кредита врши се у осам једнаких узастопних рата у висини од по EUR 5.000.000 свака, од којих прва доспева даном истека периода од 18 месеци од датума повлачења, а свака следећа рата доспева након истека периода од шест месеци. Камата на кредит је утврђена у висини збира 1- месечног ЕУРИБОР-а и марже од 4,75% годишње а обрачунава се свакодневно и израчунава на бази стварног броја дана у каматном периоду. У 2010. години на име камате плаћено је EUR 2.147.001.

<sup>48</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/02 и „Службени гласник РС“, број 80/04 и 101/05

**Дугорочан кредит Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд** у износу од 1.500.000 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 26. марта 2009. године и уговора закљученог 27. марта 2009. године, а повучен 31. марта 2009. године, за потребе реализације 25. летње Универзијаде у Београду 2009. године. Кредит је одобрен са роком враћања од 48 месеци од датума истека периода расположивости кредита укључујући и грасе период. Након 30. априла 2010. године када истиче грасе период, дугована главница се отплаћује у шест једнаких полугодишњих рата, при чему прва доспева 31. октобра 2010. године, а последња 30. априла 2013. године. Камата на кредит се плаћа по стопи која износи шестомесечни BELIBOR плус 1,75% на годишњем нивоу. У 2010. години плаћено је на име отплате главнице дуга 250.000 хиљада динара и на име камате 196.730 хиљада динара. Стање дуга на дан 31. децембра 2010. године је 1.250.000 хиљада динара или EUR 11.848.544 према средњем курсу на дан 31.12.2010. године.

**Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад** у износу EUR 20.000.000 или 2.109.964 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 15. априла 2010. године и уговора закљученог 20. априла 2010. године, а повучен 28. априла 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 5 година од датума првог повлачења средстава, са периодом чека од 12 месеци од датума првог повлачења кредита. Каматна стопа се обрачунава као годишња процентуална стопа једнака збиру 1 - месечног ЕУРИБОР-а и марже од 4,35% годишње. Камата се приписује дневно и обрачунава конформном методом на бази стварног броја протеклих дана у години. У 2010. години на име камате плаћено је EUR 647.436 а провизије су износиле EUR 100.000.

**Дугорочан кредит Војвођанске банке а.д. Нови Сад** у износу EUR 20.000.000 или 2.109.964 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 5 година од датума првог повлачења средстава, са периодом чека од 12 месеци од датума првог повлачења кредита. Каматна стопа се обрачунава као годишња процентуална стопа једнака збиру 3 - месечног ЕУРИБОР-а и марже од 5,25% годишње. Камата се приписује дневно и обрачунава конформном методом на бази стварног броја дана у години. У 2010. години на име провизије плаћено је EUR 100.000.

Уговором је предвиђено да се камата обрачунава и плаћа тромесечно на крају сваког каматног периода који траје три месеца. У складу са наведеним уговором о кредиту, а на основу обрачуна камате које доставља давалац кредита и према Плану отплате кредита, у 2011. години је плаћено на име редовне камате EUR 949.683. Плаћања су извршена у EUR, тромесечно и то:

Каматни период	Обрачунски период	Плаћена камата у EUR	
		Износ	Дана
1	18.12.2010. - 17.03.2011.	302.394	17.03.2011.
2	18.03.2011. - 17.06.2011.	316.002	17.06.2011.
3	18.06.2011. - 17.09.2011.	331.287	19.09.2011.
<b>Укупно:</b>		<b>949.683</b>	

Влада је Закључком 05 Број: 42-9312/2010 од 10. децембра 2010. године, прихватила Извештај са преговора са пословним банкама у вези са задуживањем Републике Србије за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга, који је саставни део закључка и усвојила Нацрте уговора о кредиту између Републике и десет пословних банака, који су саставни део закључка, са укупном вредношћу планираног задужења Републике од EUR 250.000.000, међу којима је и Нацрт уговора о кредиту са Војвођанском банком а.д. Нови Сад, којим је предвиђено да ће банка ставити на располагање Републици кредит у износу од EUR 20.000.000, под таксативно наведеним условима, међу којима је и услов да: „обрачуната камата доспева за наплату шестомесечно у еврима“.

На основу наведеног, а што није у складу са Закључком Владе од 10. децембра 2010. године, којим је усвојен Нацрт уговора о кредиту са Војвођанском банком а.д. Нови Сад, са одредбом да обрачуната камата доспева за наплату шестомесечно, са овом банком је закључен уговор о кредиту са одредбом да се камата обрачунава и плаћа тромесечно.

Због уговореног каматног периода који је три месеца краћи од каматног периода који је Влада прихватила, из буџета Републике су у 2011. години, три месеца раније плаћени износи камате обрачунати за први и трећи каматни период у укупном износу EUR 633.681 (302.394 + 331.287).

**Дугорочан кредит Eurobank EFG а.д. Београд** у износу USD 25.000.000 (EUR 18.787.098) или 1.982.005 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 29. децембра 2009. године и уговора закљученог 25. фебруара 2010. године, а повучен 25. марта 2010. године, за финансирање Пројекта Министарства за науку и технолошки развој, за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од датума првог повлачења средстава. Први дан отплате почиње 12 месеци након првог дана повлачења кредита. Каматна стопа се обрачунава као годишња процентуална стопа



једнака збиру 3 - месечног ЛИБОР-а и марже од 4,75% годишње. У 2010. години на име провизије плаћено је USD 250.000 и на име камате USD 985.253.

**Дугорочан кредит Banca Intesa а.д. Београд** у износу EUR 38.892.000 или 4.103.036 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од датума првог повлачења средстава, укључујући и период чека који траје 12 месеци. Каматна стопа се обрачунава у висини 3 - месечног ЕУРИБОР-а плус 5,30% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава конформном методом на бази календарског броја дана. У 2010. години на име провизије плаћено је EUR 194.460.

**Дугорочан кредит Eurobank EFG а.д. Београд** у износу EUR 20.000.000 или 2.109.964 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 15. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 4 године након истека периода чека који траје 12 месеци од датума првог повлачења средстава. Каматна стопа се обрачунава у висини 3 - месечног ЕУРИБОР-а плус 5,20% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава конформном методом на бази календарског броја дана у месецу. У 2010. години на име провизије плаћено је EUR 100.000.

**Дугорочан кредит Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд** у износу EUR 20.000.000 или 2.109.964 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци, укључујући гресе период од 12 месеци рачунајући од дана првог повлачења средстава. Каматна стопа се обрачунава у висини 3 - месечног ЕУРИБОР-а плус 5,30% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава конформном методом на бази календарског броја дана у месецу. У 2010. години на име провизије плаћено је EUR 100.000.

**Дугорочан кредит КВС банка а.д. Београд** у износу EUR 10.000.000 или 1.054.982 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 15. децембра 2010. године, а повучен 17. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања 15. децембра 2015. године и периодом чека до 15. децембра 2011. године. Каматна стопа се обрачунава у висини 3 - месечног ЕУРИБОР-а плус 4,25% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава конформном методом на бази календарског броја дана у месецу. У 2010. години на име провизије плаћено је EUR 50.000.

**Дугорочан кредит Raiffeisen Banka а.д. Београд** у износу EUR 38.892.000 или 4.103.036 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од датума првог повлачења средстава укључујући и период чека од 12 месеци. Каматна стопа се обрачунава у висини 3 - месечног ЕУРИБОР-а плус 5,30% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава конформном методом на бази календарског броја дана у месецу. У 2010. години на име провизије плаћено је EUR 194.460.

**Дугорочан кредит Société Générale Banka Србија а.д. Београд** у износу EUR 15.554.000 или 1.640.919 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од датума првог повлачења средстава укључујући и период чека од 12 месеци. Каматна стопа се обрачунава у висини 3 - месечног ЕУРИБОР-а плус 5,30% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава конформном методом на бази календарског броја дана у месецу. У 2010. години на име провизије плаћено је EUR 77.770.

**Дугорочан кредит Unicredit Bank Србија а.д. Београд** у износу EUR 46.662.000 или 4.922.757 хиљада динара, одобрен је Републици на основу Закључка Владе од 10. децембра 2010. године и уговора закљученог 14. децембра 2010. године, а повучен 20. децембра 2010. године, за финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга. Кредит је одобрен са роком враћања од 60 месеци од датума првог повлачења средстава укључујући и период чека од 12 месеци. Каматна стопа се обрачунава у висини 3 - месечног ЕУРИБОР-а плус 5,30% на годишњем нивоу. Камата се обрачунава конформном методом на бази календарског броја дана у месецу. У 2010. години на име провизије плаћено је EUR 233.310.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи (конто 211611)

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи у износу EUR 2.464.176.182 или 259.966.152 хиљаде динара односе се на:

- обавезе према грађанима – за девизну штедњу у износу EUR 2.386.554.107 или 251.777.163 хиљаде динара;
- обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој у износу EUR 8.016.007 или 845.674 хиљаде динара;
- обавезе према грађанима – за ПИО запослених у износу EUR 6.906.374 или 728.610 хиљада динара, и

- обавезе према грађанима – за ПИО пољопривредника у износу EUR 62.699.694 или 6.614.705 хиљада динара.

**Обавезе према грађанима – за девизну штедњу** утврђене су на основу Закона о регулисању јавног дуга Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана<sup>49</sup>. Република Србија и Република Црна Гора преузеле су обавезе Савезне Републике Југославије по основу девизне штедње грађана, сразмерно висини девизне штедње грађана чије је пребивалиште на територији тих република, и по том основу емитоване су обавезнице старе девизне штедње.

Стање старе девизне штедње – грађани износи EUR 2.386.554.107 или 251.777.163 хиљаде динара. У 2010. години на име обавезница старе девизне штедње грађана плаћено је EUR 236.750.491.

**Обавезе према грађанима – за зајам за привредни развој** у износу EUR 8.016.007 или 845.674 хиљаде динара, утврђене су Законом о регулисању обавеза Републике Србије по основу зајма за привредни развој<sup>50</sup>. Обавезе су настале прикупљањем наменске девизне штедње и издавањем обавезница које гласе на страна средства плаћања по основу зајма расписаног у складу са Законом за привредни развој у Социјалистичкој Републици Србији<sup>51</sup>. У 2010. години по овом основу плаћено је EUR 150.205.

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

- обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу 728.610 хиљада динара, и
- обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 6.614.705 хиљада динара.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених у износу 728.610 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада<sup>52</sup>.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 23.500.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу. У 2010. години није било отплате дуга.

Обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника у износу 6.614.705 хиљада динара су утврђене на основу Закона о јавном дугу Републике Србије по основу преузимања обавеза Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање пољопривредника насталих по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада<sup>53</sup>.

Обавезе су, по члану 2. став 1. наведеног закона, преузете у укупном износу до 20.000.000 хиљада динара. По члану 2. став 2. наведеног закона, на укупан износ неизмирених обавеза обрачунава се камата по каматној стопи од 8,5% на годишњем нивоу. У 2010. години по овом основу плаћено је 4.144 хиљаде динара.

### **3.2.4.1.2. Стране дугорочне обавезе (конто 212000)**

#### **Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада (конто 212200)**

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада у износу EUR 2.179.861.783 или 229.971.494 хиљаде динара односе се на:

- репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца у износу EUR 1.616.653.963 (односно USD 2.151.282.201) или 170.554.083 хиљада динара;
- обавезе према EXIM Bank of China у износу EUR 84.266.945 (односно USD 112.134.064) или 8.890.011 хиљада динара;
- кредит Немачке банке за развој - KfW у износу EUR 10.819.287 или 1.141.415 хиљада динара, и
- кредите осталих страних влада у укупном износу EUR 468.121.588 или 49.385.985 хиљада динара.

Репрограмирани дуг према Париском клубу поверилаца, по стању на дан 31. децембра 2010. године, износио је EUR 1.616.653.963 (односно USD 2.151.282.201) или 170.554.083 хиљада динара. Јавни дуг Републике Србије према Париском клубу се односи на обавезе Републике Србије по Закону о потврђивању Усаглашеног записника о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије<sup>54</sup>. Усаглашени записник о консолидацији дуга Савезне Републике Југославије потписан је 13. децембра 2001. године а после преговора са државама чланицама Париског клуба, потписани су билатерални споразуми између Савезне Републике Југославије и земаља поверилаца, којима су путем репрограмирања или рефинансирања одобрене олакшице

<sup>49</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/02 и „Службени гласник РС“, број 80/04 и 101/05

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 43/04

<sup>51</sup> „Службени гласник СРЈ“, број 25/89, 49/89, 56/89, 57/89, 9/90 и 32/90 и „Службени гласник РС“, број 5/91

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 85/05 и 115/05

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 85/05 и 115/05

<sup>54</sup> „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, број 2/02

дуга за Савезну Републику Југославију. Укупан отпис дуга износио је 66%, при чему је 51% отписано 2002. године а додатних 15% је отписано 2006. године. У 2010. години по основу главног дуга плаћено је USD 42.849.163, капиталисане камате USD 34.984.719 и камате USD 66.282.822.

Обавезе према EXIM Bank of China у укупном износу EUR 84.266.945 (односно USD 112.134.064) или 8.890.011 хиљада динара односе се:

1. EUR 72.601.865 (односно USD 96.611.337) или 7.659.366 хиљада динара, на споразум о реструктурирању дуга између Републике Србије као зајмопримца и EXIM Bank of China као зајмодавца, потписаном 20. фебруара 2009. године (некадашњи кредит од USD 200.000.000 – BLA99012). У 2010. години на име главног дуга плаћено је USD 4.600.540 и на име камате USD 2.035.242;

2. EUR 11.665.080 (односно USD 15.522.727) или 1.230.645 хиљада динара, на повучена кредитна средства у 2010. години по Уговору о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца<sup>55</sup>. Кредит је одобрен у вредности од USD 31.045.455. У 2010. години на име трошкова обраде кредита плаћено је USD 310.455.

Обавеза према Немачкој банци за развој – KfW, Франкфурт на Мајни, у износу од EUR 10.819.287 или 1.141.415 хиљада динара, односи се на кредит одобрен по Закону о потврђивању Споразума о зајму и финансирању<sup>56</sup>. Наведеним Споразумом о зајму и финансирању, KfW је одобрио Републици Србији као зајмопримцу EUR 12.000.000 зајма и EUR 8.000.000 финансијске подршке за реализацију програма „Рехабилитација локалног система грејања у Србији – фаза III“, а Република Србија се обавезала да право на коришћење ових средстава у укупном износу од EUR 20.000.000 пренесе на предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије – учеснике Програма (Топлане) – Краљево, Крагујевац, Пирот, Сомбор, Ниш и Зрењанин. У 2010. години повучена су средства у износу EUR 6.756.746, док је на име главног дуга плаћено EUR 820.497, камате EUR 317.337 и провизије на неповучена средства EUR 12.143.

По Закону о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије – Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I–фаза 2а<sup>57</sup>, уговорени износ кредита од EUR 25.000.000, није повучен у 2010. години, и није било стања дуга на дан 31. децембра 2010. године. У 2010. години на име провизије на неповучена средства плаћено је EUR 48.437 и осталих провизија EUR 125.000.

Обавезе према осталим страним владама у укупном износу EUR 468.121.588 или 49.385.985 хиљада динара, односе се:

1. EUR 33.250.000 или 3.507.815 хиљада динара, на Кредит Владе Републике Италије за Пројекат развоја приватног сектора – подршка малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака.

Кредит је одобрен из средстава зајма Владе Републике Италије по Закону о ратификацији Споразума између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Републике Италије о зајму са циљем реализације Програма развоја приватног сектора као подршке малим и средњим предузећима кроз систем домаћих банака<sup>58</sup>.

Наведеним Споразумом о зајму, утврђено је да је 1. октобра 2002. и 25. новембра 2003. године Координациони одбор италијанске Генералне дирекције за сарадњу у области развоја одобрио концесионални кредит у износу од EUR 33.250.000, Републици Србији за кредитирање одабраних малих и средњих предузећа преко одабраних домаћих банака (домаће пословне банке са већинским приватним капиталом), као и у циљу техничке помоћи одабраним домаћим банкама, као и да је агент корисника Народна банка Србије. Уговором о уступању средстава из кредита Владе Италије, између Агента (Народне банке Србије) и одабраних домаћих банака обезбеђен је правни оквир за реализацију кредитне линије.

У 2010. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 332.500.

2. EUR 150.296.782 (односно USD 200.000.000) или 15.856.040 хиљада динара, на државни кредит Владе Руске Федерације одобрен Републици Србији у 2010. години у циљу даљег јачања пријатељских односа између двеју држава, у износу од USD 200.000.000.

Закон о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног кредита Републици Србији<sup>59</sup>, ступио је на снагу 06. августа 2010. године. Споразумом је предвиђено да ће се отплата кредита вршити у 40 једнаких тромесечних рата као и да почиње 15. марта 2012. године а завршава се 15. децембра 2021. године.

3. EUR 282.343.806 (односно USD 375.715.037) или 29.786.763 хиљада динара, на Споразум о репрограму дуга закључен између Кувајтске државне агенције за инвестиције КИА и Републике Србије. У 2010. години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено USD 3.287.507.

<sup>55</sup>Закон о потврђивању Уговора о државном концесионом зајму за Пројекат систем NUCTECH™ за инспекцију контејнера/возила између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-Import банке као зајмодавца („Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/10)

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број 70/07

<sup>57</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 19/10

<sup>58</sup> „Службени лист СЦГ – Међународни уговори“, број 1/05

<sup>59</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 8/10

4. EUR 2.231.000 или 235.367 хиљада динара, на Споразум о зајму ради спровођења Финансијског протокола закљученог 15. децембра 2009. године између Владе Републике Србије и Владе Републике Француске, између Владе Републике Србије и Natixis који поступа у име и за рачун Владе Републике Француске, у износу од EUR 11.185.000. У 2010. години повучено је EUR 2.231.000. Зајам је намењен за Пројекат националне инфраструктуре геопросторних података и центра за даљинско детектовање Републике Србије.

Закон о потврђивању наведеног споразума, ступио је на снагу 06. августа 2010. године.

#### **Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција**

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу EUR 2.711.141.580 или 286.020.557 хиљада динара односе се на следеће кредите:

- IDA у износу EUR 503.703.681 или 53.139.832 хиљада динара
  - IBRD у износу EUR 1.358.722.358 или 143.342.763 хиљада динара
  - EIB у износу EUR 99.252.002 или 10.470.907 хиљада динара
  - APEX GLOBAL EUR 268.468.812 или 28.322.976 хиљада динара
  - СЕВ у износу EUR 31.529.958 или 3.326.354 хиљада динара, и
  - ММФ у износу EUR 449.464.769 или 47.417.724 хиљада динара
- 1) Међународно удружење за развој – IDA (EUR 511.653.229 или 53.978.495 хиљада динара)
- IDA кредити добијени су од Међународног удружења за развој (IDA). У 2010 години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име трошкова сервисирања плаћено EUR 3.728.484.
  - Јавни дуг Републике Србије према Међународном удружењу за развој - IDA се односи на задужење Републике Србије ради финансијске подршке развојним пројектима (укупно 18). од којих су највећи:
  - Приватизација и банкарство у износу 68.100.000 специјалних права вучења што представља противвредност USD 85.000.000, по Закону о задужењу Савезне Републике Југославије код Међународног удружења за развој<sup>60</sup> - стање дуга на дан 31. децембра 2010. године је 8.314.595 хиљада динара;
  - Структурно прилагођавање социјалног сектора у износу 60.400.000 специјалних права вучења што представља противвредност USD 80.000.000, по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој и финансирање структурног прилагођавања социјалног сектора<sup>61</sup> - стање дуга на дан 31. децембра 2010. године је 7.374.471 хиљада динара; Пројекат прилагођавања социјалног сектора у износу 58.700.000 специјалних права вучења по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Међународног удружења за развој (други кредит за прилагођавање социјалног сектора)<sup>2</sup> - стање дуга на дан 31. децембра 2010. године је 7.166.912 хиљада динара.

IBRD кредити (International Bank for Reconstruction and Development) односе се на консолидационе зајмове и зајмове за финансирање пројеката одобрених од стране Међународне банке за обнову и развој (IBRD) регулисане су Законом о потврђивању Споразума о зајму између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој (Консолидациони зајам А)<sup>62</sup>.

Консолидациони зајмови за територију Централне Србије износе EUR 394.357.188 или 41.603.974 хиљада динара, а за Централну Србију и АП Војводину EUR 749.400.089 или 79.060.360 хиљада динара.

Зајмови за финансирање пројеката односе се на Програмски зајам за за развој приватног и финансијског сектора у износу EUR 34.900.000 или 3.681.887 хиљада динара,

Пројекат енергетске ефикасности за Србију у износу EUR 3.017.079 или 318.296 хиљада динара,

Пружање услуга на локалном нивоу–ДИЛС у износу EUR 5.668.010 или 597.965 хиљада динара,

Регионални развој Бора у износу од EUR 670.484 или 70.735 хиљада динара, Пројекат реформе пољопривреде у транзицији у износу од EUR 3.059.933 или 322.817 хиљада динара,

Зајам за „Коридор Х“ у износу од EUR 14.920.983 или 1.574.137 хиљада динара,

Пројекат реконструкције саобаћаја у износу од EUR 6.576.645 или 693.824 хиљада динара,

Средства за рехабилитацију система за наводњавање и одводњавање у износу од EUR 3.986.462 или 420.565 хиљада динара,

Зајам за развој приватног и финансијског сектора у износу EUR 70.800.000 или 7.469.273 хиљада динара,

Програмски зајам за развој јавних финансија у износу од EUR 70.100.000 или 7.395.424 хиљада динара,

Пројекат здравља у износу од EUR 1.265.484 или 133.506 хиљада динара.

<sup>60</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/02

<sup>61</sup> „Службени лист СЦГ“, број 27/03

<sup>62</sup> „Службени лист СРЈ – Међународни уговори“, број 13/2001

У 2010. години плаћања на име отплате главног дуга износила су EUR 54.556.945, док је на име камате плаћено EUR 30.285.074 и трошкова ангажовања EUR 299.702. Укупна повлачења средстава у 2010 износила су EUR 175.127.813.

EIB (EUR 99.252.002 или 10.470.907 хиљада динара)

EIB кредити одобрени су од стране Европске инвестиционе банке (EIB). У 2010. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 280.000, док је на име камате плаћено EUR 3.599.792. Укупна повлачења у 2010 су била EUR 19.672.002

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

Кредит Апекс глобал 1 у износу EUR 1.163.055 или 122.700 хиљада динара односи се на задужење по Закону о задужењу Савезне Републике Југославије код Европске инвестиционе банке за финансирање пројеката малих и средњих предузећа и инфраструктурних пројеката на општинском и градском нивоу<sup>63</sup> и Закону о потврђивању финансијског уговора између Савезне Републике Југославије и Европске инвестиционе банке (Апекс глобални кредити)<sup>64</sup>.

Кредит Апекс глобал 2 у износу EUR 36.812.725 или 3.883.676 хиљада динара односи се на задужење по Закону о задужењу Србије и Црне Горе код Европске инвестиционе банке (Апекс глобални кредит II – Србија и Црна Гора)<sup>65</sup> и Закону о ратификацији финансијског уговора (Апекс глобални кредит II – Србија и Црна Гора) између Србије и Црне Горе Европске инвестиционе банке<sup>66</sup>.

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

Апекс глобал МСП у износу EUR 230.493.031 или 24.316.600 хиљада динара односи се на задужење по Закону о потврђивању финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке и Народне банке Србије “Апекс зајам за мала и средња предузећа”<sup>67</sup>. Финансијски уговор су закључили Република Србија – Зајмопримац, Европска инвестициона банка, Луксембург и Народна банка Србије у својству Агента Зајмопримца, на основу захтева Републике Србије да Банка успостави кредит који ће се користити за пројекте финансирања малих и средњих предузећа (у минималном износу од 70% укупног износа), инфраструктурне пројекте малог и средњег обима које реализују јединице локалне самоуправе и индустријске инвестиције било ког обима у области економије знања, енергетике, заштите животне средине, здравства и образовања у индустрији, туризму и другим секторима услуга у Републици Србији. Сваки појединачни пројекат реализује се путем споразума о зајму између Агента – Народна банка Србије и одређеног Посредника (Посредничка банка) закљученог за потребе кредитирања и споразума о зајму између Посредника и сваког појединачног предузећа које ће да спроводи предметни пројекат.

У 2010. години на име отплате главног дуга плаћено је EUR 3.160.323, док је на име камате плаћено EUR 2.502.205 и остале провизије EUR 13.300. Укупно повлачење средстава у 2010. години износило је EUR 191.654.203.

СЕВ кредити одобрени су од стране Развојне банке Савета Европе (СЕВ). У 2010 години на име отплате главног дуга плаћено је укупно EUR 3.029.958 док је на име камате плаћено укупно EUR 932.320

ММФ кредити одобрени су од стране Међународног монетарног фонда у износу СПВ (специјалних права вучења) EUR 449.464.769 по Закону о регулисању обавеза Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења одобрених резолуцијама одбора гувернера бр. 64-3 и бр. 52-4<sup>68</sup>. Коришћење средстава алокације специјалних права вучења (СПВ) одобрено је Републици Србији Резолуцијом Одбора гувернера Међународног монетарног фонда бр. 64-3 од 7. августа 2009. године и Резолуцијом о IV измени Статута Међународног монетарног фонда бр. 52-4 од 23. септембра 1997. године која је ступила на снагу 10. августа 2009. године у укупном износу од СПВ 388.370.952, и то СПВ 346.710.593 по основу опште алокације и СПВ 41.660.359 по основу посебне алокације.

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

63 „Сл. лист СРЈ“, 63/2002

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

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

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

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

68 „Службени гласник РС“, број 88/09

Наведене директне обавезе Републике Србије према Међународном монетарном фонду по основу коришћења средстава алокације специјалних права вучења на дан 31. децембра 2010. године износе СПВ (специјалних права вучења) 388.370.952 односно EUR 422.151.426 или 47.417.724 хиљада динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака**

Обавезе по основу дугорочних кредита од од страних пословних банака у износу EUR 934.422.196 или 98.579.860 хиљада динара односе се на:

Ред.бр.	Назив	стање дуга 31.12.2010.	
		EUR	ДИН
1.	Лондонски клуб	754.422.196	79.590.184
2	Erste Bank – Амстердам	40.000.000	4.219.928
3	Marfin bank – Кипар	100.000.000	10.549.820
4	Erste Bank – Амстердам	30.000.000	3.164.946
5	Нова кредитна банка Марибор	10.000.000	1.054.982
	<b>Укупно:</b>	<b>934.422.196</b>	<b>98.579.860</b>

Обавезе по основу Лондонског клуба поверилаца се односе на обавезе Републике по Закону о реструктурирању дуга по НФА и ТДФА издавањем обвезница Републике Србије<sup>69</sup>. Основ задужења су неизмирене рефинансиране обавезе по Новом финансијском споразуму од 20. септембра 1988. године (НФА) и депозит по Споразуму о трговинској и депозитној олакшици од 20. септембра 1988. године (ТДФА). Реструктурирање дуга извршено је издавањем дугорочних обвезница, на основу Закона о ратификацији Меморандума о разумевању и реструктурирању дуга по НФА и ТДФА између између Републике Србије и Међународног координационог комитета<sup>70</sup>. Дуг обухвата и обавезе према према повериоцима Лондонског клуба утврђене Законом о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака са територије Савезне Републике Југославије које су првобитни дужници или гаранتي према повериоцима Париског и Лондонског клуба<sup>71</sup>.

Главница дуга према Лондонском клубу поверилаца на дан 31. децембра 2010. године исказана је у главној књизи трезора Републике у износу од 754.422.196 или 79.590.184 хиљада динара.

У 2010. години на име отплате главног дуга према Лондонском клубу поверилаца плаћено је USD 71.707.778 док је на име камате плаћено USD 71.394.130.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора**

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора односе се на задужење Савезне Републике Југославије у износу EUR 55.000.000 ради подршке платном билансу и јачању девизних резерви земље, од чега се на Републику Србију односи EUR 49.500.000 или 5.222.160 хиљада динара. У 2010 години плаћања на име отплате главног дуга није било, док је на име камате плаћено EUR 1.838.796.

**3.2.4.2. Краткорочне домаће обавезе (конто 221000)**

Исказане краткорочне обавезе у износу од 147.748.071 хиљада динара односе се у целини на краткорочне домаће обавезе, обзиром да краткорочне стране обавезе и краткорочне обавезе по основу гаранција нису исказане, и то:

- Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција 147.748.071

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

Стање јавног дуга по основу емитованих краткорочних хартија од вредности на дан 31.12.2010. године према подацима исказаним у финансијским извештајима износи 158.226.060 хиљада динара номиналне вредности, од чега се на 147.748.071 хиљаде динара односи на дисконтовану вредност продатих недоспелих државних обвезница (главницу дуга), а 10.477.989 хиљада динара на дисконт (обавезе по основу недоспеле камате).

у хиљадама динара

Опис	Номинална вредност	Дисконтована вредност (главни дуг)	Дисконт
Краткорочне хартије од вредности деноминване у динарима	137.226.060	127.291.026	9.935.034
Краткорочни хартије од вредности индексирани за курс евра	21.000.000	20.457.045	542.955
<b>Укупно:</b>	<b>158.226.060</b>	<b>147.748.071</b>	<b>10.477.989</b>

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“, број 61/05

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04

<sup>71</sup> „Службени лист СРЈ“, број 36/02 и 7/03

Краткорочне хартије од вредности емитоване су у складу са Уредбом о општим условима за емисију и продају краткорочних државних хартија од вредности на примарном тржишту<sup>72</sup> а на основу појединачних решења о емисији државних записа Републике Србије, које доноси министар финансија или лице овлашћено од стране министра. Краткорочне државне хартије су хартије од вредности са роком доспећа до 365 дана које се емитију у оквиру лимита утврђеног Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије и чија је вредност исказана у домаћој валути. Продаја емитованих хартија од вредности на примарном тржишту врши се путем аукција организованих од стране Управе за јавни дуг а у складу са аукцијским календаром за буџетску годину који се објављује на интернет страници Министарства финансија.

Примања буџета у 2010. години по основу реализованих краткорочних хартија од вредности (државних записа Републике Србије) износе 237.958.960 хиљада динара и односе се на примања по основу:

	у хиљадама динара
а) Краткорочних хартија од вредности деноминираних у динарима:	217.501.915
б) Краткорочних хартија од вредности индексираних за курс евра:	20.457.045
<b>Укупно:</b>	<b>237.958.960</b>

б) Стање јавног дуга краткорочних хартија од вредности индексираних за курс евра на дан 31.12.2010. године је 21.000.000 хиљада динара, од чега се 20.457.045 хиљада динара односи на дисконтвану вредност продатих недоспелих државних записа (главни дуг), а износ од 542.955 хиљада динара на дисконт (обавезе по основу недоспеле камате). Датум емитовања државних записа је 29.12.2010. године. Пренос власништва на државним записима извршен је е другог дана након уписа државних записа на одогувајуће рачуне хартија од вредности који се воде код Централног рачуна (31.12.2010. године) у складу са Одлуком Владе о емисији државних записа број 424-9735/2010 од 23.12.2010. године. Рочност емисије је 6 месеци. Датум доспећа је 01.07.2011. године.

Упоредни преглед остварених и планираних примања од продаје хартија од вредности Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину:

Опис	Остварено	Планирано	Разлике
Тразорски записи	254.779.433	253.220.263	1.559.170
Обвезнице	0	5.250.000	-5.250.000
<b>Укупно:</b>	<b>254.779.433</b>	<b>258.470.263</b>	<b>-3.690.830</b>

Укупна остварена примања од продаје хартија од вредности су у оквиру планираних, међутим структура примања од продаје хартија од вредности одступа од планиране (реализована примања од продаје трезорских записа већа су од планираних за износ од 1.559.170 хиљада динара, док примања од продаје обвезница нису реализована).

### Индириктне обавезе

Према подацима у Билансу стања на дан 31. децембра 2010. године и Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2010. године, индириктне обавезе Републике Србије (обавезе за које је Република гарант) износе EUR 1.712.461.816 или 180.661.639 хиљада динара, а односе се на унутрашњи дуг у износу од EUR 339.973.061 или 35.866.546 хиљада динара и спољни дуг у износу од EUR 1.372.488.755 или 144.795.093 хиљаде динара.

Индириктне обавезе – унутрашњи дуг у износу од EUR 339.973.061 или 35.866.546 хиљада динара се односе на обавезе по уговорима о кредиту закљученим између јавних предузећа и банака, и то:

Дужник	Кредитор	Износ у EUR	Износ у хиљадама динара
ЈП "Путеви Србије"	"Marfin bank" а.д. Београд	52.653.061	5.554.803
ЈП "Путеви Србије"	"Uni Credit Bank Srbija" а.д. Београд	65.820.000	6.943.893
ЈП "Србија гас"	"Banca Intesa" а.д. Београд	170.000.000	17.934.694
ЈП "Јаг Airways"	"Uni Credit Bank Srbija" а.д. Београд	25.750.000	2.716.578
ЈП "Јаг Airways"	"Societe Generale Bank" а.д. Београд	25.750.000	2.716.578
<b>Укупно:</b>		<b>339.973.061</b>	<b>35.866.546</b>

Индириктне обавезе – спољни дуг у износу од EUR 1.372.488.755 или 144.795.093 хиљада динара се односи на стање обавеза по кредитима одобреним од стране следећих инокредитора:

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ број 6/2009, 8/2009 и 32/2010

Кредитор	Износ у EUR	Износ у хиљадама динара
Европска банка за обнову и развој (EBRD)	369.115.142	38.940.983
Европска инвестициона банка (EIB)	494.891.222	52.210.133
Немачка банка за развој (KfW)	54.441.083	5.743.436
EUROFIMA	110.490.610	11.656.560
Европска унија	223.796.611	23.610.140
Societe Generale Paris	85.714.288	9.042.703
Кредит владе Републике Пољске	26.090.261	2.752.476
IDA-4090-YF-ESCEE	7.949.538	838.662
<b>Укупно:</b>	<b>1.372.488.755</b>	<b>144.795.093</b>

Јавни дуг се односи:

- Зајмови Европске банке за обнову и развој (EBRD) у износу од EUR 369.115.142 или 38.940.983 хиљаде динара.
- Зајмови Европске инвестиционе банке (EIB) у износу од EUR 494.891.222 или 52.210.133 хиљаде динара.
- Зајмови Немачке банке за развој (KfW) у износу EUR 54.441.083 или 5.743.436 хиљада динара.
- Индиректне обавезе по уговорима о кредиту закљученим између ЈП „Железнице Србије“ и EUROFIMA у износу од ЕУР 110.490.610 или 11.656.560 хиљада динара.
- Дуг према Европској унији по основу репрограмiranог кредита – по Споразуму о кредитирању из септембра 2001. године, у износу EUR 223.796.611 или 23.610.140 хиљада динара. Контрагаранцију по споразуму издала је Република Србија у јулу 2006. године<sup>73</sup>, а крајњи дужници су ЈП „Железнице Србије“, ЈП „Електропривреда Србије“ и „Дирекција за путеве“.
- Индиректне обавезе по уговору о кредиту закљученом између ЈП „Путеви Србије“ и „Societe Generale bank“ а.д. Београд у износу од EUR 85.714.288 или 9.042.703 хиљада динара.
- Кредит Владе Републике Пољске за Пројекат обнове електропривреде Србије у оригиналној валути у износу од USD 34.088.311 односно EUR 26.090.261 или 2.752.476 хиљада динара.
- Кредит IDA – 4090 – Пројекат за Србију у износу од SDR 6.868.992 односно EUR 7.949.538 или 838.662 хиљада динара.

### 1) Исказивање и усаглашавање обавеза по основу јавног дуга

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

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

- Обавезе за стару девизну штедњу према грађанима 251.777.163 хиљаде динара;
- Обавезе за стару стару девизну штедњу према банкама 5.498.352 хиљаде динара;
- Обавезе за стару девизну штедњу према Народној банци Србије 336.115 хиљада динара, и
- Зајам за привредни развој у износу 845.674 хиљада динара.

Наведене обавезе по основу јавног дуга усаглашене су између Републике Србије и Народне банке Србије.

### 2) Послови у вези са отплатом јавног дуга

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

## II. Стање јавног дуга у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2010.

Према Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2010. године који у складу са одредбама члана 79. Закона о буџетском систему чини садржај завршног

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“, број 61/2006 – Закон о давању контрагаранције Републике Србије Србији и Црној Гори по зајму Европске заједнице за измирење доспелих а неплаћених уговорних обавеза према Европској инвестиционој банци



рачуна буџета Републике Србије, стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2010. године износи EUR 12.008.843.909 или 1.266.911.416 хиљада.

Од укупног стања јавног дуга на директне обавезе се односи EUR 10.296.382.093 или 1.086.249.777 хиљада динара, а на индиректне обавезе EUR 1.712.461.816 или 180.661.639 хиљада динара.

Укупан јавни дуг исказан Билансу стања на дан 31.12.2010. године износи 1.269.135.032 хиљада динара, док исти према Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2010. године износи 1.266.911.416 хиљада, односно подаци исказани у Билансу стања су већи за 2.223.614 хиљада динара из следећих разлога:

- Укупан јавни дуг по основу државних хартија од вредности исказан је у Билансу стања у висини главног дуга од 164.568.544 хиљаде динара (државни записи 16.820.473 хиљаде динара и државне обвезнице 147.748.071 хиљада динара), док у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2010. године исти износи 178.200.970 хиљада динара, јер поред главног дуга садржи и дисконт - обавезу по основу имплицитне камате у износу од 13.632.425 хиљада динара (државни записи 3.154.437 хиљада динара и државне обвезнице 10.477.988 хиљада динара).
- Кредит Владе Русије исказан је у Билансу стања у износу од 15.865.040 хиљада динара, док у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2010. године исти није приказан.

Подаци исказани у Билансу стања у односу на податке приказане у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2010. године већи су за 15.865.040 хиљада динара – по основу кредита Владе Русије и мањи за 13.632.425 хиљада динара – по основу дисконта (обавезе по основу имплицитне камате) од 13.632.425 хиљада динара, што чини наведену разлику од 2.223.614 хиљада динара (15.865.040 минус 13.632.425).

**На основу наведеног утврђено је:**

**У Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину, подаци исказани у Билансу стања у односу на податке приказане у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2010. године су међусобно неускалађени, јер је кредит Владе Русије исказан у Билансу стања у износу од 15.865.040 хиљада динара у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2010. Године изостављен, док су државне хартије од вредности у Билансу стања исказане у мањем износу за 13.632.425 хиљада динара.**

### **3.2.5. Пасивна временска разграничења (конто 290000)**

Пасивна временска разграничења исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 7.825.774 хиљада динара и састоје се од:

- Разграничени приходи и примања 5.002.304 хиљаде динара
- Обрачунати ненаплаћени приходи и примања 2.823.470 хиљада динара

#### **Разграничени приходи и примања (конто 291100)**

Разграничени приходи и примања исказани су у износу од 5.002.304 хиљаде динара, а односе се највећим делом на емисиону премију „Агробанке“ АД Београд, потраживања од робних резерви, разграничену камату по ино-кредитима. Наведена разграничења износе 4.935.443 хиљаде динара.

Износ од 66.860 хиљада динара односи се на сервисирање кредита датих из средстава зајма ЕИБ, ЕФГ, ИБРД.

#### **Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291900)**

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 2.823.470 хиљада динара, а односе се највећим делом на инфраструктурне пројекте у области спорта, културе, здравства.

### **3.2.6. Капитал и утврђивање резултата пословања (конто 300000)**

Ред број	Економ. класиф.	Опис	31.12.2009. године	31.12.2010. године
1	2	3	4	5
1	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	9.886.418	21.439.343
2	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	117.066.208	150.095.284
3	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5.059.129	5.173.582
4	321312	Дефицит из ранијих година	58.648.136	166.524.218

#### Вишак прихода и примања - суфицит

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године на ОП - 1225 исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 21.439.343 хиљаде динара и односи се на суфицит остварен из осталих извора финансирања (04, 05, 06, 07, 08 и 09).

#### Мањак прихода и примања – дефицит

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године на ОП – 1226 исказан је Мањак прихода и примања - дефицит остварен из средстава буџета у износу од 150.095.284 хиљаде динара.

Разлика између оствареног суфицита и дефицита износи 128.655.941 хиљада динара а састоји се из разлике дефицита у износу од 150.095.284 хиљаде динара и износа суфицита директних корисника у износу од 21.493.343 хиљаде динара, и представља мањак прихода и примања - дефицит који је исказан у Билансу прихода и расхода на ОП 2356.

#### Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године на ОП – 1227 исказан је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 5.173.982 хиљада динара и садржи неутрошена средства корисника из извора 13, почетно стање на дан 01.01.2010. године у износу од 14.838.897 хиљада динара умањено за утрошена средства у 2010. години 10.415.185 хиљада динара и увећана средства са конта 254112 Трезора у износу од 750.270 хиљада динара.

#### Дефицит из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године на ОП – 1228 исказан је Дефицит из ранијих година у износу од 166.524.218 хиљада динара и састоји се из почетног стања конта 321312 на дан 01.01.2010. године у износу од 58.648.136 хиљада динара, дефицита из 2010. године у износу од 117.066.208 хиљада динара умањено за: отплату главнице у 2010. години (еиб-здравство) исказано на конту 612341 у износу од 12.866 хиљада динара, отплату главнице за обвезнице НБС исказано на конту 611121 у износу од 9.233.345 хиљада динара и увећано за: 56.685.581 хиљада динара (рдрр) и повраћај потраживања (Прва Искра) у износу од 307 хиљада динара.

### 4. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

#### БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од **01.01.2010.** до **31.12.2010.** године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)		658.461.636	714.918.153
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097)	4.1.	657.076.460	713.080.407
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		580.599.700	625.426.136
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ		100.802.714	105.067.192
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА		-3	1
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ		20.959	17.797
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 + 2021)		311.799.364	340.373.150
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		296.297.156	319.369.364
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара		14.872.207	21.003.786
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ		48.039.764	44.285.458
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ		98.528	97.962
2033	717000	АКЦИЗЕ		119.820.091	135.588.909
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ		18.283	-4.333

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048)		313	5.984
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛН О ОСИГУРАЊЕ		313	5984
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)		5.988.951	6.764.782
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА		681.566	424.570
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА		5.277.163	6.260.212
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ		30.222	80.000
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	4.1.1.	66.506.693	80.727.885
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ		6.848.701	9.633.241
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	4.1.2.	36.342.583	47.641.352
2080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	4.1.3.	7.215.259	4.396.383
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	4.1.4.	13.439	72.518
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	4.1.5.	16.086.711	18.984.391
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	4.1.6.	25.511	19.178
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	4.1.6.	25.511	19.178
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	4.1.7.	3.955.292	136.442
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105)	4.1.8.	1.385.176	1.837.746
2015	810000	ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106+2108+2110)	4.1.8.1.	1.385.176	1.837.746
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	4.1.8.2.	799.071	985.362
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	4.1.8.3.	585.607	852.384
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		498	
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)		730.492.917	789.175.967
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	4.2.	699.639.284	757.078.703
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 +2149)	4.2.1.	184.106.993	190.341.337
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	4.2.1.1.	146.580.622	149.840.091
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	4.2.1.2.	28.683.391	29.550.249
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	4.2.1.3.	555.076	516.867
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	4.2.1.4.	2.055.780	3.009.383
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	4.2.1.5.	5.220.707	6.336.662
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	4.2.1.6.	874.795	951.633
2149	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК		136.622	136.452
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	4.2.2.	50.439.933	61.494.525
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	4.2.2.1.	10.909.916	15.629.694
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	4.2.2.2.	3.950.988	3.940.410
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	4.2.2.3.	8.428.652	8.108.447
2169	423100	Административне услуге	4.2.2.3.	197.447	215.608
2170	423200	Компјутерске услуге	4.2.2.3.	379.453	478.416
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.2.2.3.	713.598	691.183

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2172	423400	Услуге информисања	4.2.2.3.	501.903	580.845
2173	423500	Стручне услуге	4.2.2.3.	4.847.728	4.313.031
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	4.2.2.3.	70.633	61.681
2175	423700	Репрезентација	4.2.2.3.	415.601	209.879
2176	423900	Остале опште услуге	4.2.2.3.	1.302.289	1.557.804
<b>2177</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)</b>	4.2.2.4.	<b>13.632.441</b>	<b>18.586.688</b>
2178	424100	Пољопривредне услуге	4.2.2.4.	81.921	37.157
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4.2.2.4.	1.282.908	1.822.117
2180	424300	Медицинске услуге	4.2.2.4.	1.385.083	174.264
2181	424400	Услуге одржавања аутопутева	4.2.2.4.	2.520	
2182	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	4.2.2.4.	5.603	4.348
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	4.2.2.4.	8.974.286	10.591.332
2184	424900	Остале специјализоване услуге	4.2.2.4.	1.900.120	5.957.470
<b>2185</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ</b>	4.2.2.5.	<b>4.645.279</b>	<b>5.052.025</b>
<b>2188</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	4.2.2.6.	<b>8.872.657</b>	<b>10.177.261</b>
<b>2213</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)</b>		<b>20.076.689</b>	<b>30.127.262</b>
<b>2214</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2215 до 2223)</b>		<b>5.238.986</b>	<b>11.022.065</b>
2215	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		4.892.269	10.169.946
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		346.660	852.083
2223	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		57	36
<b>2224</b>	<b>442000</b>	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА</b>		<b>12.076.390</b>	<b>16.479.668</b>
<b>2231</b>	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА</b>		<b>2.346.910</b>	<b>2.291.328</b>
<b>2233</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)</b>		<b>414.403</b>	<b>334.201</b>
2234	444100	Негативне курсне разлике		90	172
2235	444200	Казне за кашњење			1
2236	444300	Таксе које проистичу из задужења		414.313	334.028
<b>2237</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (2238 + 247)</b>	4.2.3.	<b>40.860.489</b>	<b>49.478.654</b>
<b>2238</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2239 + 2240)</b>	4.2.3.1.	<b>39.992.707</b>	<b>47.266.890</b>
2239	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		39.821.623	47.265.140
2240	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		171.084	1.750
<b>2247</b>	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА</b>	4.2.3.2.	<b>867.782</b>	<b>2.211.764</b>
<b>2250</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2254 + 2257 + 2260 + 2263)</b>	4.2.4.	<b>322.005.022</b>	<b>329.478.086</b>
<b>2254</b>	<b>462000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	4.2.4.1.	<b>383.760</b>	<b>596.862</b>
<b>2257</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ</b>	4.2.4.2.	<b>58.236.406</b>	<b>60.694.110</b>
<b>2260</b>	<b>464000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2261 + 2262)</b>	4.2.4.3.	<b>263.320.734</b>	<b>266.703.580</b>
2261	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		261.726.826	265.538.963
2262	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		1.593.908	1.164.617

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	4.2.4.4.	64.122	1.483.534
2266	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА, НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	4.2.5.	73.752.877	87.169.767
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	4.2.6.	8.397.281	8.989.072
2282	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	4.2.6.1.	4.067.034	4.719.602
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	4.2.6.2.	242.821	163.454
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	4.2.6.3.	1.762.848	1.695.610
2291	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	4.2.6.4.	50.000	695.361
2294	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА		2.195.126	1.631.250
2296	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА		79.452	83.795
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2333 + 2342)		30.853.633	32.097.264
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2319)		18.892.066	20.660.482
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		11.494.955	11.778.625
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА		7.082.123	8.010.920
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА		349	46.791
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		314.639	824.146
2321	520000	ЗАЛИХЕ - РОБНЕ РЕЗЕРВЕ		875.229	1.320.495
2333	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА - ЗЕМЉИШТЕ		19.713	14.381
2342	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА		11.066.625	10.101.906
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	4.2.7.		
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 – 2001)	4.2.7.	72.031.281	74.257.814
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347+2349+2350+2351)	4.2.7.	16.477.373	30.645.831
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.2.7.		10.202.194
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.2.7.	9.360.634	10.452.338
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	4.2.7.	2.903.558	5.290.577
2351		Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.2.7.	4.213.181	4.700.722
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353+2354)	4.2.7.	51.625.882	85.043.958
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	4.2.7.	34.812.016	59.984.086
2354		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	4.2.7.	16.813.866	25.059.872
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)	4.2.7.	107.179.790	128.655.941

#### 4.1. Текући приходи – (конто 700000)

Укупни текући приходи, исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године, износили су 713.080.407 хиљада динара (у 2009. години 657.076.460 хиљада динара).

Преглед остварених текућих прихода у 2009. и 2010. години:

у хиљадама динара

Р б	Опис	Остварено		Индекс	Структура остварених прихода у 2010. години у %
		2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1	Порези	580.599.700	625.426.136	107,72	87,71
2	Социјални доприноси	313	5.984	1.911,82	0,00
3	Донације и трансфери	5.988.951	6.764.782	116,46	0,95
4	Други приходи	66.506.693	80.727.885	121,38	11,32
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	25.511	19.178	75,71	0,00
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.955.292	136.442	3,45	0,02
	<b>Свега текући приходи:</b>	<b>657.076.460</b>	<b>713.080.407</b>	<b>108,52</b>	<b>100,00</b>

#### 4.1.1. Други приходи (конто 740000)

Остварени други приходи исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 80.727.885 хиљада динара (у 2009. години 66.506.693 хиљаде динара).

У наредној табели даје се преглед других прихода по структури:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Остварено		Разлика
		2009. година	2010. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Приходи од имовине	6.848.701	9.633.241	2.784.540
2	Приходи од продаје добара и услуга	36.342.583	47.641.352	11.298.769
3	Новчане казне и одузета имовинска корист	7.215.259	4.396.383	(-2.818.876)
4	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.439	72.518	59.079
5	Мешовити и неодређени приходи	16.086.711	18.984.391	2.897.680
	<b>Свега други приходи:</b>	<b>66.506.693</b>	<b>80.727.885</b>	<b>14.221.192</b>

#### 4.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – сопствени приходи (конто 742000)

Приходи од продаје добара и услуга исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 47.641.352 хиљада динара (у 2009. години 36.342.583 хиљада динара).

У наредној табели даје се преглед прихода од продаје добара и услуга остварених у 2009. и 2010. години:

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Остварено		Разлика
		2009. година	2010. година	
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних орган.	534.209	996.580	462.371
2	Таксе и накнаде	23.876.481	25.012.052	1.135.571
3	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11.931.893	21.632.720	9.700.827
	<b>Укупно приходи од продаје добара и услуга:</b>	<b>36.342.583</b>	<b>47.641.352</b>	<b>11.298.769</b>

У 2010. години извршени су расходи из сопствених прихода у износу од 26.954.346 хиљада динара. Неутрошена средства преносе се у 2011. годину у износу од 20.263.912 хиљада динара.

Преглед остварених сопствених прихода код ревидираних буџетских корисника:

Ред. број	Корисник буџетских средстава	Остварени сопствени приходи у периоду 01.01 - 31.12.2010. године	Извршени расходи и издаци 01.01.- 31.12.2010. године	Пренето у 2011. годину
1	2	3	4	5
1	Министарство финансија	205.658	132.940	72.718
2	Пореска управа	2.833.211	2.254.733	578.478
3	Управа царине	1.567.897	587.371	980.526
4	Министарство унутрашњих послова	3.680.192	2.309.490	1.370.702
5	Министарство животне средине и просторног планирања и Фонд за заштиту животне средине	4.973.158	1.173.559	3.799.599
6	Министарство економије и регионалног развоја	3.700	0	3.700
7	Министарство за Косово и Метохију	0	0	0
8	Министарство одбране	2.079.865	1.469.725	610.141
9	Министарство здравља	2.311.692	1.459.511	852.180
	<b>Свега:</b>	<b>10.698.653</b>	<b>9.387.329</b>	<b>8.268.044</b>

#### 4.1.3. Новчане казне и одузета имовинска корист (конто 743000)

Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи износили су 4.396.383 хиљада динара (у 2009. години 7.215.259 хиљада динара). Приходи од новчаних казни за прекршаје износе 3.271.665 хиљада динара, односно 74,42% ових прихода.

#### 4.1.4. Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000)

Добровољни трансфери од физичких и правних лица износе 72.518 хиљада динара (у 2009. години 13.439 хиљада динара) и чине их добровољни трансфери од физичких и правних лица.

#### 4.1.5. Мешовити и неодређени приходи (конто 745000)

Мешовити и неодређени приходи износе 16.086.711 хиљада динара (у 2009. години 16.584.977 хиљада динара). Мешовити и неодређени приходи буџета Републике износе 14.635.253 хиљада динара, односно 90,98% ових прихода.

#### 4.1.6. Меморандумске ставке за рефундацију расхода (770000)

Меморандумске ставке за рефундацију расхода износе 19.178 хиљада динара (у 2009. години 3.955.292 хиљаде динара) и чине их трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, односно 100%.

#### 4.1.7. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 780000)

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу износе 136.442 хиљаде динара (у 2009. години 3.955.292 хиљада динара).

#### 4.1.8. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износила су 1.837.746 хиљада динара (у 2009. години 1.385.176 хиљада динара):

##### 4.1.8.1. Примања од продаје основних средстава – конто 810000

##### 4.1.8.2. Примања од продаје непокретности (конто 811000)

у хиљадама динара

Назив конта	Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5 (4/2*100)	6 (4/3*100)
<b>Укупно 810000:</b>	<b>1.837.746</b>	<b>1.628.969</b>	<b>1.628.969</b>	<b>88,64</b>	<b>100,00</b>
Примања од продаје непокретности 811000	985.362	815.819	815.819	82,79	100,00
Примања од продаје покретне имовине 812000	852.384	813.149	813.149	95,40	100,00

Укупна примања од продаје непокретности исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 985.362 хиљаде динара (у 2009. години 799.071 хиљада динара).

Министарство одбране остарило је примања од продаје непокретности у износу од 815.819 хиљада динара, односно 82,79% од укупно остварених примања.

##### 4.1.8.3. Примања од продаје покретне имовине (конто 812000)

Укупна примања од продаје покретне имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 852.384 хиљаде динара (у 2009. години 585.607 хиљада динара).

Министарство одбране остарило је примања од продаје покретне имовине за период 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 813.149 хиљада динара, односно 95,40% од укупно остварених примања.

#### 4.2. Текући расходи (конто 400000)

Укупно извршени текући расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 757.078.703 хиљада динара (у 2009. години 699.639.284 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1		2	3	4	6	7
1	410000	Расходи за запослене	184.106.993	190.341.337	124.367.503	65,34
2	420000	Коришћење услуга и роба	50.439.933	61.494.525	12.518.054	20,36
3	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20.076.689	30.127.262	0	0,00
4	450000	Субвенције	40.860.489	49.478.654	10.093.016	20,40
5	460000	Донације, дозације и трансфери	322.005.022	329.478.086	274.682.440	83,37
6	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	73.752.877	87.169.767	14.738.821	16,91
7	480000	Остали расходи	8.397.281	8.989.072	2.401.113	26,71
		<b>Свега текући расходи:</b>	<b>699.639.284</b>	<b>757.078.703</b>	<b>438.800.947</b>	<b>57,96</b>

#### 4.2.1. Расходи за запослене (конто 410000)

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 190.341.337 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета у износу од 182.889.971 хиљада динара (у 2009. години 184.106.993 хиљада динара), а 7.451.366 хиљада динара из осталих извора.

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	146.580.622	149.840.091	103.385.008	69,00
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28.683.391	29.550.249	14.835.330	50,20
3	413000	Накнаде у натура	555.076	516.867	30.135	5,83
4	414000	Социјална давања запосленима	2.055.780	3.009.383	1.274.955	42,37
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	5.220.707	6.336.662	4.655.092	73,46
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	874.795	951.633	186.977	19,65
		<b>Свега расходи за запослене:</b>	<b>184.106.993</b>	<b>190.341.337</b>	<b>124.367.503</b>	<b>65,34</b>

##### 4.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000)

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 149.840.091 хиљада динара (у 2009. години 146.580.622 хиљада динара), од чега из извора 01 – приходи из буџета у износу од 145.328.729 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 4.511.362 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 103.385.008 хиљада динара, односно 69,00%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2 - Извршење	Планирано Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7 (6/3*100)	8 (6/5*100)
1	Министарство финансија		235.973	199.321	174.235	0,12	87,41
2	Пореска управа		6.269.110	5.203.490	3.447.361	2,3	66,25
3	Управа царина		1.636.021	1.618.248	1.618.248	1,08	100,00
4	Министарство унутрашњих послова		28.072.368	27.947.085	26.980.802	18,01	96,58
5	Министарство животне средине и просторног планирања		314.622	295.574	245.294	0,16	82,99
5.1	Агенција за заштиту животне средине		26.489	26.397	22.278	0,01	84,4
5.2	Фонд за заштиту животне средине		19.468	15.618	13.490	0,01	86,37
6	Министарство економије и регионалног развоја		364.674	342.269	297.261	0,2	86,85
7	Министарство за Косово и Метохију		101.247	73.029	44.321	0,03	60,69
8	Министарство одбране		21.254.498	20.926.804	20.926.804	13,97	100,00
9	Министарство здравља		279.208	261.846	261.846	0,17	100,00
10	Кабинет председника Владе		12.583	12.582	12.582	0,01	100,00
11	Генерални секретаријат Владе		129.556	118.334	118.334	0,08	100,00
12	Служба координационог тела Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа		10.543	9.366	9.366	0,01	100,00
13	Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја		8.870	7.406	7.406	0,00	100,00
14	Канцеларија Националног савета за децентрализацију Републике Србије		11.878	9.979	9.979	0,01	100,00



у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2 - Извршење	Планирано Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7 (6/3*100)	8 (6/5*100)
15	Управа за јавни дуг		22.000	17.743	17.743	0,01	100,00
16	Министарство правде		94.732	79.151	79.151	0,05	100,00
17	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		842.794	840.740	840.740	0,56	100,00
18	Министарство рударства и енергетике		88.074	72.286	72.286	0,05	100,00
19	Министарство за инфраструктуру		146.796	146.305	146.305	0,1	100,00
20	Министарство за телекомуникације и информационо друштво		58.512	56.441	56.441	0,04	100,00
21	Министарство рада и социјалне политике		428.100	418.811	418.811	0,28	100,00
22	Министарство за науку и технолошки развој		54.413	44.207	44.207	0,03	100,00
23	Министарство омладине и спорта		64.246	49.080	49.080	0,03	100,00
24	Министарство културе		76.173	75.540	75.540	0,05	100,00
25	Министарство за дијаспору		34.339	31.471	31.471	0,02	100,00
26	Министарство за људска и мањинска права		52.726	47.445	47.445	0,03	100,00
27	Министарство за Национални инвестициони план		67.099	49.039	49.039	0,03	100,00
28	Управа за јавне набавке		36.738	36.735	36.735	0,02	100,00
29	Министарство трговине и услуга		497.430	497.074	497.074	0,33	100,00
30	Републичка дирекција за робне резерве		74.232	71.788	71.788	0,05	100,00
31	Министарство просвете		46.602.983	46.569.447	46.569.447	31,08	100,00
32	Министарство за државну управу и локалну самоуправу		79.906	77.990	77.990	0,05	100,00
33	Министарство вера		18.095	14.108	14.108	0,01	100,00
	<b>Укупно:</b>	<b>149.840.091</b>	<b>108.086.496</b>	<b>106.262.749</b>	<b>103.385.008</b>	<b>69,00</b>	<b>97,29</b>

#### Утврђено је:

Тестирани расходи правилно исказани код Министарства финансија, Управе царина (расход је тестиран у износу од 1.599.765 хиљада динара у Управи царина а у износу од 18.483 хиљада динара у Управи за трезор-Сектору за обраду личних примања), Агенције за заштиту животне средине, Фонда за заштиту животне средине, Министарства за Косово и Метохију (расход је тестиран у износу од 15.111 хиљада динара у Министарству а у износу од 29.210 хиљада динара у Управи за трезор-Сектору за обраду личних примања), Министарства здравља, Кабинета председника Владе, Генералног секретаријата Владе, Службе координационог тела Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја, Канцеларије Националног савета за децентрализацију Републике Србије, Управе за јавни дуг, Министарства правде, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства рударства и енергетике, Министарства за инфраструктуру, Министарства за телекомуникације и информационо друштво, Министарства рада и социјалне политике, Министарства за науку и технолошки развој, Министарства омладине и спорта, Министарства културе, Министарства за дијаспору, Министарства за људска и мањинска права, Министарства за Национални инвестициони план, Управе за јавне набавке, Министарства трговине и услуга, Републичке дирекције за робне резерве, Министарства просвете, Министарства за државну управу и локалну самоуправу и Министарства вера.

Одређене неправилности су утврђене код Пореске управе, Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства одбране утврђене одређене неправилности, и то:

#### 1. Пореска управа

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 6.269.110 хиљада динара, од чега из извора 01 - приходи из буџета 4.311.202 хиљада динара, а из осталих извора 1.957.908 хиљада динара.

Пореска управа је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 5.203.490 хиљада динара, од чега из извора 01 - приходи из буџета 4.265.741 хиљада динара, а из осталих извора 937.749 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.447.361 хиљада динара, односно 66,25%.

#### Утврђено је:

Пореска управа је донела решења о распоређивању и утврђивању коефицијената у складу са Законом.

Поређењем коефицијената утврђених решењима и коефицијената по којима је вршен обрачун и исплата плата утврђено је у пет случајева да је обрачун и исплата плата вршена по коефицијентима који нису утврђени решењем.

У свих пет случајева обрачун и исплата плата је вршена по коефицијентима који су већи од коефицијената утврђених решењима и на тај начин Пореска управа је на име плата по основу цене рада и додатака за време проведено на раду (минули рад) више исплатила износ 199 хиљада динара. У поступку ревизије достављени су докази – решења којима је наложен повраћај више исплаћених средстава за плате запослених кроз обуставе од плата запослених којима су средства исплаћена.

У поступку ревизије достављени су докази – решења којима је наложен повраћај више исплаћених средстава за плате који ће се спровести кроз обуставе од плата запослених којима су више исплаћена средства.

Исплата додатака за рад дужи од пуног радног времена вршена је у складу са чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Са 11 лица закључени су уговори за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом предвиђеног периода тако што је са једним лицем закључено више уговора за обављање истоврсних послова који су у 2010. години трајали дуже од законом прописаног рока од 120 радних дана у календарској години. По овим Уговорима у 2010. години исплаћено је укупно 3.777 хиљада динара.

Закључивање уговора о привременим и повременим пословима условљено је чињеницом повременим карактера и ограниченог временског трајања послова (привремени) који могу бити предмет уговора, тако да наведени уговори нису закључени у складу са одредбом члана 197. Закона о раду.

Централа и Регионални центри Пореске управе различито књиговодствено евидентирају расходе за накнаде по закљученим уговорима о привременим и повременим пословима. Расходи су исказани на конту 411131 - Плате привремено запослених код Регионалних центара Београд, Нови Сад и Крагујевац, док је Регионални центар Ниш ове расходе евидентирао на контима групе 423000 - Услуге по уговору на више аналитичких конта у зависности од врсте посла за који је уговор закључен.

## **2. Министарство унутрашњих послова**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за Министарство унутрашњих послова утврђени су у износу од 28.072.368 хиљада динара, од чега из извора 01 - приходи из буџета 27.788.682 хиљада динара, а из осталих извора 283.686 хиљада динара.

У оквиру расхода за запослене са стањем на дан 31.12.2010. године, исказане су плате, додаци и накнаде стално и привремено запослених у износу од 27.947.085 хиљада динара, од чега из извора 01 - приходи из буџета 27.784.659 хиљада динара, а из осталих извора 162.426 хиљада динара.

**Расход је тестиран у износу од 26.992.076 хиљада динара, односно 96,58%.**

**Утврђено је:**

Уговори о привременим и повременим пословима су закључивани за исту врсту посла са једним лицем на период дужи од 120 радних дана у календарској години у укупном износу 2.090 хиљада динара. Уговори о повременим и привременим пословима нису закључени у складу са чланом 197. Закона о раду.

За исплаћене једнократне новчане надокнаде у износу од 1.493 хиљада динара више су исказани расходи плата, додатака и накнада запослених - конто 411000 а мање исказани расходи накнада трошкова запослених - конто 415000 због тумачења одговорних лица у Министарству унутрашњих послова да једнократна новчана надокнада трошкова приликом упућивања у иностранство представља плату.

## **3. Министарство животне средине и просторног планирања**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину расходи на функцијама 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту и 620 – Развој заједнице, за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) утврђени су у износу од 314.622 хиљаде динара.

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2010. године и у пословним књигама ових функција исказани су у износу од 295.574 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 245.294 хиљада динара, односно 82,99%.**

**Утврђено је:**

У току 2010. године са функције 620 – Развој заједнице, извршена је исплата у износу од 357 хиљада динара, 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.

#### **4. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. Годину, за Главу 17.0, функције 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, 412 - Општи послови по питању рада, 473 – Туризам, 474 – Вишенаменски развојни пројекти и 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту, на економској класификацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, планирана су средства у износу од 364.674 хиљада динара.

Министарство је исказало расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 342.269 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 297.261 хиљада динара, односно 86,85%.**

Тестирање расхода у износу од 160.348 хиљада динара је извршено у Министарству а у износу од 136.913 хиљада динара у Управи за трезор-Сектору за обраду личних примања.

#### **Утврђено је:**

Тестирани расходи по основу плата, додатака и накнада (осим исплате по уговорима о привременим и повременим пословима), су правилно исказани. У извештајима интерног ревизора су наведене утврђене слабости у систему плата у 2009. години и дате препоруке које су прихваћене од стране министра. На основу датих препорука утврђене су процедуре које се примењују у поступку обрачуна плата запослених у Министарству.

Министарство је закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова који су систематизовани у Министарству и који су трајали дуже од 120 дана у 2010. години, што није у складу са одредбом члана 197. став 1. Закона о раду<sup>74</sup>. За обављање наведених послова у 2010. години исплаћено укупно 1.680 хиљада динара.

#### **5. Министарство одбране**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину на функцијама 210 – Војна одбрана и 250 – Одбрана неklasификована на другом месту, на економској класификацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, планирана су средства у износу од 21.254.498 хиљада динара, од чега из извора 01 - приходи из буџета 20.743.664 хиљада динара, а из осталих извора 510.834 хиљаде динара.

Министарство одбране исказало је расход за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 20.926.804 хиљаде динара, од чега из извора 01 - приходи из буџета 20.728.506 хиљада динара, а из осталих извора 198.298 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 20.926.804 хиљаде динара, односно 100%.**

#### **Утврђено је:**

Расход за Плате, додатке и накнаде запослених - конто 411100 је више исказан за 211.616 хиљада динара, а истовремено су мање исказани Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000 за износ од 3.771 хиљаду динара и Услуге по уговору – конто 423000 за износ од 207.845 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство одбране је обрачун плата за редован рад, додатке и накнаде плате за запослене вршило у складу са Законом о Војсци Србије, Законом о платама државних службеника и намештеника и Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно да су унос, поставке основа и параметара за обрачун, обрада података и обрачун плата тестираног узорка правилно извршени.

Одређена акта Сагласности за исплату прековременог рада не садрже одредбе на који период су дата, односно кад престаје њихова важност; одређена Решења надлежног старешине за прековремени рад у 2010. години су издавана на основу Сагласности из 2008. и 2009. године; одређеним Решењима се одобрава именованом запосленом исплата прековременог рада на основу Радне листе од одређеног датума, да најчешће није одређено до када, односно да се Решење издаје унапред, пре настанка прековременог рада, односно пре налога надлежног старешине и уверавања да запослени није био у могућности да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 56. став 3. и чланом 58. став 2. Закона о Буџетском систему, односно да сати за прековремени рад нису у обрачуну већи од осам сати недељно, нити од четири сата дневно по запосленом и износе 26% вредности радног сата плате, односно 20% за возача.

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09

Начин по ком се на ВМА поступа у вези са изразом и достављањем Радних листа није у складу са чланом 99. Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије. Оверу података на Радној листи не врши наредбодавац, односно старешина корисника средстава. Решења надлежног старешине за признавање додатака на плату не достављају се уз радну листу.

Утврђено је да су Решења надлежног старешине за исплату прековременог рада за Војномедицинску академију (ВМА) у 2010. години издавана на основу Сагласности из 2008. године и да се њима именованим запосленим одобрава исплата прековременог рада на основу Радне листе, од одређеног датума, да није одређено до када, што значи да се Решење издаје унапред, пре настанка прековременог рада, односно пре налога надлежног старешине и уверавања да запослени није био у могућности да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 56. став 3. и чланом 58. став 2. Закона о Буџетском систему.

Утврђено је да Извештај о плати запосленом не садржи евиденцију о часовима рада како је то прописано чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 122. Закона о раду.

Министарство одбране пословне промене у буџетском рачуноводству за Плате, додатке и накнаде запослених не води по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство пословне промене у буџетском рачуноводству за Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова: Породиљско боловање, Боловање преко 30 дана и Инвалидност рада другог степена не води у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Министарство је у 2010. години извршило исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена) у износу од 65.877 хиљада динара са апропријације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У 2010. години рефундирана су средства и за исплате извршене у текућој години и за претходне године у укупном износу од 171.527 хиљада динара и иста су књижена као исправка, односно умањење апропријације 411. На тај начин расход за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) мање је исказан за 105.650 хиљада динара,

Министарство није рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена) која представљају коректуру расхода из претходних година у износу од 105.650 хиљада динара уплатило као приход буџета, а што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

#### 4.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 29.550.249 хиљада динара (у 2009. години 28.683.391 хиљада динара), од чега из извора 01 – приходи из буџета у износу од 28.682.278 хиљада динара, а 867.971 хиљада динара из осталих извора.

**Тестирани су расходи у износу од 14.835.330 хиљада динара, односно 50,20%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2 Извршење	Планирано Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7(6/3*100)	8(6/5*100)
1	Министарство финансија		42.242	35.576	35.576	0,12	100,00
2	Пореска управа		1.131.344	945.462	803.642	2,72	85,00
3	Управа царина		292710	289.414	289.414	0,98	100,00
4	Министарство унутрашњих послова		6.973.401	6.880.424	209.640	0,71	3,05
5	Министарство животне средине и просторног планирања		56.322	52.722	52.722	0,18	100,00
5.1	Агенција за заштиту животне средине		4.789	4.725	4.725	0,02	100,00
5.2	Фонд за заштиту животне средине		3.453	2.795	2.795	0,01	100,00
6	Министарство економије и регионалног развоја		57.905	52.768	45.829	0,16	86,85
7	Министарство за Косово и Метохију		16.583	13.072	7.933	0,03	60,69
8	Министарство одбране		4.508.534	4.502.469	4.502.469	15,24	100,00
9	Министарство здравља		50.179	46.760	46.760	0,16	100,00

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2 Извршење	Планирано Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7(6/3*100)	8(6/5*100)
10	Кабинет председника Владе		2.252	2.252	2.252	0,01	100,00
11	Генерални секретаријат Владе		22.852	21.171	21.171	0,07	100,00
12	Служба координационог тела Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа		2.087	1.677	1.677	0,01	100,00
13	Канцеларија за одрживи развој недовољно развијених подручја		1.577	1.322	1.322	0,00	100,00
14	Канцеларија Националног савета за децентрализацију Републике Србије		2.168	1.777	1.777	0,01	100,00
15	Управа за јавни дуг		3.939	3.176	3.176	0,01	100,00
16	Министарство правде		18.987	14.153	14.153	0,05	100,00
17	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		155.675	150.222	150.222	0,51	100,00
18	Министарство рударства и енергетике		15.692	12.941	12.941	0,04	100,00
19	Министарство за инфраструктуру		26.213	26.188	26.188	0,07	100,00
20	Министарство за телекомуникације и информационо друштво		10.476	10.103	10.103	0,03	100,00
21	Министарство рада и социјалне политике		76.986	75.159	75.159	0,25	100,00
22	Министарство за науку и технолошки развој		9.724	7.890	7.890	0,03	100,00
23	Министарство омладине и спорта		11.501	8.731	8.731	0,03	100,00
24	Министарство културе		13.621	13.470	13.470	0,05	100,00
25	Министарство за дијаспору		6.023	5.633	5.633	0,02	100,00
26	Министарство за људска и мањинска права		8.493	8.493	8.493	0,03	100,00
27	Министарство за Национални инвестициони план		11.607	8.774	8.774	0,03	100,00
28	Управа за јавне набавке		6.960	6.463	6.463	0,02	100,00
29	Министарство трговине и услуга		88.914	88.997	88.997	0,30	100,00
30	Републичка дирекција за робне резерве		13.209	12.840	12.840	0,04	100,00
31	Министарство просвете		8.347.593	8.336.006	8.336.006	28,21	100,00
32	Министарство за државну управу и локалну самоуправу		14.410	13.862	13.862	0,05	100,00
33	Министарство вера		3.241	2.525	2.525	0,01	100,00
	<b>Укупно:</b>	<b>29.550.249</b>	<b>22.011.662</b>	<b>21.660.012</b>	<b>14.835.330</b>	<b>50,20</b>	<b>68,49</b>

Утврђено је да су расходи за социјалне доприносе код ревидираних субјеката правилно исказани. Под редним бројем 31. Министарство просвете укључени су и расходи који се односе на социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у основном и средњем образовању.

#### 4.2.1.3. Накнаде у природи (конто 413000)

Укупно исказани расходи за накнаде у природи у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износе 516.867 хиљада динара, што је за 38.209 хиљада динара мање од извршених расхода за накнаде у природи у 2009. години који су износили 555.076 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 30.135 хиљада динара, односно 5,83 %.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2- Извршење	Планирано Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7(6/3*100)	8(6/5*100)
1	Пореска управа		61.018	63.757	19.498	3,77	30,58
2	Управа царина		8.426	8.412	8.024	1,55	95,39
3	Министарство животне средине и просторног планирања		1.971	1.774	1.194	0,23	67,31
4	Министарство економије и регионалног развоја		1.900	1.394	1.394	0,27	100,00
5	Министарство здравља		3.237	2.691	25	0,00	0,93
	<b>Укупно:</b>	<b>516.867</b>	<b>73.315</b>	<b>66.925</b>	<b>30.135</b>	<b>5,83</b>	<b>33,00</b>

Утврђено је да су расходи за накнаде у природи код ревидираних субјеката правилно исказани.

#### 4.2.1.4. Социјална давања запосленима (конто 414000)

Укупни расходи за социјална давања запосленима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 3.009.383 хиљада динара, што је за 953.603 хиљаде динара више од извршених расхода у 2009. години, који су износили 2.055.780 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.274.955 хиљада динара, односно 42,37%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2-Извршење	Планирано Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7 (6/3*100)	8 (6/5*100)
1	Управа царина		15.178	13.965	13.965	0,46	100,00
2	Министарство унутрашњих послова		1.795.083	1.628.018	1.023.691	34,02	62,88
3	Министарство животне средине и просторног планирања		5.098	4.954	4.112	0,14	83,00
4	Министарство економије и регионалног развоја		38.688	34.813	30.324	1,01	87,11
5	Министарство за Косово и Метохију		12.084	10.641	8.783	0,29	82,54
6	Министарство одбране		160.101	164.263	164.235	5,46	99,98
7	Министарство здравља		31.045	30.368	29.845	0,99	98,28
	<b>Укупно:</b>	<b>3.009.383</b>	<b>2.057.277</b>	<b>1.887.022</b>	<b>1.274.955</b>	<b>42,37</b>	<b>67,56</b>

Утврђено је да су тестирани расходи код Управе царина, Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине, Министарства за Косово и Метохију правилно исказани и Министарства здравља, док су код Министарства економије и регионалног развоја и Министарства одбране утврђене одређене неправилности, и то:

#### 1. Министарство економије и регионалног развоја

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину на Разделу 17 – Министарство економије и регионалног развоја, Глави 17.0, функцијама 410 – Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада, 412 - Општи послови по питању рада, 473 – Туризам, 474 – Вишенаменски развојни пројекти и 490 – Економски послови неklasификовани на другом месту, на економској класификацији 414 – Социјална давања запосленима, планирана су средства у износу од 38.688 хиљада динара.

На име социјалних давања запосленима Министарство је исказало расходе у укупном износу од 34.813 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 30.324 хиљада динара, односно 87,10%.**

На име накнада за породилско одсуство Министарство је исказало расходе у 2010. години у износу од 3.301 хиљада динара. У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је исплаћена накнада породиљама у укупном износу од 1.044 хиљада динара.

Утврђено је да рефундирана средства за исплаћене накнаде породиљама у износу од 1.044 хиљаде динара нису усаглашена са обрачунатим и исплаћеним накнадама из средстава Министарства.

#### 2. Министарство одбране

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину, на функцији 210 – Војна одбрана, економској класификацији 414 – Социјална давања запосленима, планирана су средства у износу од 160.101 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета 160.000 хиљада динара, а 101 хиљада динара из осталих извора.

Министарство одбране исказало је расходе за социјална давања запосленима у износу од 164.263 хиљаде динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета 156.113 хиљада динара, а 8.150 хиљада динара из осталих извора.

**Тестирани су расходи у износу од 164.235 хиљада динара, односно 99,98%.**

Утврђено је:

Министарство одбране пословне промене у буџетском рачуноводству за Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова не води у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Рефундирана средства за исплаћене накнаде за време одсуствовања са посла од фондова у износу од 3.171 хиљаду динара Министарство је књижило као корекцију на конту 414. На тај начин расход за Социјална давања запосленима мање је исказан у износу од 3.142 хиљаде динара.

Рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова која представљају исправку расхода из претходних година у износу од 3.142 хиљаде динара Министарство није уплатило као приход буџета, а што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

#### 4.2.1.5. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

Укупни расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 6.336.662 хиљада динара (у 2009. години 5.220.707 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 4.655.092 хиљада динара, односно 73,46%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2 - Извршење	Планирано Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7(6/3*100)	8 (6/5*100)
1	Управа царина		195.682	185.734	41.138	0,65	22,15
2	Министарство унутрашњих послова		925.260	878.403	553.332	8,73	62,99
3	Министарство животне средине и просторног планирања		8.624	7.556	4.005	0,06	53,00
4	Министарство економије и регионалног развоја		9.550	7.711	2.877	0,05	37,31
5	Министарство одбране		4.050.272	4.049.528	4.049.527	63,91	100,00
6	Министарство здравља		6.072	4.829	4.213	0,07	87,24
	<b>Укупно:</b>	<b>6.336.662</b>	<b>5.195.460</b>	<b>4.948.027</b>	<b>4.655.092</b>	<b>73,46</b>	<b>90,68</b>

Утврђено је да су тестирани расходи код Управе царина, Министарства животне средине, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства здравља правилно исказани, док су код Министарства унутрашњих послова и Министарства одбране утврђене одређене неправилности.

#### 1. Министарство унутрашњих послова

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 925.260 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета 452.528 хиљада динара, а 472.732 хиљаде динара из осталих извора.

Расход за накнаде трошкова за запослене са 31.12.2010. године исказан је у износу од 878.403 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета 493.852 хиљаде динара, а 348.551 хиљада динара из осталих извора.

Тестирани су расходи у износу од 553.332 хиљада динара, односно 62,99%.

Утврђено је да се исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла не врши у целости у складу са Уредбом јер се исплатом на основу појединачних дневних карата због хитности, сменског рада, ванредних околности, исплаћује већи износ од цене месечне претплатне карте (припадницима Одељења за обезбеђење министра, припадницима граничне полиције).

#### 2. Министарство одбране

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину на Глави 11.0, функцији 210 – Војна одбрана и Глави 11.3 – Војнообавештајна агенција одобрена су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 4.050.272 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета 4.049.168 хиљада динара, а 1.104 хиљаде динара из осталих извора.

Министарство одбране исказало је расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 4.049.528 хиљада динара, од чега из извора 01 – приходи из буџета 4.049.076 хиљада динара, а из осталих извора 452 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 4.049.528 хиљада динара, односно 100,00%.

**Утврђено је:**

Пословне промене за накнаде за превоз нису књижене у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2010. години запосленима је вршена исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, у време коришћења годишњег одмора и других одсутности са рада, што није у складу са Законом о раду, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Правилником о накнади путних и других трошкова у Војсци Србије.

Министарство одбране није извршило обрачун и уплату пореза у укупном износу од 33.254 хиљаде динара на исплаћене остале накнаде трошкова запослених (опште дежурство) у складу са чланом 3. и чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана.

**4.2.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)**

Укупни расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 951.633 хиљада динара (у 2009. години 874.795 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 186.977 хиљада динара, односно 19,65%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2 - Извршење	Планирано Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6	7(6/3*100)	8(6/5*100)
1	Министарство унутрашњих послова		40.001	19.141	10.354	1,09	54,09
2	Министарство одбране		215.918	208.491	176.623	18,56	84,71
	<b>Укупно:</b>	<b>951.633</b>	<b>1.071.402</b>	<b>227.632</b>	<b>186.977</b>	<b>19,65</b>	<b>82,14</b>

**Утврђено је да су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи правилно исказани.**

**4.2.2. Коришћење услуга и роба (конто 420000)**

Укупни расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 61.494.525 хиљада динара (у 2009. години 50.439.933 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
0	1	2	3	4	5	6
1	421000	Стални трошкови	10.909.916	15.629.694	2.020.255	<b>12,93</b>
2	422000	Трошкови путовања	3.950.988	3.940.410	104.427	<b>2,65</b>
3	423000	Услуге по уговору	8.428.652	8.108.447	1.198.990	<b>14,79</b>
4	424000	Специјализоване услуге	13.632.441	18.586.688	2.544.462	<b>13,69</b>
5	425000	Текуће поправке и одржавање	4.645.279	5.052.025	1.875.595	<b>37,13</b>
6	426000	Материјал	8.872.657	10.177.261	4.774.325	<b>46,91</b>
	<b>420000</b>	<b>Свега расходи за коришћење услуга и роба</b>	<b>50.439.933</b>	<b>61.494.525</b>	<b>12.518.054</b>	<b>20,36</b>

**4.2.2.1. Стални трошкови (конто 421000)**

Укупни расходи за сталне трошкове исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду у 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 15.629.694 хиљада динара (у 2009. години 10.909.916 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 2.020.255 хиљада динара, односно 12,93%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода - Образац 2 - Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Пореска управа		1.030.947	524.674	3,36	50,89
2	Управа царина		365.435	200.565	1,28	54,88
3	Министарство унутрашњих послова		2.449.746	544.610	3,48	22,23



у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2 - Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
4	Министарство животне средине и просторног планирања		25.850	10.078	0,06	38,99
5	Министарство економије и регионалног развоја		82.253	72.111	0,46	87,67
6	Министарство за Косово и Метохију		6.519	5.012	0,03	76,88
7	Министарство одбране		3.399.034	660.592	4,23	19,43
8	Министарство здравља		29.499	2.613	0,02	8,86
	<b>Укупно:</b>	<b>15.629.694</b>	<b>7.389.283</b>	<b>2.020.255</b>	<b>12,93</b>	<b>27,34</b>

Утврђено је да су тестирани расходи код Министарства финансија, Пореске управе, Управе царина и Министарства здравља правилно исказани, док су код Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства за Косово и Метохију и Министарства одбране утврђене одређене неправилности.

### 1. Министарство унутрашњих послова

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству унутрашњих послова опредељена су средства за сталне трошкове у износу од 2.565.616 хиљада динара (1.924.147 хиљада динара из средстава буџета и 641.469 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство унутрашњих послова је исказало сталне трошкове у износу од 2.449.746 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 544.610 хиљада динара, односно 22,23%.**

Право коришћења мобилних телефона и месечни лимити, утврђено је Дешешом министра унутрашњих послова бр. 1057 од 18. априла 2004. године. Лимити су износили од 500,00 динара до 5.000,00 динара у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године о потреби рационализације трошкова органа државне управе, служби Владе и стручних служби управних округа.

Обустава прекорачења дозвољеног износа, за све запослене, вршена је преко платног списка запослених са кашњењем у обустави од 5 до 6 месеци, због дислоцираности организационих јединица и поступка провере узрока прекорачења (постоји могућност ослобађања од обавезе плаћања ако је узроковано специфичним потребама службе).

Наплаћена прекорачења у току 2010. године евидентирана су у износу од 9.905 хиљада динара на конту 121113 – Прелазни рачун.

Утврђено је да су евидентирањем наплаћених прекорачења мобилних телефона, из текуће године као сопствених прихода, у износу од 9.905 хиљада динара више исказани сопствени приходи, и више исказани текући расходи у истом износу.

### 2. Министарство животне средине и просторног планирања

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарство животне средине и просторног планирања опредељена су средства за сталне трошкове у износу од 26.307 хиљада динара (24.975 хиљада динара из средстава буџета и 1.332 хиљаде динара из додатних прихода).

Министарство животне средине и просторног планирања исказало је укупне расходе за сталне трошкове у износу од 25.849 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за сталне трошкове у износу од 10.078 хиљада динара, односно 38,99%.**

#### Закуп нестамбеног простора

Министарство животне средине и просторног планирања извршило је Услуге закупа нестамбеног простора у износу од 5.006 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 4.649 хиљада динара, односно 92,87%.**

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 207 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.

Министарство животне средине и просторног планирања и Предузеће АГРОВОЈВОДИНА-КОМЕРЦЕРВИС АД, Нови Сад закључили су Уговор о закупу пословног простора у АГРОВОЈВОДИНА-КОМЕРЦЕРВИС АД, на адреси Булевар Ослобођења 127, Нови Сад, 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 за закуп две канцеларије на 5-ом спрату пословне зграде број 39, површине 44,01м<sup>2</sup> по цени од 665,00 динара по м<sup>2</sup> без пдв-а.

За закуп простора АГРОВОЈВОДИНИ-КОМЕРЦЕРВИС АД извршен је пренос средстава у износу од 325 хиљада динара на основу испостављених рачуна у 2010. години.

Утврђено је да 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.

#### **Остали нестамбени простор**

Министарство животне средине и просторног планирања извршило је расход закуп осталог нестамбеног простора у износу од 2.646 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи 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.

„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.

#### **Утврђено је:**

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

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

Извршено плаћање у износу од 2.156 хиљада динара у 2010. години је аванс за закуп осталог простора у 2011. години чиме су мање исказани аванси за обављање услуга – конто 123231 и плаћени аванси за куповину услуга – конто 291213 за наведени износ.

### **3. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја опредељена су средства за сталне трошкове у износу од 84.911 хиљада динара (82.427 хиљада динара из средстава буџета и 2.484 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство економије и регионалног развоја је исказало сталне трошкове у износу од од 82.253 хиљаде динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 72.111 хиљада динара, односно 87,67%.**

#### **Трошкови платног промета и банкарских услуга**

Министарство економије и регионалног развоја исказало је укупне расходе за трошкове платног промета и банкарских услуга од 773 хиљада динара.

Трошкови платног промета и банкарских услуга тестирани су у износу од 25 хиљада динара односно 3,23%.

У оквиру функције 473 – Туризам, извршени су трошкови банкарских услуга у износу од 25 хиљада динара. У 2010. години плаћања за ове намене су вршена на основу Извештаја о трошковима банкарских услуга које је испостављала Народна банка Србије, а односе се на задужења на име банкарских услуга, инопровизије и swift трошкова. У поступку ревизије је утврђено да Министарство исказује расходе по основу банкарских услуга на економским класификацијама расхода за које се врши пренос средстава преко Народне банке.

**Утврђено је да су трошкови банкарских услуга мање исказани за износ swift трошкова од 106 хиљада динара који су исплаћени са функције 490-Економски послови неklasификовани на другом месту, на терет економске класификације 422 – Трошкови путовања у износу од 13 хиљада динара и 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 93 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **4. Министарство за Косово и Метохију**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству за Косово и Метохију опредељена су средства за сталне трошкове у износу од 17.702 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство за Косово и Метохију исказало је укупне расходе за сталне трошкове у износу од од 6.519 хиљада динара.

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

#### **Трошкови услуга комуникације**

Министарство за Косово и Метохију исказало је укупне расходе услуга телекомуникација у износу од 2.879 хиљада динара, од чега се 311 хиљада динара односи на повраћај из претходне године (мобилни телефони – прекорачење).

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

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

Обрачунати износе прекорачења у 2009. години од 311 хиљада динара рефундирани су Министарству за Косово и Метохију у 2010. години.

#### **Утврђено је:**

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

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

#### **5. Министарство одбране**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству одбране опредељена су средства за сталне трошкове у износу од 3.388.777 хиљада динара (3.144.084 хиљада динара из средстава буџета и 244.693 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство одбране исказало је сталне трошкове у износу од 3.299.768 хиљада динара. Према подацима утврђеним у поступку ревизије по овом основу извршена су средства у износу од 3.399.034 хиљада динара. Разлике су настале из разлога што Извештај о извршењу буџета – Образац 5 Министарства одбране не садржи податке о извршењу из извора 13 и 15, а који су садржани у Главној књизи трезора за ову функцију. Такође разлике су настале јер Извештај о извршењу буџета – Образац 5 Министарства одбране обухвата и податке из самосталних рачуноводстава (доходовних организација у саставу Министарства), док Главна књига трезора не садржи те податке.

**Тестирани су стални трошкови у износу од 660.592 хиљада динара, односно 19,43%.**

#### **Енергетске услуге**

Расходи енергетских услуга извршени су у износу од 642.152 хиљада динара.

Налогом за покретање Набавке по реферату Управе за одбрамбене технологије (УОЛ) бр. 168-13/09 од 12.01.2010. године покренута је набавка број 35/10, со за омекшавање воде, у износу од 2.832 хиљаде динара, по шифри плана 952 и конту 4212.

Закључком Владе 05 Број: 404-5953/2009 од 01. октобра 2009. године одобрено је Министарству одбране да пре усвајања буџета Републике Србије за 2010. годину, отпочне поступак јавне набавке неопходних прехранбених производа, енергената, одеће, обуће, потрошног материјала, алата, опреме, погонских средстава, резервних делова, лекова и санитетског потрошног материјала, садржаних у Предлогу финансијског плана одбране Републике Србије за 2010. годину, у оквиру захтева за текуће издатке.

Република Србија, Министарство одбране Сектор за материјалне ресурсе, Управа за снабдевање, Београд (Купац) закључила је Уговор бр. 28-68-43-10 о купопродаји добара инт. бр. 28-18 од 19. фебруара 2010. године, са предузећем „СО ПРОДУКТ“ д.о.о. Стара Пазова (Продавац). Предмет уговора је со за омекшавање воде у ринфузи за потребе Војномедицинске академије у количини од 75.000 кг. соли и Војне поште 2078-5/1 Зуце у количини од 25.000 кг. соли (који представљају крајње кориснике). Вредност уговора са пдв-ом износи 1.345 хиљада динара.

Плаћање је извршено у износу од 1.345 хиљада динара и то: по Наредби бр. 3-318 и Рачуну 1071 у износу од 1.009 хиљада динара и по Наредби бр. 3-319 и рачуну 1073 у износу од 336 хиљада динара.

С обзиром да је Војномедицинска академија доставила прво обавештење још почетком октобра 2009. године да су залихе соли за омекшавање воде минималне и да се хитно обезбеде довољне количине као и да је Закључком Владе 05 Број: 404-5953/2009 од 01. октобра 2009. године одобрено Министарству одбране да пре усвајања буџета Републике Србије за 2010. годину, отпочне поступак јавне набавке неопходних добара садржаних у Предлогу финансијског плана одбране Републике Србије за 2010. годину, **нисмо се уверили у оправданост поступка по члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, јер је Министарство могло да благовремено покрене и спроведе отворени поступак.**

**Утврђено је да јавна набавка број 35/10 - Со за омекшавање воде у ринфузи, није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама, јер се не ради о изузетној хитности проузрокованој ванредним околностима, односно непредвиђеним догађајима.**

#### 4.2.2.2. Трошкови путовања (конто 422000)

Укупни расходи за трошкове путовања исказани су у Билансу прихода и расхода у период у 01.01. – 31.12.2010. у износу од 3.940.410 хиљада динара (у 2009. години 3.950.988 хиљада динара).

**Тестирани су расходи за трошкове путовања у износу од 104.427 хиљада динара, односно 3,00%.**

Ревидирани су:

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2 - Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	у хиљадама динара	
					Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство финансија		13.215	6.240	0,00	47,22
2	Пореска управа		65.627	10.620	0,00	16,18
3	Министарство унутрашњих послова		995.618	57.679	1,00	5,79
4	Министарство животне средине и просторног планирања		22.988	7.881	0,00	34,28
5	Министарство економије и регионалног развоја		34.939	12.390	0,00	35,46
6	Министарство за Косово и Метохију		1.592	1.592	0,00	100,00
7	Министарство здравља		30.505	8.025	0,00	26,31
	<b>Укупно:</b>	<b>3.940.410</b>	<b>1.164.484</b>	<b>104.427</b>	<b>3,00</b>	<b>8,97</b>

**Утврђено је да су тестирани расходи код Министарства финансија, Пореске управе, Министарства унутрашњих послова, Министарства одбране, Министарства за Косово и Метохију и Министарства здравља правилно исказани, док су код Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства економије и регионалног развоја утврђене одређене неправилности.**

#### 1. Министарство животне средине и просторног планирања

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству животне средине и просторног планирања одређена су средства за трошкове путовања у износу од 37.676 хиљада динара из средстава буџета (18.850 хиљада динара из средстава буџета и 18.826 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство животне средине и просторног планирања је исказало трошкове путовања у износу од 22.988 хиљада динара.

**Тестирани су трошкови путовања у износу од 7.881 хиљаду динара, односно 34,28%.**

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 за набавку услуге – обезбеђивање ваздушног превоза путника (набавка авио-карата) за потребе Министарства животне средине у износу од 2.900 хиљада динара.

На аналитичкој картици добављача Агенције „Немесис“ Београд, исказана је набавка авио карата за запослене у Министарству у 2010. години 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 набавка авио карата у износу од 1.753 хиљаде динара извршена без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.**

## **2. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја одређена су средства за трошкове путовања у износу од 51.781 хиљада динара (49.205 хиљада динара из средстава буџета и 2.576 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство економије и регионалног развоја је исказало је трошкове путовања у износу од 34.939 хиљада динара.

### **Тестирани су трошкови путовања у износу од 12.390 хиљада динара, односно 35,46%.**

Тестирани су: трошкови дневнице, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада и остали трошкови транспорта.

Министарство економије и регионалног развоја је исказало расходе на име осталих трошкова транспорта у износу од 7.538 хиљада динара.

### **Тестирани су расходи у износу од 6.873 хиљада динара, односно 91,17%:**

На име хотелског смештаја економских саветника у иностранству (до проналаска одговарајућег стамбеног простора у месту привременог рада), Министарство је исплатило 5.581 хиљада динара на име динарске противвредности за откуп девиза НБС. Од уплаћеног износа 13 хиљада динара се односи на swift трошкове, а 5.568 хиљада динара на трошкове смештаја. Исплате су извршене на основу решења Министарства која су донета у складу са Правилником о финансијском пословању и о платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско конзуларним представништвима.

Расходи по основу смештаја економских саветника за време рада у дипломатско конзуларним представништвима у укупном износу од 5.581 хиљада динара евидентирани су и исказани у Годишњем финансијском извештају Министарства на економској класификацији 422911 – Трошкови селидбе и транспорта, уместо на економској класификацији 415119 – Остале накнаде трошкова за запослене 5.568 хиљада динара и на економској класификацији 421121 – Трошкови банкарских услуга 13 хиљада динара.

### **Утврђено је:**

**Министарство економије и регионалног развоја је исказало расходе по основу хотелског смештаја економских саветника за време рада у дипломатско конзуларним представништвима у укупном износу од 5.581 хиљада динара на економској класификацији 422911-Трошкови селидбе и транспорта, уместо на економској класификацији 415119 – Остале накнаде трошкова за запослене у износу од 5.568 хиљада динара и на економској класификацији 421121-Трошкови банкарских услуга у износу од 13 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**На овај начин више су исказани трошкови селидбе и транспорта за износ од 5.581 хиљада динара, а мање су исказани расходи банкарских услуга на економској класификацији 421121 за износ од 13 хиљада динара и остале накнаде за запослене на економској класификацији 415119 за износ од 5.568 хиљада динара.**

#### 4.2.2.3. Услуге по уговору (конто 423000)

Укупни расходи за услуге по уговору исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 8.108.447 хиљада динара (у 2009. години 8.428.652 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 1.198.990 хиљада динара, односно 15,00%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2 - Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство финансија		36.933	29.868	0,00	80,87
2	Пореска управа		185.646	161.463	2,00	86,97
3	Управа царина		71.334	49.897	1,00	69,95
4	Министарство унутрашњих послова		400.114	123.366	2,00	30,83
5	Министарство животне средине и просторног планирања		188.554	120.670	1,00	64,00
5.2	Фонд за заштиту животне средине		6.726	2.700	0,00	40,14
6	Министарство економије и регионалног развоја		278.513	242.932	3,00	87,22
7	Министарство за Косово и Метохију		9.217	5.607	0,00	60,83
8	Министарство одбране		705.199	90.000	1,00	12,76
9	Министарство здравља		480.754	372.487	5,00	77,48
	<b>Укупно:</b>	<b>8.108.447</b>	<b>2.362.990</b>	<b>1.198.990</b>	<b>15,00</b>	<b>50,74</b>

Утврђено је да су тестирани расходи код Министарства финансија, Управе царина, Фонда за заштиту животне средине, Министарства за Косово и Метохију и Министарства одбране правилно исказани, док су код Пореске управе, Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства здравља утврђене одређене неправилности.

#### 1. Пореска управа

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Пореској управи одређена су средства за за услуге по уговору у износу од 272.239 хиљада динара (89.000 хиљада динара из буџета а 182.239 хиљада динара из осталих прихода).

Пореска управа је исказала услуге по уговору у износу од 186.554 хиљада динара од чега је 72.343 хиљада динара из средстава буџета а 114.211 хиљада динара из осталих прихода.

**Тестиране су услуге по уговору у износу од 161.463 хиљада динара, односно 86,97%.**

#### Објављивање тендера и информативних огласа

Укупни расходи Пореске управе за услуге објављивања тендера и информативних огласа исказани су у износу од 24.942 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи Регионалног центра Нови Сад, Ниш и Крагујевац у износу од 22.606 хиљада динара.**

Укупни расходи објављивања тендера и информативних огласа Регионалног центра Нови Сад исказани су у износу од 10.391 хиљаду динара.

**Тестирани су расходи у износу 10.391 хиљаду динара.**

а) Регионални центар Нови Сад је закључио Уговор о пружању услуга објављивања огласа број: 330-75/08-158 од 23.10.2008. године са “Дан граф“ д.о.о.

Предмет Уговора је пружање услуга објављивања огласа у дневном листу „Данас“ за потребе Пореске управе–Регионални центар Нови Сад са филијалама и експозитурама.

Уговор је закључен на основу понуде од 21.10.2008. године која је саставни део Уговора без спроведеног поступка јавне набавке и на период од 36 месеци од дана закључења Уговора.

Јавна набавка није спроведена јер поседују допис Министарства финансија број: 011-00-622/2005-08 од 17.11.2006. године у коме се наводи „да услуге оглашавања у средствима јавног информисања нису предмет уговора о јавној набавци услуга тј. да се исте не прибављају по процедурама утврђеним Законом о јавним набавкама.“

У току 2010. године Регионални центар Нови Сад је по рачунима за пружене услуге исплатио „Дан граф“ д.о.о. укупан износ од 6.369 хиљада динара.

б) Регионални центар Нови Сад је закључио Уговор о пословној сарадњи број: 330-75/08-159 од 23.10.2008. године са Дневник Војводина прес д.о.о.

Предмет Уговора је комерцијално оглашавање Пореске управе - Регионални центар Нови Сад и њених филијала у дневном листу „Дневник“. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке на период од једне године. Регионални центар се обавезао да ће објављивати огласе у укупној површини од просечно најмање једну страну месечно или 12 страна укупно.

Анексом Уговора о пословној сарадњи број:330-74/09-226 од 27.10.2009. године чији је предмет наставак сарадње под истим условима продужен је рок важности Уговора из претходног става на још годину дана односно до 24.10.2010. године.

У току 2010. године Регионални центар Нови Сад је на основу испостављених рачуна исплатио „Дневник Војводина прес“–у укупан износ од 2.980 хиљада динара.

Регионални центар Крагујевац је закључио Уговор о набавци услуга информисања јавности број: 15-464-1-00045/2010 од 24.02.2010. године са извршиоцем „Дан Граф“ д.о.о.

Уговором је уређено да је предмет уговора пружање услуга објављивања огласа, лицитације и слично у дневном листу „Данас“ за потребе Пореске управе са припадајућим филијалама и експозитурама, све у складу са понудом Извршиоца број 1563 од 12.02.2010. године.

Уговор је закључен на период од 24 месеца.

Регионални центар Крагујевац је на име оглашавања у листу „Данас“ у 2010. години пренео средства „Дан Граф“-у д.о.о. у укупном износу од 5.165 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**Законом о јавним набавкама у члану 6. је прописано да су предмет уговора о јавној набавци услуге наведене у анексима IА и IБ који су саставни део Закона.**

**Чланом 7. Закона прописане су услуге на које се не односе одредбе Закона о јавним набавкама.**

**Порека управа, Регионални центар Нови Сад и Регионални центар Крагујевац су били у обавези да за набавку услуга објављивања огласа у укупном износу од 14.514 хиљада динара спроведу поступак јавне набавке, јер наведеним одредбама Закона услуге објављивања огласа нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.**

#### **Остале опште услуге**

Укупни расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 68.802 хиљада динара.

**Тестирани су расходи Регионалних центара Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац у укупном износу од 60.350 хиљада динара, односно 87,71%.**

а) Укупни расходи за Остале опште услуге Регионалног центра Нови Сад исказани су у износу од 45.646 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу 45.646 хиљада динара.**

#### **Игало**

Аутономна Покрајина Војводина–Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа и Привредна комора Војводине–инвеститори и Републичка управа јавних прихода –организациона јединица Центар Нови Сад закључили су Споразум о условима и начину коришћења смештајних капацитета хотела „Војводина“ у Игалу број:454-394/98-06 од 25.06.1998. године. Чланом 2. Споразума уређено је да Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа уступа Републичкој управи јавних прихода на коришћење смештајне јединице-апартмане/собе на уговорени период у току целе календарске године.

Анексом број 1. Споразума о условима и начину коришћења смештајних капацитета хотела Војводина у Игалу закљученим дана 01.06.2010. године потписници Споразума су сагласни да сва права и обавезе у вези послова руковођења и организовања рада објекта хотел Војводина прелази на Панонија ПКВ д.о.о. Нови Сад.

На основу наведеног Анекса 1 Регионални центар Нови Сад је дана 01.06.2010. године са Панонија ПКВ д.о.о. закључио Споразум о плаћању заједничких трошкова који произилазе из коришћења објекта у Игалу и трошкова текућег и инвестиционог одржавања. Предмет Уговора је плаћање заједничких трошкова као и трошкова текућег и инвестиционог одржавања одмаралишта Војводина у Игалу. Заједнички трошкови су трошкови електричне енергије, грејања, воде и остале комуналне услуге потрошни материјал, трошкови осигурања зараде и накнаде зарада запослених и порез на додату вредност, порез на имовину и накнаду за грађевинско земљиште Панонија ПКВ д.о.о. Нови Сад. Процент учешћа Пореске управе у заједничким трошковима је 24,934%.

У току 2010. године Пореска управа је извршила исплате по рачунима за заједничке трошкове одржавања одмаралишта „Војводина“ у Игалу Управе за заједничке послове покрајинских органа у укупном износу од 1.364 хиљада динара и рачунима Панонија ПКВ д.о.о. у износу од 1.940 хиљада динара што укупно

износи 3.304 хиљада динара. Расходи одмаралишта Игало исказани су у укупном износу од 3.312 хиљада динара. Током године расходи су умањени за износ трошкова наплаћених од запослених у укупном износу 2.282 хиљада динара. Према евиденцији исказаној на конту 122148 –Остала потраживања од запослених (потражује 2.438 хиљада динара, наплаћено је укупно 2.328 хиљада динара) Регионални центар је исказао потраживања од запослених која се односе на ненаплаћена потраживања у 2010. години у износу од 110 хиљада динара. Расходи који су теретили пословање Пореске управе у 2010. години, а који се односе на одмаралиште Игало су исказани у износу 1.030 хиљада динара.

Делокруг рада Пореске управе као органа у саставу Министарства финансија уређен је одредбама члана 160. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Расходи Пореске управе у износу од 1.030 хиљада динара настали по основу учешћа Пореске управе у плаћању заједничких трошкова који проистичу из коришћења одмаралишта у Игалу нису расходи који су настали у поступку обављања послова из делокруга Пореске управе. У поступку ревизије достављени су докази на основу којих је утврђено да је Пореска управа по основу више уговора о заједничком финансирању изградње хотела „Војводина“ и уговора о преносу права коришћења у периоду од 1996. до 2000. године стекла право коришћења 19 соба у укупној површини од 535 м<sup>2</sup> на 99 година за које је у наведеном периоду исплаћено укупно 11.105 хиљада динара.

Цене преноћишта – лежаја за запослене у Пореској управи и чланове њихових породица у 2010. години су утврђене у износу од 8 еур-а у ван сезони и 11 еур-а у сезони. Пореска управа је у току 2010. године на име коришћења смештајних капацитета ун Игалу наплатила од запослених укупан износ од 2.282 хиљада динара, а извршила исплате по рачунима за заједничке трошкове одржавања одмаралишта у Игалу у укупном износу од 3.312 хиљада динара. Разлика у износу од 1.030 хиљада динара су расходи које је извршила Пореска управа а који нису покривени коришћењем смештајних капацитета хотела у Игалу.

**Утврђено је:**

**Укупни расходи који су теретили пословање Пореске управе – Регионалног центра Нови Сад, а односе се на трошкове коришћења одмаралишта Војводина у Игалу у 2010. години износили 1.030 хиљада динара и то:**

**Услуге за електричну енергију- конто 421211 у износу 51 хиљаду динара**

**Услуге водовода и канализације - конто 421311 у износу 140 хиљаде динара**

**Одвоз отпада - конто 421324 у износу 13 хиљада динара**

**Телефон телекс и телефакс- конто 421411 у износу 6 хиљада динара**

**Осигурање зграда- конто 421511 у износу 104 хиљада динара**

**Остале опште услуге- конто 423911 у износу 618 хиљада динара**

**Хемијска средства за чишћење- конто 426811 у износу 21 хиљаду динара**

**Порез на услуге - конто 482122 у износу 78 хиљада динара**

**Због оваквог начина евидентирања ових расхода више су исказани расходи Енергентских услуга у износу од 51 хиљаду динара, Комуналних услуга у износу од 153 хиљаде динара, Услуге комуникација у износу од 6 хиљада динара, Трошкови осигурања у износу од 104 хиљаде динара, Остале опште услуге у износу од 618 хиљада динара, Материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 21 хиљаду динара и Остали порези у износу од 78 хиљада динара, а мање су исказани расходи накнада у натури конто 413100 субаналитички конто 413141 – Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти.**

Регионални центар Нови Сад је услуге физичко техничког обезбеђења набављао од „Систем ФТО“ д.о.о у износу 18.671 хиљада динара , G4S Secure solutions д.о.о у износу од 25.475 хиљада динара, „Ревност“ а.д. у износу од 1.800 хиљада динара и „Dobergard“ д.о.о у износу од 397 хиљада динара.

**Утврђено је да је Регионални центар Нови Сад услуге физичко техничког обезбеђења и противпожарне заштите које је прибављао од „Систем ФТО“ д.о.о, G4S Secure solutions д.о.о, „Ревност“ а.д. и „Dobergard“ д.о.о. исказао на конту 423911–Остале опште услуге и на тај начин више исказао расходе за Услуге по уговору у износу од 46.343 хиљаде динара и мање исказао Услуге заштите имовине – конто 421323, односно Сталне трошкове 421000 за исти износ.**

**„Заштиспас“ д.о.о.**

Директор Пореске управе је са „Заштиспас“ д.о.о. закључио Уговор о додели јавне набавке услуга број: 217-31/04-06 од 18.11.2004. године. Предмет уговора је пружање услуга сервисирања и одржавања противпожарне опреме за потребе Пореске управе – Регионалног центра Нови Сад са организационим јединицама, а према понуди која је саставни део уговора.

Регионални центар Нови Сад је у 2010. години исплатио средства у укупном износу од 1.021 хиљада динара.

Регионални центар је дана 30.06.2010. године отказао предметни Уговор са отказним роком од 60 дана.



**Утврђено је:**

Пореска управа је са „Заштиспас“ д.о.о. закључила Уговор о додели јавне набавке услуга број: 217-31/04-06 од 18.11.2004. године без спровођења поступка јавне набавке јер је у моменту закључења уговора „Заштиспас“ д.о.о. према Мишљењу Управе за јавне набавке број: 404-02-3903/04 од 22.07.2004. године, имао статус наручиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У току трајања уговора дошло је до промене у власничкој структури овог предузећа и Регионални центар Нови Сад је, сходно члану 6. Уговора, отказао уговор половином 2010. године. Како је до промене у власничкој структури испоручиоца услуге дошло 2006. године не може се прихватити да до 2010. године није било сазнања о овим чињеницама.

Имајући у виду да је Уговор закључен на неодређено време, Регионални центар Нови Сад је био у обавези да одмах по наступању измењених околности у вези са променом власничке структуре предузећа раскине предметни Уговор и спроведе поступак набавке ових услуга у складу са Законом о јавним набавкама.

## **2. Министарство унутрашњих послова**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству унутрашњих послова одређена су средства за Услуге по уговору у износу од 517.257 хиљада динара (219.550 хиљада динара из буџета, а 297.707 хиљада динара из осталих прихода).

Министарство унутрашњих послова је исказало услуге по уговору у износу од 400.116 хиљада динара од чега је 219.543 хиљада динара из средстава буџета, а 180.573 хиљаде динара из осталих прихода.

**Тестиране су услуге по уговору у износу од 123.366 хиљада динара, односно 30,83%.**

### **Услуге информисања јавности**

Министарство унутрашњих послова<sup>75</sup> је у пословним књигама, у оквиру услуга информисања, исказало расходе за остале медијске услуге у износу од 1.212 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 590 хиљада динара, односно 48,68%.**

У аналитичкој евиденцији (аналитичка картица) добављача „РИНГИЕР“ ДОО евидентирана је једна ставка у износу од 590 хиљада динара (на потражној и дуговној страни). Министарство је извршило пренос средстава у укупном износу од 590 хиљада динара добављачу „Рингиер“ д.о.о. Исплата је извршена без уговора, а на основу фактуре „РИНГИЕР“ д.о.о, број 04/10-ІВ од 30.06.2010. године, на име спонзорства пројекта енциклопедија „Све о Србији“.

Министарство унутрашњих послова није могло да изврши исплату, на име спонзорства, предузећу „РИНГИЕР“ ДОО у износу од 590 хиљада динара, јер за то не постоји правни основ, односно Закон о буџетском систему, а ни други прописи, не дају могућност исплате новчаних средстава за такве намене из буџетских средстава и сопствених прихода.

**У поступку ревизије утврђено је да је Министарство унутрашњих послова извршило исплату предузећу „РИНГИЕР“ ДОО у износу од 590 хиљада динара без уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>76</sup>.**

### **Остале медијске услуге**

Министарство унутрашњих послова<sup>77</sup> је у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године исказало расход остале медијске услуге у износу од 13.000 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 11.087 хиљада динара, односно 85,28%.**

Министарство унутрашњих послова се, у складу са закључком Владе РС 05- број 401-9753/2006 од 23.11.2006. године, укључило у Пројекат Министарства рада, запошљавања и социјалне политике и предузећа за кинематографске и видео активности „Monte Royal Pictures International“ д.о.о из Београда –Уговора број 401-00-1817/2006-09 од 19.12.2006. године. Предмет Уговора је снимање телевизијске серије од 13 епизода у трајању од 45 минута, под називом „Модерно ропство“, чији је главни циљ допринос напорима Републике Србије у спречавању трговине људима кроз подизање свести о овом проблему и кроз смањивање фактора ризика и подложности овом проблему међу рањивим групама становништва.

У складу са закључком Владе Републике Србије закључен Анекс Уговора бр.6143/09-18.од 23.09.2006 са предузећем за кинематографске и видео активности „Monte Royal Pictures International“ доо из Београда, која се реализује средствима донације Међународне организације за миграције (у даљем тексту ИОМ). Предмет

<sup>75</sup> Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника

<sup>76</sup> "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

<sup>77</sup> Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника

донације је заједнички Пројекат „Модерно ропство“ у Србији, кроз реализацију пилот епизоде наведене серије у трајању од 70 минута.

Према Меморандуму о разумевању који је потписан између Министарства и ИОМ укупна вредност донације износи 82.285 УСД.

Плаћање продуцентској кући „Monte Royal Pictures International“ д.о.о из Београда извршено је у износу од 5.814 хиљада динара и то: 24.09.2110.године у износу од 2.943 хиљаде динара, предлог за плаћање 06/3-1 бр.10548 од 24.09.2110. године и 10.11.2110.године у износу од 2.871 хиљаду динара предлог за плаћање 06/3-3 бр.1717 од 10.11.2110. године.

Уз захтев за плаћање није достављена профактура или предрачун предузећа „Royal Pictures International“ доо из Београда.

**Утврђено је да рачуноводствене исправе нису формиране у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно да не представљају валидан доказ о насталој пословној промени.**

#### **Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Расход накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказан је у износу 5.304 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 5.304 хиљада динара, односно 100,00%.**

Исплата средстава за ове намене уређена је у члану 20. став 1. Закона о азилу<sup>78</sup>, и члану 43. став 1. Закона о Влади<sup>79</sup>. Чланом 20. став 1. Закона о азилу прописано је да Влада образује Комисију за азил, чланом 20. став 4. овог Закона прописано је да висину накнаде Председнику и члановима Комисије одређује Влада, а ставом 2. да се накнада за рад Председника и чланова Комисије обезбеђује из буџета Републике Србије.

Решење о именовању председника и чланова Комисије за азил<sup>80</sup> и Одлуку о висини накнаде за рад председника и чланова Комисије за азил<sup>81</sup> донела је Влада Републике Србије. Одлуком је утврђено да Председнику Комисије припада месечна накнада за рад у износу од 25.000 динара, а члановима Комисије месечна накнада у износу од 15.000 динара.

**Утврђено је:**

**Један од чланова Комисије је запослен у Министарству унутрашњих послова (увидом у Решење о именовању Председника и чланова Комисије за азил)**

**Преузете обавезе извршаване су у целости на терет апропријације 423-Услуге по уговору и за лица која нису у радном односу код Министарства као и за једно лице које је у радном односу.**

**За износ накнаде за рад у Комисији за запосленог полицијског службеника (председника Комисије за азил), више исказани расходи за остале стручне услуге у износу од 452 хиљаде динара и мање исказане накнаде члановима комисија конто – 416132 за исти износ.**

#### **Угоститељске услуге**

Расходи угоститељских услуга исказани су у износу од 7.007 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.836 хиљада динара односно 54,74%.**

Министарство унутрашњих послова је Дешешом министра унутрашњих послова бр. 6531/2008 од 18.08.2008. године уредило право на репрезентацију, право и начин коришћења угоститељских услуга, односно коришћење кафе-бифеа у објектима корисника буџетских средстава.

Министарство унутрашњих послова је дана 22.05.2010. године ангажовало предузеће „Сава Центар“ из Београда, без закљученог уговора, ради пружања угоститељских услуга у износу од 575 хиљада динара.

**Министарство унутрашњих послова је извршило исплату угоститељских услуга ЈП „Сава Центар“, без уговора, у износу од 575 хиљада динара, и није поступило у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>82</sup>.**

#### **Остале опште услуге**

Расходи осталих општих услуга исказани су у износу 22.734<sup>83</sup> хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 15.723 хиљаде динара односно 69,16%.**

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“ број 109/07

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“ број 55/05, 71/05-исправка и 101/07

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“ број 42/08

<sup>81</sup> „Службени гласник РС“ број 59/09

<sup>82</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

<sup>83</sup> Податак се односи на Министарство унутрашњих послова без индиректних корисника и Управе за послове исхране и смештаја.

Министарство унутрашњих послова и „Фадата“ д.о.о. Београд закључили су Уговор број 404-2614/2008 од 17.10.2008. године, за набавку услуга ради реализације пројекта програмског система за безбедност саобраћаја, у преговарачком поступку без претходног објављивања.

Уговорена вредност исказана је у износу од 26.650 хиљада динара, односно 31.447 хиљада динара са пдв-ом.

Уговор је закључен на одређено време, са роком извршења до 17.07.2009. године (члан 4. став 2. Уговора). Уговорени рок је означен као битан елемент Уговора.

Министарство унутрашњих послова уговорену вредност је платило „Фадати“ д.о.о. Београд у износу од 15.723 хиљаде динара (50% од целокупне вредности пројекта) 16.02.2010. године у износу од 7.000 хиљада динара, 08.03.2010. године у износу од 5.000 хиљада динара, 07.04.2010. године у износу од 3.723 хиљаде динара.

#### **Утврђено је:**

**Уговорне стране нису анексом уговора утврдиле продужетак рока извршења услуга.**

**Министарство унутрашњих послова доделило је уговор за извршење услуга реализације програмског система, пре стицања услова за реализацију услуге.**

**FADATA “DOO” није извршила услуге у уговореном року од 9 месеци, који је према члану 4. став 2. битан елемент Уговора, већ са закашњењем од 1 године 6 месеци и 10 дана.**

#### **2. Министарство животне средине и просторног планирања**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству животне средине и просторног планирања опредељена су средства за Услуге по уговору у износу од 415.606 хиљада динара (72.870 хиљада динара из буџета а 342.736 хиљада динара из осталих прихода).

Министарство животне средине и просторног планирања је исказало услуге по уговору у износу од 188.554 хиљаде динара од чега је 47.751 хиљада динара из средстава буџета, а 140.803 хиљаде динара из осталих прихода.

**Тестиране су услуге по уговору у износу од 120.670 хиљада динара, односно 64,00%.**

#### **Услуге за израду софтвера**

Министарство животне средине и просторног планирања исказало је услуге за израду софтвера у износу од 2.204<sup>84</sup> хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.561 хиљада динара или 100%.**

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Министарство животне средине и просторног планирања закључило је са привредним друштвом „Logik Internet“ д.о.о., Ниш, 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 у вредности од 2.561 хиљаде динара са пдв-ом.

Уговорена је уплата аванса од 30%, односно у износу од 768 хиљада динара у року од 10 дана од дана закључења уговора. Аванс је уплаћен 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 хиљаде 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.

„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.

**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.**

#### **Услуге информисања јавности**

Министарство животне средине и просторног планирања исказало је Услуге информисања јавности у износу од 3.327 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.327 хиљада динара, односно 100%.**

<sup>84</sup> 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.

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 за период од 12 месеци у вредности од 3.328 хиљада динара са уговореним плаћањем у 12 месечних рата, и то месечно по извршеној услузи и испостављеној фактури.

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, наротиване 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 извештаји, пружени на увид, нису рачуноводствена исправа, односно писани доказ о насталој пословној промени и догађају у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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:**

**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.**

**Фактурисане су услуге Медиа тренинг и медиа консултинг, анализа стратегије и развоја, а предмет уговора су услуге информисања јавности о активностима.**

**У достављеним Извештајима „СТОА“ су послови из делокруга Министарства описани за радна места за односе са јавношћу и за административне и оперативне послове, систематизована Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству животне средине и просторног планирања**

#### **Репрезентација**

Расходи репрезентације исказани су у износу од 2.591 хиљаду динара.

**Тестирани су расходи 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.

Репрезентација:

у хиљадама динара

Врста услуге-репрезентација	Добављач	Напомена	Износ
Субрегионални тренинг за евакуацију 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, Андrevље	Набавка без закљученог уговора	115
	<b>Укупно:</b>		<b>1.748</b>

Трошкови репрезентације плаћени VISA картицом:

у хиљадама динара

Решење о преносу средства	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

у хиљадама динара

Решење о преносу средства	Износ	Опис	Број налога	Напомена
1	2	3	4	5
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- Freestylер	168986 од 13.08.2010	Без рачуна и извештаја
<b>Укупно:</b>	<b>187</b>			

**Утврђено је:**

Министарство животне средине и просторног планирања је извршило исплату наведеним добављачима за пружање угоститељских услуга износ од 1.748 хиљада динара, без уговора што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>85</sup>.

За услуге репрезентације у износу од 187 хиљада 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 упућене на службени пут) – треба исказати на расходима службеног пута у иностранству, а припадајуће дневнице умањити на име обезбеђене исхране.

**Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Расходи накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија извршен је у износу од 133.771 хиљада динара.

**Тестирани су расходи 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.

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 платама државних службеника и намештеника није прописано право државних службеника и намештеника на накнаду за рад у комисијама.

**Утврђено је:**

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 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.

<sup>85</sup> "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

### **3. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за Министарство економије и регионалног развоја планиране су услуге по уговору у износу од 530.651 хиљада динара (397.460 хиљада динара из средстава буџета и 133.191 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство економије и регионалног развоја (глава 17.0) је исказало расходе за услуге по уговору у износу од 278.513 хиљада динара, од чега 252.302 хиљаде динара из средстава буџета, а 26.211 хиљада динара из додатних прихода.

**Тестиране су услуге по уговору у износу од 242.932 хиљада динара, односно 87,22%.**

#### **Услуге превозиња**

Укупно исказани расходи за услуге превозиња у 2010. години износе 2.697 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.686 хиљада динара, односно 99,59%.**

Министарство економије и регионалног развоја је са Привредним друштвом за трговину и услуге Конгресни сервисни центар д.о.о. 15. септембра 2009. године закључило Уговор број 404-02-126/2009-02 по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је превозиње са српског на друге језике и са других језика на српски-симултано, консекутивно и превозиње текста, за потребе Министарства.

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 60/10 - услуге превозиња са српског на друге језике и са других језика на српски – симултано, консекутивно и превозиње текста за потребе Министарства, у процењеној вредности од 6.000 хиљада динара и закључило Уговор број 404-02-68/2010-02 од 20.09.2010. године са Конгресним сервисним центром, Београд, за уговорену вредност услуге по сату за различите услуге превозиња.

Министарство је током 2010. године Конгресном сервисном центру исплатило 2.686 хиљада динара. Исплата је извршена по рачунима за услуге које су обрачунате по уговореним ценама.

#### **Утврђено је:**

У конкурсној документацији није наведено обавештење о начину и року подношења захтева за заштиту права понуђача и број жиро рачуна на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Обавештење о закљученом Уговору број 404-02-68/2010-02 од 20. септембра 2010. године, није достављено ради објаве „Службеном гласнику РС“ у року од 3 дана од дана закључивања, већ електронском поштом 7. октобра 2010. године, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, у вези са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Плаћање по фактурама за преводилачке услуге Министарство је извршило без извештаја корисника услуге о извршеној услузи, осим плаћања која су извршена са функције 473-Туризам, која у прилогу налога садрже извештај да је услуга извршена,

Плаћања са осталих функција по испостављеним рачунима извршена на основу документације која нема сва обележја рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Са функције 474-Вишенаменски развојни пројекти у једном случају извршено је плаћање фактурисаних услуга превозиња које се односе на Кабинет потпредседника Владе.

#### **Услуге информисања**

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 2/10 - услуге израде и публикавања серијала текстова о активностима и закључило Уговор број 404-02-6/2010-02 од 2. марта 2010. године са „Statusteam“ д.о.о. Београд, за укупно уговорену вредност услуге од 3.304 хиљаде динара са пдв-ом, односно 2.900 хиљада динара без пдв-а.

Предмет Уговора је израда серијала текстова и публикавање о активностима Министарства економије и регионалног развоја. Министарство је 08. марта 2010. године извршило исплату износа од 496 хиљада динара, на основу рачуна број 008/10 и Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, број: 300-401-105/2010-02/41. У периоду од 12. априла до 17. децембра 2010. године Министарство је по овом основу извршило исплату у укупном износу од 2.527 хиљада динара (не рачунајући већ плаћени аванс).

#### **Утврђено је:**

У конкурсној документацији није наведено обавештење о начину и року подношења захтева за заштиту права понуђача и навођење броја жиро рачуна на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1.

тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>86</sup>.

У Записнику о отварању понуда број 404-02-06/2010-02 од 25. фебруара 2010. године нису наведени сви недостаци понуде ЈСП Агенција за издавачку делатност, што није у складу са чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. тачка 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда<sup>87</sup>.

Обавештење о закљученом Уговору број 404-02-6/2010-02 од 2. марта 2010. године није достављено ради објаве „Службеном гласнику РС“ у року од 3 дана од дана закључивања, већ електронском поштом 22. марта 2010. године, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, у вези са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

#### **Стручне услуге**

Министарство је исказало расходе за стручне услуге у укупном износу од 103.822 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 78.659 хиљада динара, односно 75,76%.**

#### **Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Решењем Министарства економије и регионалног развоја број: 119-01-56/2010-16 од 12. фебруара 2010. године, образована је Комисија за полагање стручног испита за туристичког водича. Наведеним решењем Министарства је утврђена накнада за рад у Комисији у износу од 1.800 динара бруто по једном кандидату као и да испитивачима припада 50% износа накнаде на поправном испиту.

На захтев Министарства отворена је апропријације за употребу средстава сопствених прихода од накнада за полагање испита за туристичког водича за плаћање расхода у вези са полагањем стручних испита за туристичке водиче и туристичке пратиоце, те су у 2010. години у оквиру функције 473-Туризам, повећане апропријације за 2.700 хиљада динара на основу решења Министарства финансија број 300-401-00-914/2010-16 од 23.06.2010. године.

У току 2010. године на име накнаде члановима комисије за полагање испита за туристичког водича и за плаћање расхода у вези са полагањем стручних испита за туристичке водиче и туристичке пратиоце утрошено је 2.367 хиљада динара на терет средстава буџета Републике Србије, функција 473-Туризам. Министарство је у Годишњем финансијском извештају у Обрасцу 5 исказало суфицит за износ извршених уплата накнада трошкова за полагања стручног испита за туристичког водича у 2010. години у износу од 3.550 хиљада динара.

**Утврђено је да Министарство у току 2010. године није користило буџетску апропријацију сопствених прихода за исплату накнаде члановима Комисије за полагање испита за туристичког водича, већ је исплатило 2.367 хиљада динара на терет извора 01-средства буџета, што није у складу са одредбом члана 52. Закона о буџетском систему, којим је прописано да “Корисник буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и из других прихода, обавезан је да измирење тог расхода прво врши из прихода из тих других извора”.**

#### **Остале стручне услуге**

Министарство је са МАСЕ д.о.о. Београд закључило Уговор о вршењу услуга управљања пројектом „ФИАТ аутомобили Србија“ доо Крагујевац, број: 404-02-429/2008-02 од 06.02.2009. године. Рок важења је 28.02.2010. године. Уговорена вредност услуге износи 160.387 хиљада динара са пдв-ом.

Анексом Уговора о вршењу услуга управљања пројектом „Фиат аутомобили Србија“ доо Крагујевац број 404-02-429-1/2008-02 од 22. фебруара 2010. године продужен је рок извршења услуга до 20. октобра 2010. године.

МАСЕ д.о.о. Београд је у периоду од 31. децембра 2009. године до 28. фебруара 2010. године Министарству испоставило три рачуна у укупном износу од 29.500 хиљада динара за услуге управљања пројектом „Фиат аутомобили Србија“ (за месеце децембар 2009. године и јануар и фебруар 2010. године). На испостављеним рачунима није извршен обрачун фактурисаних услуга по позицијама из Уговора.

Министарство је спровело поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 71/10 - управљање пројектом „Фиат аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац, од октобра 2010. године до октобра 2011. године и закључило Уговор о вршењу услуга управљања пројектом „ФИАТ аутомобили Србија“ доо Крагујевац у периоду од октобра 2010. године до октобра 2011. године број: 404-02-79/2010-04 од 17.11.2010. године са „Маце“ д.о.о. Нови Београд за укупно уговорену вредност услуге од 160.000 хиљада динара са пдв-ом, односно 135.593 хиљада динара без пдв-а. Министарство је на име услуга по овом уговору исплатило износ од 40.000 хиљада динара. Уз рачун је приложен Обрачун изведених услуга по позицијама из Уговора.

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>87</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

**Утврђено је:**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке услуга у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 71/10, покренут је поступак иако није био испуњен услов, јер у Јавном позиву за достављање понуда у отвореном поступку за набавку услуга није наведена могућност спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива за нове услуге које представљају понављање сличних услуга које пружа првобитни пружалац услуга, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама.

У Извештају о стручној оцени понуда, није наведена околност која оправдава примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка б) Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о избору најповољније понуде, којом је изабрана понуда „Маце“ д.о.о. Нови Београд, није наведена околност која оправдава примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што није у складу са чланом 81. став 2. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 80. став 2. тачка б) истог Закона.

Предузеће МАСЕ д.о.о. Београд није испостављало привремене ситуације према уговореним условима плаћања како је то дефинисано у члану 5. Уговора број: 404-02-429/2008-02 од 06.02.2009. године. На испостављеним рачунима није извршен обрачун фактурисаних услуга по позицијама из Уговора, због чега извршена плаћања и књижења нису у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**4. Министарство здравља**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству здравља одобрена су средства за Услуге по уговору у износу од 874.216 хиљада динара (151.398 хиљада динара из средстава буџета и 722.818 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 480.754 хиљада динара, од чега 102.707 хиљада динара из средстава буџета а 378.047 хиљада динара из додатних прихода.

**Тестиране су услуге по уговору у износу од 370.487 хиљада динара, односно 77,06%.**

Тестирани су расходи по програмима.

**А. Програм 1801-01-Уређење здравственог система**

**Услуге превозиња**

Укупно извршена средства за услуге превозиња – конто 423111 за програм 1801-01-Уређење здравственог система износе 2.445 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.133 хиљаде динара, односно 46,34%.**

Министарство здравља је са предузећем „Конгресни сервисни центар“ д.о.о. Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-03/2010-07 од 11. фебруара 2010. године.

„Конгресни сервисни центар“ д.о.о. извршило је услуге превозиња за потребе Министарства здравља у укупном износу од 2.375 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у 11 рачуна издата за ове услуге.

Према Финансијском плану за 2010. годину, Програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирана су средства на економској класификацији 4231-Административне услуге, у износу од 1.000 хиљада динара, извор финансирања 01, а на економској класификацији 423111- Услуге превозиња, извршене су услуге за 2010. годину у износу 2.445 хиљада динара.

**Утврђено је да је Министарство здравља из средстава буџета извршило набавку услуга превозиња више за 1.445 хиљада динара него што је Финансијским планом министарства планирано за те услуге.**

**Услуге образовања и усавршавања запослених**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирана су средства за Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 1.000 хиљада динара, извор финансирања 01.

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 2.416 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.882 хиљаде динара, односно 77,90%.**

Министарство здравља је Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирало су средства за Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 1.000 хиљада динара, извор финансирања 01.



Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 2.416 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 1.882 хиљаде динара, односно 77,90%.**

Министарство здравља је са понуђачем „Memphis“ из Београда закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-452-4/2010-07 од 02. новембра 2010. године. Предмет уговора је услуга организовања курса енглеског језика са одговарајућим књигама за запослене у Министарству здравља. Уговорена цена износи 1.882 хиљаде динара са пдв-ом. Исплата је извршена дана 14. децембра 2010. године по профактури добављача број 30/10 од 18. новембра 2010. године.

**Утврђено је да је Министарство здравља из средстава буџета извршило набавку Услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 1.882 хиљаде динара. Набавка ових услуга није предвиђена у Плану јавних набавки за 2010. годину. Истовремено је за 1.416 хиљада динара више утрошено за те услуге него што је Финансијским планом министарства планирано.**

#### **Услуге информисања**

Укупно извршена средства за Услуге информисања јавности за програм 1801-01 – Уређење здравственог система износе 10.036 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 9.391 хиљаде динара, односно 93,57% .**

Министарство здравља закључило је Уговор о пружању услуга односа са јавношћу са McCann Erickson Publik Relations, број 404-02-295-11/2009-07 од 01. јула 2009. године. Предмет уговора су услуге, односно вођење комуникацијских пројеката и организација односа са медијима у периоду од шест месеци, везано са пројекат „Модернизација и реконструкција четири Клиничка центра у Србији“, програм 1803-01-05, а плаћање се врши са програма 1801-01 извор финансирања 01. Услуге су плаћене 09. фебруара 2010. године у износу од 388 хиљада динара по фактури број 1393/09 од 30. децембра 2009. године.

**Утврђено је да је Министарство здравља извршило плаћање услуга односа са јавношћу предузећу „McCann Erickson Publik Relations“, по Уговору број 404-02-295-11/2009-07 од 01. јула 2009. године у износу од 388 хиљада динара са програма 1801-01 – Уређење здравственог система, а за потребе програма 1803-01 – Учешће у финансирању изградње и опремања здравствених установа за пројекат 05 – „Реконструкција клиничких центара (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад).**

#### **Објављивање тендера и информативних огласа**

Укупно извршени расходи за Објављивање тендера и информативних огласа износе 1.308 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 951 хиљаду динара, односно 72,71%.**

а) Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-508/2010-07 од 29.10.2010. године која гласи: „Предмет набавке је услуга објављивања информативних огласа у дневним новинама „Политика“. Процењена вредност набавке је 2.900 хиљада динара. Поступак се спроводи у преговарачком поступку без претходног објављивања у складу са чланом 24. став 1. тачка 3, из објективних разлога пошто набавку може испунити само одређени понуђач“, на основу које је закључен Уговор о пословној сарадњи број: 404-02-508-5/2010-07 од 24. новембра 2010. године. Предмет уговора је услуга објављивања информативних огласа у дневним новинама - листу „Политика“ у току 2010. године за потребе Министарства здравља.

#### **Утврђено је:**

**Одлука број 404-02-508/2010-07 од 29.10.2010. године није формално исправна, односно није донета сагласно члану 20. Закона о јавним набавкама којим су дефинисани поступци јавних набавки.**

**Поступак јавне набавке услуга објављивања информативних огласа по Одлуци број 404-02-508/2010-07 од 29.10.2010. године, није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. Одредбом да је „Предмет набавке услуга објављивања информативних огласа у дневним новинама Политика“ ограничена је конкуренција међу понуђачима, а што није у складу са начелом обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, односно чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама,**

**Министарство здравља је извршило плаћање, услуга објављивања тендера и информативних огласа у износу од 161 хиљаду динара, по рачуну број 90236817 од 20. маја 2010. године, са програма 1801-01 – Уређење здравственог система, а за потребе програма 1802-12 – Превентивна здравствена заштита за пројекат 05 – Подршка спровођења националног програма кардиолошке здравствене заштите.**

б) За услуге објављивања информативних огласа у листу „Службени гласник РС“ у току 2010. године Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-05/2010-07 од 12. јануара 2010. године.

Министарство здравља је са понуђачем „Службени гласник“ д.о.о. – Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-05/10-07 од 11. фебруара 2010. године. Уговор склопљен пре отварања понуда (отварање понуда 18.02.2010).

**Утврђено је да је Министарство здравља је са понуђачем „Службени гласник“ д.о.о. Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-05/10-07 од 11. фебруара 2010. године, односно пре отварања понуде које је обављено 18.02.2010. године.**

#### **Услуге за домаћинство и угоститељство**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, нису планирана средства за Услуге за домаћинство и угоститељство.

Укупно извршени расходи за Услуге за домаћинство и угоститељство износе 380 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 239 хиљада динара, односно 62,89%.**

У поступку ревизије извршен је увид у следеће рачуне:

- рачун број 764 од 16. августа 2010. године издат од Управе за заједничке послове републичких органа, у износу од 224 хиљада динара.

- рачун број 844 од 26. августа 2010. године издат од Управе за заједничке послове републичких органа, у износу од 15 хиљада динара.

**Утврђено је да за програм 1801-01-Уређење здравственог система, нису планирана средства за Услуге за домаћинство и угоститељство, а да су извршене у износу од 380 хиљада динара.**

#### **Остале опште услуге**

Према Финансијском плану за 2010. годину, за програм 1801-01-Уређење здравственог система, планирана су средства за Остале опште услуге – конто 423900 у износу од 1.500 хиљада динара (извор 01).

Укупно извршени расходи за Остале опште услуге износе 2.562 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 2.538 хиљада динара, односно 99,06%.**

Министарство здравља је са понуђачем „CeSID“ д.о.о. – Београд, закључило Уговор о јавној набавци број: 404-02-254-6/2010-07 од 14. јуна 2010. године. Предмет уговора је Истраживања јавног мњења о присуству корупције у здравству која ће обухватити и перцепцију и непосредна искуства грађана и здравствених радника (доктора и медицинских сестара). Уговорена цена износи 2.101 хиљада динара без пдв-а. Услуга извршена по овом уговору, плаћена је добављачу дана 27. августа 2010. године по рачуну број FU-25-0/10 од 14. јула 2010. године у износу од 2.479 хиљада динара. У складу са закљученим уговором, агенција је доставила извештај „Корупција у здравству“ – истраживање јавног мњења.

**Утврђено је да су за програм 1801-01-Уређење здравственог система: Остале опште услуге извршене су за 1.038 хиљада више у односу на Финансијски план за 2010. годину; Набавка услуге Истраживања јавног мњења о присуству корупције у здравству (Остале опште услуге - конто 423911) није предвиђена у Плану набавки услуга за 2010. годину, а што није у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама.**

#### **Б. Програм 1801-02 Надзор и контрола здравственог система**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору у износу од 21.700 хиљада динара (1.700 из извора 01 и 20.000 хиљада динара из осталих извора).

Укупно извршени расходи за услуге по уговору износе 18.515 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 18.103 хиљада динара, односно 97,77%.**

#### **Котизација за стручна усавршавања – конто 423322**

Расход Котизација за стручна усавршавања - конто 423322 извршен је у износу од 290 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 290 хиљада динара, односно 100,00%.**

На основу члана 30. Закона о државној управи<sup>88</sup>, а у вези са Законом о трансплантацији органа<sup>89</sup>, директор Управе за биомедицину донео је Одлуку број 150-02-31/2010-07 од 10.11.2010. године о упућивању

<sup>88</sup> „Службени гласник РС“, број 79/05 и 101/07

доктора на едукацију за Трансплант координаторе у Барселони. Министар здравља је донето Решење број 114-02-99/2010-01 од 15.11.2010. године којим се одобрава службено путовање у Барселону у периоду од 22. до 27 новембра 2010. године на едукацију за трансплант координаторе „Advanced International Training Course in Transplant Coordination”.

Institute for LifeLong Learning Universitat de Barcelona доставио је фактуру број 14475 у износу од 2.990,00 EUR за трошкове учешћа. Преко рачуна Народне банке 880-105-50 извршен је откуп девиза у износу од 290 хиљада динара 19. новембра 2010. године.

**Утврђено је да је Министарство здравља извршило плаћање услуга котизације за стручна усавршавања, Institute for LifeLong Learning Universitat de Barcelona, по Одлуци број 150-02-31/2010-07 од 10.11.2010. године у износу од 290 хиљада динара са програма 1801-02 Надзор и контрола здравственог система, а за потребе Управе за биомедицину, глава 59.1, програм 1803-05 – Уређење управе у области биомедицине.**

#### **Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Расходи Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 извршен је у износу од 17.305 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 16.994 хиљада динара, односно 98,20%.**

На основу члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити<sup>90</sup> Министар здравља донео је Решења о образовању испитних комисија за полагање стручног испита доктора медицине, доктора стоматологије и дипломираних фармацеута број: 152-02-1336; 152-02-1337; 152-02-1338; 152-02-1339; 152-02-1340/95-02 од 05. октобра 1995. године и Решења о образовању испитних комисија за полагање стручног испита број: 152-02-1051/2002-02, 152-02-1052/2002-02, 152-02-1053/2002-02, 152-02-1054/2002-02 и 152-02-1055/2002-02 од 27. августа 2002. године. На основу наведених Решења вршена је исплата накнаде члановима испитних комисија стим што се приликом плаћања „позива“ на решења из 1995. године, иако су за неке примаоце накнаде донета нова решења 2002. године.

Према решењима која су нам стављена на увид, у периоду од 27. августа 2002. године до 29. децембра 2010. године било је 18 измена чланова испитних комисија. Решењима се врше појединачне измене, односно наводи се нови члан који мења постојећег члана. Осам година није рађено ново решење у коме би били наведени сви активни чланови комисија. Са таквим начином израде решења тешко је пратити ко су чланови комисија и да ли се актуелним члановима комисија врше исплате.

Кандидат за полагање стручног испита врши уплату од 9 хиљада динара. На основу Решења број 152-02-971/2009-02 од 01. јуна 2009. године председнику и члановима Испитне комисије исплаћује се на име накнаде нето износ од 1,15 хиљада динара, а записничарима и обрачунским радницима нето износ од 0,125 хиљада динара по кандидату.

Извршен је увид у једанаест решења о распореду средстава и висини накнаде у износу од 16.994 хиљада динара. Обрасци ПП ОПЈ-6 и М-УНК су оверени.

#### **Утврђено је:**

**Решењима о распореду средстава за Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија одобрене су само исплате за нето износе који су наведени у Уговорима о делу, а да за обрачунате и плаћене порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање не постоје решења о распореду средстава.**

**Записницима са одржаних стручних испита наведени су датуми одржавања испита и чланови испитних комисија. Број кандидата који су се пријавили и полагали стручни испит није наведен, нити су записници потписани, а што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије Министарство здравља је 15. августа 2011. године доставило на увид Решења о образовању испитних Комисија за полагање стручног испита за докторе медицине, докторе стоматологије, дипломиране фармацеуте, дипломиране фармацеуте-медицинске биохемичаре и здравствене сараднике, утврђивању трошкова полагања стручног испита и накнадама за рад чланова комисије бр.152-02-1113/2011-02 од 18. маја 2011. године. Наведени су сви активни чланови комисија што омогућава лакшу евиденцију и контролу приликом исплате, а све то није рађено у периоду од 27. августа 2002. године до 29. децембра 2010. године.

#### **Остале стручне услуге**

Расходи Осталих стручних услуга извршени су у износу од 819 хиљада динара.

<sup>89</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“, број 107/2005

**Тестирани су расходи за стручна усавршавања у износу од 819 хиљада динара, односно 100,00%.**

На основу члана 199. Закона о раду<sup>91</sup>, закључени су Уговори о ауторском хонорару са докторима, професорима, примаријусима који су вршили израду и писање стручне рецензије о поднетим стручним радовима доктора. Накнада за обављени посао износи 7 хиљада динара по уговору.

У поступку ревизије извршен је увид у 65 (шездесет пет) уговора о ауторском хонорару.

**Утврђено је да су исплате Осталих стручних услуга вршене на основу уговора о ауторском хонорару који нису заведени кроз деловодну књигу, да од 65 прегледаних уговора 43 уговора нема датум закључивања, 61 уговор датум пријема документа, па се не може утврдити да ли је посао завршен у уговореном временском периоду, као и да у презентованој документацији не постоје акти којим се може потврдити да је услуга извршена, а што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.**

#### **В. Програм 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину за Програм 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству, предвиђена су средства за Услуге по уговору - у износу од 12.367 хиљада динара (1.700 из средстава буџета и 20.000 хиљада динара из осталих прихода).

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 6.029 хиљада динара.

**Тестиран је износ расхода за Услуге по уговору - конто 423000 у износу од 4.029 хиљада динара, односно 66,83%.**

#### **Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија**

Расход Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 извршен је у износу од 6.029 хиљада динара.

**Тестиран је износ накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија - конто 423591 у износу од 4.029 хиљада динара, односно 66,83%.**

Расходи по овом основу настали су у циљу спровођењу активности - Обезбеђивање услова за рад републичких стручних комисија и комисије за процену здравствених технологија.

Министар здравља је донео Одлуку о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије, број: 401-00-672/08 од 21.03.2008. године. У члану 3. Одлуке уређено је ће се плаћање члановима комисија вршити највише једном месечно, за седнице одржане у току месеца, у износу од 5 хиљада динара (нето), увећане за износ пореза и доприноса. Чланом 4 одлуке дефинисано је да ће: „Служба за извршење буџета Министарства здравља, вршити исплату члановима комисија на основу: Решења о образовању комисија; Записника са одржане седнице комисије потписаног од стране председника, лица из Министарства здравља по чијем се налогу састала комисија и записничара који саставља записник и Решења о праву на исплату накнаде за рад, комисија на месечном нивоу.“

Тестирано је 13 решења о образовању различитих стручних комисија на нивоу Министарства по којима је укупно исплаћено 4.029 хиљада динара.

На одабраном узорку тестирали смо и примену Одлуке о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије, број: 401-00-672/08 од 21.03.2008. године.

#### **Утврђено је:**

**Исплата накнада за рад члановима комисија је вршена на основу достављених записника (дневни ред, извештајни део о раду комисије, присутност чланова комисија);**

**Исплата накнада за рад у комисијама вршена је у износу утврђеном Одлуком о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела на нивоу Републике Србије, број: 401-00-672/08 од 21.03.2008. године;**

**Решењима о распореду средстава буџета Републике Србије одобравани су само нето износи накнада (без износа урачунатих пореза и доприноса). Увидом у пореске пријаве (ПП ОПЈ – б) и збирне налоге захтеве за креирање преузетих обавеза, уверили смо се да су за накнаде члановима комисија плаћени порези и доприноси;**

**Министарство здравља није са члановима комисија закључивало уговоре о делу како је то предвиђено чланом 13. став 2. Инструкције о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити са заводима и институтима за јавно здравље у 2010. години.**

**Трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама Министарство здравља нису у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора. У**

<sup>91</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05 и 61/05

главној књизи трезора за програм 1802-01, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423591) исказани су у износу од 6.029 хиљада динара. Министарство здравља је на једној књиговодственој картици накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија исказало у износу од 7.997 хиљада динара и то за: Програм 1802-01 износ од 6.029 хиљада динара, за Програм 1801-01 износ од 1.657 хиљада динара и за Програм 1801-02 износ од 311 хиљада динара, а што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.

**Г. Програм 1802-09 Унапређење здравља становништва за болести посебног социјално-медицинског значаја**

Текућа апропријација за Услуге по уговору за пројекат Унапређење здравља становништва за болести посебног социјално-медицинског значаја – 1802-09-01 износи 41.904 хиљаде динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за услуге по уговору у износу 32.386 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 23.145 хиљада динара, односно 71,47%.**

**Услуге ревизије – конто 423511**

Расход за Услуге ревизије - конто 423511 извршен је у износу од 400 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Услуге ревизије у износу од 400 хиљада динара, односно 100,00%.**

Тестирали смо Уговор о вршењу услуге ревизије финансијских извештаја за 2009. годину за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“.

Уговор о вршењу услуге ревизије финансијских извештаја за 2009. годину за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“ број 401-00-729/2010-07 од 09. марта 2010. године закључен је са предузећем „PricewaterhouseCoopers“. Укупно уговорена цена је 400 хиљада динара, без пдв-а. Плаћање се врши у две рате: 50% уговореног износа у року од 21 дан од дана испостављеног рачуна, а по извршењу ревизије на терену; исплата друге рате - преосталих 50% врши се у року од 21 дан од дана испостављеног рачуна, а по достављању коначног ревизорског извештаја, а најкасније до 15. марта 2010. године. Уговором је регулисано да Ревизорски извештај и “Management letter“ морају бити на српском и енглеском језику.

Плаћање по овом Уговору извршено је на следећи начин: Решењем о распореду средстава буџета РС, број 401-00-174/22/2010-07 од 15. марта 2010. године плаћено је **200 хиљада динара**; Решењем о распореду средстава буџета РС, број 401-00-174/30/2010-07 од 23. марта 2010. године плаћено је **200 хиљада динара**.

„PricewaterhouseCoopers“ д.о.о, Нови Београд, Омладинских бригада 88, испоставио је за ревизорске услуге рачун број 30000148 од 31. марта 2010. године у укупном износу од 400 хиљада динара.

**Утврђено је да је Министарство здравља, Јединица за управљање пројектом „Контрола туберкулозе у Србији“ извршила плаћање по Уговору о вршењу услуге ревизије финансијских извештаја за 2009. годину за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“ број 401-00-729/2010-07, иако извршилац уговора није испоштовао уговорене обавезе, а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и ставом 1 и 2 члана 58. Закона о буџетском систему.**

**Остале опште услуге**

Расходи за Остале опште услуге извршени су у износу од 1.070 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 821 хиљаду динара, односно 76,73%.**

Агенцији „Поли биро“ д.о.о. Немањина 34, Београд, по рачунима за канцеларијски материјал за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“ исплаћено је 300 хиљада динара са економске класификације 423911- Остале опште услуге.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор између Министарства здравља и Поли биро д.о.о, Београд, Немањина 34, за набавку канцеларијског материјала за потребе реализације пројекта „Контрола туберкулозе у Србији“, број 404-02-0026/2010-07 од 25. маја 2010. године. Вредност уговора износи 300 хиљада динара. Пружање услуга које су предмет јавне набавке је сукоесивно. Количину и динамику пружања услуге одређује Наручилац на основу писмене поруџбине. Уговор се закључује на период од годину дана.

**Утврђено је да је набавка добара – канцеларијског материјала за пројекат „Контрола туберкулозе у Србији“ кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије“ извршена са економске класификације 423911 – Остале опште услуге што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>92</sup>.**

<sup>92</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

**Д. Пројекат 1802-09-02- Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства пројекту Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС – 1802-09-02 Услуге по уговору у износу од 88.504 хиљаде динара из осталих извора.

Укупно извршена средства за услуге по уговору износе 52.075 хиљада динара.

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 39.232 хиљаду динара, односно 75,34 %.**

**Остале услуге штампања**

Расходи за Остале услуге штампања извршени су је у износу од 1.062 хиљаде динара.

**Тестирани су расход у износу од 1.047 хиљаде динара, односно 98,59%.**

Утврђено је да је Министарство здравља, Јединица за управљање пројектом „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ извршила плаћање по Решењу о распореду средстава буџета РС, број 401-00-2020/2010-07 од 23. јуна 2010. године у износу од 360 хиљада динара и по Решењу о распореду средстава буџета РС, број 401-00-2052/2010-07 од 29. јуна 2010. године у износу од 687 хиљада динара без Извештаја о врсти и количини испорученог материјала, са називом организације у које је извршена испорука и са отпремницама/реверсима потписаним и овереним од стране овлашћених лица из организација која су извршиле пријем, односно без валидне рачуноводствене исправе, а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и ставом 1 и 2 члана 58 Закона о буџетском систему.

**Остале стручне услуге – конто 423599**

Расходи за Остале стручне услуге извршени су у износу од 37.506 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 27.839 хиљада динара, односно 74,23%.**

Тестирано је 14 уговора о делу, од којих је на основу пет уговора вршена исплата трошкова за службена путовања.

На конту 423599 – Остале стручне услуге евидентирана је и исплата трошкова за службена путовања лицима са којима су закључени Уговори о делу, а чији се преглед даје у табели која следи:

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум уговора о делу	Број и датум решења о распореду средстава	Износ	Напомена
1.	112-04-75/2010-07 01.01.2010.	401-00-737/2010-07 од 10.03.2010.	5	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-27.03.2010.год.
		401-00-942/2010-07 од 31.03.2010.	2	
2.	112-04-76/2010-07 01.01.2010.	401-00-738/2010-07 од 10.03.2010.	6	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-27.03.2010.год.
		401-00-943/2010-07 од 31.03.2010.	2	
3.	112-04-80/2010-07 01.03.2010.	401-00-739/2010-07 од 10.03.2010.	5	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-27.03.2010.год.
		401-00-944/2010-07 од 31.03.2010.	3	
4.	112-04-75/2010-07 01.01.2010.	401-00-1096/2010-07 од 09.04.2010.	34	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-30.03.2010.год.
		401-00-1609/2010-07 од 24.05.2010.	3	
5.	112-04-87/2010-07 01.01.2010.	401-00-1097/2010-07 од 09.04.2010.	34	Исплата аконтације и коначног обрачуна за службени пут у периоду 24.-30.03.2010.год.
		401-00-1610/2010-07 од 24.05.2010.	3	
<b>Укупно:</b>			<b>97</b>	

Утврђено је да је Министарство трошкове службених путовања књижило на конту 423599 – Остале стручне услуге и на тај начин више исказало исте за износ од 97 хиљада динара, а мање исказало трошкове службених путовања за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>93</sup>.

Министарство здравља је у оквиру пројекта ХИВ и ТБЦ на аналитичкој картици 423599-Остале стручне услуге исказало износ од 64.079 хиљада динара. У систему за плаћање трезора (ФМИС) евидентиран је износ на аналитичкој картици 423599-Остале стручне услуге за пројекат ХИВ износ 37.290 хиљада динара, а за пројекат ТБЦ износ од 26.676 хиљада динара, што укупно износи 63.966 хиљада динара, што представља разлику у износу од 113 хиљада динара. На захтев ревизора достављено је писано објашњење да је до неслагања дошло због отказивања већ плаћеног износа у систему за плаћање трезора (ФМИС) али није извршено отказивање у програму БИТ ИМПЕКС-а.

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

Утврђено је да је Министарство здравља на једној аналитичкој картици књижило расходе осталих стручних услуга и за пројекат ХИВ и пројекат ТБЦ и да није усагласило помоћне књиге и евиденције са Главном књигом трезора, а што није у складу са чланом 5. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Остале опште услуге**

Расходи за Остале опште услуге извршени су у износу од 4.205 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.569 хиљада динара, односно 84,88%.**

Министарство здравља РС закључило је Уговор број 404-02-97/2010-07 од 08. фебруара 2010. године са предузећем „Миросс“ д.о.о, Београд, који за предмет има пружање услуга организовања тренинга за потребе спровођења пројеката. Вредност уговора износи 14.000 хиљада динара. Пружање услуга које су предмет јавне набавке је сукцесивно.

Утврђено је да набавка услуга организовања тренинга за потребе спровођења пројеката „Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а“ није предвиђена у Плану јавних набавки Министарства здравља за 2009. годину, број 404-02-00015/2009-07 од 16.01.2009. године, као ни у достављеним Изменама и допунама плана јавних набавки од 07.09.2009. године, број 404-02-463/2009-07, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама<sup>94</sup>.

У поступку ревизије извршен је увид у 40 решења о распореду средстава у износу од 3.569 хиљада динара, која су донета на основу рачуна испостављених од стране предузећа „Миросс“ д.о.о. из Београда, а на име услуга извршених у складу са закљученим уговором број 404-02-97/2010-07 од 08. фебруара 2010. године.

У прилогу документације за књижење, поред Извештаја, не налазе се: Решења надлежног наредбодавца којим се одобрава службени пут, Решења о исплати аконтације, Налози за исплату дневница и путних трошкова у иностранство, Коначни обрачун подносиоца по повратку са пута уз достављене оригиналне рачуне.

Утврђено је да је исплата и књижење Осталих општих услуга – konto 423911 у износу од 3.569 хиљада динара вршена на основу непотпуних рачуноводствених исправа о насталој пословној промени, а што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ђ. Пројекат Светске банке „Развој здравства Србије“ – 103-01-03**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Пројекат Светске банке "Развој здравства Србије" – 103-01-03 за услуге по уговору у износу од 168.264 хиљада динара од чега 3.431 хиљада динара из средстава буџета а 164.833 хиљада динара из додатних прихода (извор 11).

Укупно извршена средства за услуге по уговору (извора 11) износе 31.368 хиљада динара. (Доказ: Картица Министарства здравља)

**Тестиран је расход за услуге по уговору у износу од 19.603 хиљада динара, односно 62,49%.**

#### **Остале стручне услуге**

Укупно извршена средства за Остале стручне услуге - konto 423599 износе 25.426 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале стручне услуге у износу од 19.603 хиљаде динара, односно 77,10%.**

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре са консултантима – физичким лицима, односно предузећима/агенцијама - предузетничким радњама за Пројекат „Развој здравства Србије – додатно финансирање“ и Пројекат ДИЛС.

У уговорима за Пројекат ДИЛС прецизирано је да ће се консултантске услуге одређени број месеци финансирати из Пројекта ДИЛС, а одређени број месеци из Пројекта РЗС-ДФ.

Од укупно тестираних расхода за консултантске услуге у износу од 19.603 хиљаде динара, исплаћених са Пројекта РЗС-ДФ, износ од 18.119 хиљада динара односи се на уговоре закључене за Пројекат ДИЛС, а износ од 1.484 хиљаде динара на уговоре закључене за Пројекат РЗС-ДФ.

Консултантске услуге у укупном износу од 19.603 хиљаде динара плаћене су на основу Захтева за плаћање са Специјалног рачуна 26510185342 код Raiffeisen bank a.d. за потребе Пројекта РЗС-ДФ (Табела број 84).

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

Део исплаћених средстава у износу од 5.104 хиљаде динара, од укупно исплаћених средстава у износу од 19.603 хиљада динара, односи се на исплату 6 лица ангажованих у Јединици за поверене послове (FSU) за Пројекат ДИЛС.

Министар здравља закључио је уговоре са 6 лица ангажованих у FSU, а без претходно донете Одлуке Одбора за пројектну политику.

Одбор за пројектну политику није донео Одлуку којом би било утврђено која лица чине Јединицу за поверене послове (FSU), колика је висина њихових накнада, начин обрачуна и са ког пројекта и колико ће бити исплаћивани.

Уз објашњење у вези са поступком избора консултаната није нам достављена документација, ни поред упућених захтева, из које би се могли уверити да је избор консултаната вршен у складу са Смерницама Светске банке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

**Утврђено је да је Министарство здравља извршило исплату износа од 5.104 хиљаде динара из средстава Пројекта РЗС-ДФ, по уговорима које је Министар здравља закључио са 6 лица ангажованих у FSU, без Одлуке Одбора за пројектну политику, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>95</sup>.**

#### **Е. Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад) – 1803-01-05**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору за Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад) – 1803-01-05 у износу од 59.100 хиљада динара из средстава буџета.

Укупно извршена средства за Услуге по уговору износе 46.552 хиљаде динара.

**Тестиран је расход за Услуге по уговору у износу од 44.321 хиљаду динара, односно 95,21%.**

#### **Остале стручне услуге**

Расход за Остале стручне услуге- конто 423599 извршен је у износу од 44.321 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Остале стручне услуге у износу од 44.321 хиљаду динара, односно 100,00%.**

Укупно је тестирано 27 уговора о делу по којима је у 2010. години исплаћено укупно 2.792 хиљада динара. По овим уговорима извршено је плаћање пореза и доприноса, а Решење о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије сачињено је на нето износ накнаде.

#### **Утврђено је:**

Министарство здравља је извршило исплате нето накнада по уговорима о делу у износу од 2.448 хиљада динара и износ од 21 хиљаду динара пре достављања Извештаја о обављеном послу, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>96</sup> којим је прописано: „да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају“ и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>97</sup> који дефинише да се: “Расход из буџета заснива се на рачуноводственој документацији. Правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.“

Министарство здравља није поступио у складу са чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама<sup>98</sup> који прописује да се на набавку услуга наведених у Анексу ИБ (број категорије 27. из Анекса ИБ друге услуге - услуге по уговорима о делу) примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

#### **Ж. Пројекат Светске банке ДИЛС – 1803-03-04**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства за Услуге по уговору за Пројекат Светске банке ДИЛС – 1803-03-04 у износу од 298.860 хиљада динара (извор 11).

Укупно извршена средства за Услуге по уговору износе 214.862 хиљаде динара.

**Тестиран је расход у износу од 175.361 хиљаду динара, односно 81,62%.**

#### **Остале стручне услуге**

Укупно извршена средства за Остале стручне услуге - конто 423599 износе 208.417 хиљада динара.

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

<sup>96</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>97</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

<sup>98</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008



**Тестиран је расход за Остале стручне услуге - конто 423599 у износу од 175.361 хиљаду динара, односно 84,14%.**

**а) Уговори са Домовима здравља и Здравственим центрима**

Предмет Уговора је финансирање набавке имплементације софтвера за примарну здравствену заштиту у оквиру компоненте IV ДИЛС пројекта-Изградња капацитета локалних самоуправа као давалаца услуга.

Министарство здравља је са 84 здравствених центара/домова здравља закључило уговоре за пријем гранта за Набавку сертификованог софтвера са пратећим пакетом услуга за све домове здравља који га немају, односно, унапређење постојећег софтвера за домове здравља који имају имплементиран сертификован софтвер у износу од 51.812 хиљада динара, са 30 здравствених центара/домова здравља закључило уговоре за пријем гранта за Обука запослених за коришћење софтвера у износу од 29.055 хиљада динара и са 34 здравствених центара/домова здравља за пријем гранта за Стварање услова за укључивање домова здравља у Интегрисани здравствени информациони систем Србије у износу од 30.669 хиљада динара.

На аналитичкој картици конта 423599- Остале стручне услуге исказан је расход по овом основу у износу од 52.027 хиљада динара. Налогом за плаћање број SA-006 МОН GRANT од 24.12.2010. године извршено је плаћање у износу од 51.812 хиљада динара. Разлика у износу од 215 хиљада динара односи се на курсне разлике, јер Министарство здравља врши књижење по курсу Народне банке Србије за средњи курс EUR на дан уплате средстава, а Raiffeisenbank a.d. Beograd врши конверзију средстава и пренос средстава примаоцима гранта по куповном курсу за EUR из своје курсне листе.

**Утврђено је да по закљученим уговорима примаоци грантова нису извршили уговорену обавезу у роковима сагласно закљученим уговорима нити су сачинили анексе у сврху продужења рока реализације, а самим тим није извршено ни правдање утрошених средстава.**

**б) Уговори закључени са предузећима, предузетничким радњама и физичким лицима о пружању консултатских услуга**

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре закључене са предузећима, предузетничким радњама и физичким лицима о пружању консултатских услуга.

По тестираним уговорима у 2010. години извршена су плаћања за пружене консултантске услуге у износу од 64.410 хиљада динара.

**Утврђено је:**

**Сви Уговори су закључени на енглеском језику и не постоји оверени превод на српски језик што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије којим је уређено да је у службеној употреби српски језик и хирилично писмо и да се службена употреба других језика и писама уређује се законом, на основу устава<sup>99</sup>.**

**Закључен је уговор са правним лицем „IDS“ доо из Београда, за услуге лица – консултанта, за послове координирања радом јединице за пројекат Пружање унапређених услуга на локалном нивоу- ДИЛС, као и за послове директора Пројекта Развој здравства Србије - додатно финансирање- РЗСДФ,**

**Одлуком Владе Републике Србије 05 број 02-1180/2009 од 25. фебруара 2009. године успостављена је Јединица за фидуцијарне услуге за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ који се спроводи из кредита Међународне банке за обнову и развој. Наведеном Одлуком одређен је менаџер Јединице за фидуцијарне услуге. Имајући у виду напред наведено, закључивањем уговора са правним лицем, није поступљено у складу са Одлуком Владе.**

**Уговор је закључен са предузећем „Paris-Lingua“ доо Београд, за услуге лица – консултанта, иако је давалац услуге одређен Одлуком Владе Републике Србије 05 број 02-1180/2009 од 25. фебруара 2009. године за пројектног администратора Министарства здравља. Имајући у виду напред наведено, закључивањем уговора са правним лицем, није поступљено у складу са Одлуком Владе.**

**Министарство здравља је преузело обавезу и извршило плаћање без правног основа у износу од 5.874. хиљада динара, по закљученим уговорима са правним лицима „IDS“ доо из Београда и „Paris-Lingua“ доо Београд, а што није у складу са Одлуком Владе Републике Србије 05 број 02-1180/2009 од 25. фебруара 2009. године и са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>100</sup>.**

**Министарство здравља је преузело обавезу и извршило плаћање без правног основа у износу од 11.061 хиљада динара, по закљученим уговорима за чланове у Јединици за поверене послове - FSU, а без Одлуке Одбора за пројектну политику, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>101</sup>.**

<sup>99</sup> „Службени гласник РС”, број 83/2006 И 98/2006

<sup>100</sup> „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 и 101/10

<sup>101</sup> „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 и 101/10

Уговори о пружању консултантских услуга су закључивани са физичким лицима који су власници предузетничких радњи, осим Уговора који је закључен са правним лицем - „European Consulting Alliance“ доо из Пожаревца.

Наведени Уговори оверени су печатом Министарства здравља и потписом министра као наручиоца услуге, док је од стране пружаоца услуге исти такође оверен печатом (из кога се види тачан назив пружаоца услуге, под којим је привредни субјект регистрован у Агенцији за привредне регистре) и потписом. Према подацима из печата пружаоца услуге, који садржи податке идентичне подацима из Регистра предузетника Агенције за привредне регистре, може се утврдити да исти не одговарају подацима из преамбуле закљученог уговора, јер исти не садржи име и презиме оснивача - предузетника.

Одбор за пројектну политику није донео Одлуку о прихватању предложених кандидата за чланове Јединице за поверене послове (FSU) и одобрио закључивање уговора са истим.

Министарство је закључило 7 уговора и то 2 уговора са предузећима и 5 уговора са агенцијама, без Одлуке одбора за пројектну политику и по том основу исплатило износ од 18.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему<sup>102</sup>.

#### 4.2.2.4. Специјализоване услуге (конто 424000)

Укупни расходи за специјализоване услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у период у 01.01. – 31.12.2010. у износу од 18.586.688 хиљада динара (у 2009. години 13.632.441 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 2.544.462 хиљада динара, односно 14,00%.

Ревидирани су:

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2 - Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	у хиљадама динара	
					Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство финансија		9.460	9.460	0,00	100,00
2	Министарство животне средине и просторног планирања		526.271	386.097	2,00	73,36
2.1	Агенција за заштиту животне средине		130.188	127.962	1,00	98,29
2.2	Фонд за заштиту животне средине		1.607.877	976.132	5,00	60,71
3	Министарство економије и регионалног развоја		948.483	941.579	5,00	99,27
4	Министарство за Косово и Метохију		1.173	1.173	0,00	10,43
5	Министарство здравља		130.664	102.059	1,00	78,11
	<b>Укупно:</b>	<b>18.586.688</b>	<b>3.354.116</b>	<b>2.544.462</b>	<b>14,00</b>	<b>75,63</b>

Утврђено је да су тестирани расходи код Министарства финансија, Министарства за Косово и Метохију правилно исказани, док су код Министарства животне средине, Агенције за заштиту животне средине, Фонда за заштиту животне средине и просторног планирања, Министарства економије и регионалног развоја (у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки за услуге избора инвестиционог саветника на развоју туристичког комплекса Палић и израде Мастер плана за подручје општина Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац) и Министарства здравља утврђене одређене неправилности.

#### 1. Министарство животне средине и просторног планирања

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству животне средине и просторног планирања опредељена су средства за специјализоване услуге у износу од 917.115 хиљада динара (527.767 хиљада динара из буџета а 389.348 хиљада динара из осталих прихода).

Министарство животне средине и просторног планирања је исказало специјализоване услуге у износу од 526.271 хиљада динара од чега је 509.340 хиљада динара из средстава буџета а 16.931 хиљада динара из осталих прихода.

Тестиране су специјализоване услуге у износу од 386.097 хиљада динара, односно 73,36%.

#### Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге

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

Преглед тестираних исплата услуга очувања животне средине:

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10

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	Институт 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.
	<b>Укупно:</b>	<b>106.231</b>		

"News Wall" d.o.o. Београд: 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-а.

Поступак набавке покренут је Одлуком о покретању јавне набавке број 404-02-29/2010-01 од 20.04.2010. године, у преговарачком поступку 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<sup>103</sup>.

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.

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" d.o.o. Београд и "News Wall" d.o.o, без броја од 15.04.2010. године, да у складу са регистрованом делатношћу организује оглашавање постављањем рекламних панела.

"News-Wall" д.о.о Београд ће уплатити "Family Sport" d.o.o. 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-ом. 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.

"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<sup>104</sup>.

#### Утврђено је:

Конкурсна документација и понуда су непотпуни, 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. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

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.

<sup>103</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

<sup>104</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

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.

"News-Wall" д.о.о Београд је пружање услуге 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-ом 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.

Предмет уговора - набавка услуге промоције акције "Очистимо Србију" током одржавања АТП турнира "Serbia Open 2010"-није набавка услуга очувања животне средине, већ набавка услуге информисања јавности и односа са јавношћу - конто 423420, и иста није правилно планирана и исказана у износу од 23.481 хиљаду динара, због чега је више исказан расход услуге очувања животне средине – конто 424611, а мање исказан расход услуге информисања јавности и односи са јавношћу - конто 423420 за исти износ.

#### **Остале специјализоване услуге**

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 353.159 хиљада динара.

#### **Удружење грађана ЕХИТ**

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-ом.

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.

Износ од 20.060 хиљада динара исплаћен је у целости у 2010. години. 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 обавестити Министарство о програму, монтирању и продукцији емисија, што значи да уговорене и плаћене услуге (на основу рачуна) нису извршене.

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, актом од 20.06.2011. године (број 401-00-652/10 од 24.06.2011. године) доставило је 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-ом, уместо на економској класификацији Услуге по уговору, није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>105</sup>.

#### **Утврђено је:**

Уговорна обавеза није испуњена у складу са одредбама уговора, што је потврђено актима Удружење грађана „ЕХИТ“, Нови Сад.

<sup>105</sup> „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

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.

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-ом, за трошкове продукције и пост-продукције 20 (двадесет) ТВ спотова у износу од 35.000 хиљаде динара, односно 41.300 са пдв-ом 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-ом (члан 5. Уговора).

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

Предузеће за креативне делатности Orange Studio д.о.о, 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-ом.

С обзиром да је Orange Studio д.о.о, 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-ом извршена је до краја 2010. године.

Orange Studio д.о.о, 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, „Аутопорево“ 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

рб	Назив спота	трајање (с)	рб	Назив спота	трајање (с)	рб	Назив спота	трајање (с)
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 ЕХИТ	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

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:

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

**Више је исказан расход Остале специјализоване услуге – конто 424900 у износу од 69.620 хиљада динара, а мање исказан расход Услуге информисања – конто 423400 за исти износ.**

#### 2. Агенција за заштиту животне средине

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Агенцији за заштиту животне средине опредељена су средства за специјализоване услуге у износу од 2.025 хиљада динара (1.710 хиљада динара из буџета а 315 хиљада динара из осталих прихода).

Агенција за заштиту животне средине је исказало специјализоване услуге у износу од 130.188 хиљада динара од чега је 1.710 из средстава буџета а 128.478 хиљада динара из осталих прихода.

**Тестирани су расходи у износу од 127.962 хиљаде динара односно 98,98%.**

#### Остале специјализоване услуге – конто 4249

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 129.284 хиљада динара.

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).

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. Агенција за заштиту животне средине је 09.12.2010. године затражила повлачење и конвертовање средстава у износу од 127.962 хиљаде динара.

Агенција за заштиту животне средине је на основу Захтева РЕЦ-а број TR-20101110 од 20.12.2010. године пренела средства у износу од 127.962 хиљаде динара Регионалном центру за животну средину на основу уговора за утврђене активности Регионалног центра за животну средину у 2011. Години..

**Утврђено је да је Агенција за заштиту животне средине више исказала Авансе за обављање услуга – конто 123231 и плаћене авансе за куповину услуга – конто 291213 за износ од 127.962 хиљаде динара.**

### 3. Фонд за заштиту животне средине

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Фонду за заштиту животне средине одобрена су средства за специјализоване услуге у износу од 3.402.186 хиљада динара, 5 хиљада динара из буџета а 3.402.181 хиљада динара из осталих прихода).

Фонд за заштиту животне средине је исказао специјализоване услуге у износу од 1.607.877 хиљада динара у целости из осталих прихода.

**Тестирани су расходи у износу од 976.132 хиљаде динара, односно 60,71%.**

#### Услуге очувања животне средине

Расход услуге очувања животне средине исказан је у пословним књигама Фонда за заштиту животне средине у 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.

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 13.<sup>106</sup> и 15.<sup>107</sup> наведеног члана наведене су околности када Фонд непосредно суфинансира и учествује у реализацији програма, пројеката и других активности.

#### Бесповратна средства

Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-4017/2010-1 од 03.06.2010. године одобрено је 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.

Фонд за заштиту животне средине Републике Србије је расписао јавни позив за доделу бесповратних средстава Фонда за заштиту животне средине за помоћ рециклажној индустрији Републици Србији број: 401-00-368/2010-01 од 18.06.2010. године.

У позиву 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 начину додељивања средстава Фонда, критеријумима и мерилима за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза<sup>108</sup>.

Донета је Одлука о додели средстава. Сви уговори су закључени у јулу 2010. године осим уговора са „Денипет“ доо, Мерошина 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	Број уговора	Износ	Извештај о утрошку средстава
1	„Брзан пласт“ ОД, Баточина	401-00-507/2010-01	20.000	достављен 31.01.2011. године
2	„ЕСО – Recycling“ доо, Нови Сад	401-00-595/2010-01	20.000	доставио извештај 29.12.2010.
3	„Божиф и синови“ доо, Београд	401-00-620/2010-01	20.000	Достављен 31.01.2011 и 22.09.2011.
4	„Денипет“ доо, Мерошина	401-00-619/2010-01	20.000	одобрено продужење рока без измене уговора
5	„SE TRADE“ DOO, Београд	401-00-492/2010-01	20.000	достављен 31.01.2011. године
	Укупно:		100.000	

<sup>106</sup> 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

<sup>107</sup> Суфинансирање програма, пројеката и других активности из области основних геолошких истраживања

<sup>108</sup> „Службени гласник РС“, број: 8/10, 16/11

„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 пдв-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.

Фонд за заштиту животне средине је у свом 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 пет подносиоца захтева који испуњавају услове јавног позива у погледу тражених дозвола нису добили подстицајна средства. У образложењу је наведено 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“ и то: „Еурофоил“ д.о.о. Бор, „EQOTEQ“ д.о.о. Београд, „Ницес“ д.о.о. Ниш и „Greentech“ Нови Сад.

Захтев „Ecology action“ Кикинда, Јелена Радановић, предузетник није узет у разматрање јер је у конкурсу наведено да се помоћ додељује правним лицима а „Ecology action“ је предузетник.

#### **Утврђено је:**

**Пет подносилаца захтева којима су додељена средства у износу од 100.000 хиљада динара, су добили средства јер су поднели захтеве за доделу бесповратних средстава раније од осталих шест подносиоца захтева који су испуњавали услове за доделу бесповратних средстава, а нису добили средства што није у складу са Правилником 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.**

**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 начину додељивања средстава Фонда, критеријумима и мерилима за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза и чланом 56. Закона о буџетском систему.**

#### **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: Општина Пирот, Општина Ужице, Општина Сремска Митровица и 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).

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).

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 инвестиције 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.

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 I 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 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.**

#### **Суфинансирање пројекта без конкурса**

„Заштита и унапређење стања животне средине на територији АП Војводина у 2010. години“

Одлука о додели средстава је донета на основу члана 18. став 4. Закона о Фонду за заштиту животне средине<sup>109</sup> тј. без јавног конкурса.

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 пројекта утврђен је 27. септембар 2010. године. Конкурсом су утврђене обавезе Корисника средстава да у року од 15 дана по завршетку пројекта достави Координатору пројект завршни извештај о реализацији пројекта и финансијски извештај о утрошеним средствима, са пратећом документацијом.

Конкурсом нису утврђени критеријуми за доделу средстава нити је остављена могућност жалбе на објављену листу корисника. Извршено је тестирање 15 закључених уговора у износу од 45 хиљада динара.

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09

Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине<sup>110</sup> Нови Сад је доставио Фонду за заштиту животне средине Извештај о реализацији Пројеката заштите и унапређења стања животне средине у 2010. години на територији АП Војводине број 501-611/2010 од 20.06.2010. години. У извештају је дат приказ утрошених средстава у износу од 176.918 хиљада динара.

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 4.<sup>111</sup> Закона о Фонду за заштиту животне средине јер средства нису додељена за активности из члана 17. став 1. тачке 13.<sup>112</sup> и 15.<sup>113</sup> наведеног закона.

Набавка камиона смећара

Преглед тестираних уговора за набавку камиона смећара:

у хиљадама динара					
Корисник средстава	Број уговора	Број и датум одлуке		Уговор. износ	Испл. износ у 2010.
		% финансирања пројекта			
Изабрани понуђач					
Општина Жабал	401-00-00244/2010-01/1	06-00-004/2010-05/13 од 29.04.2010. године		10.408	10.408
„Атрикод“ доо, Крушевац		90 %			
Општина Свилајнац	401-00-00662/2010-01/2	401-00-00662/2010-01/1 од 26.08.2010. године		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.		30.000	15.000
„Еко-Интеграл Група“ доо Ниш		90,90 %			
Укупно:				58.093	37.208

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 пројеката јавних предузећа

Преглед тестираних уговора за суфинансирање пројеката јавних предузећа:

у хиљадама динара						
Корисник средстава	Број уговора	Број одлуке		Уговорено извештавање	Угов. износ	Исплаћ. износ у 2010.
		% финансирања пројекта				
ЈП „Србијашуме“	401-00-00447/2009-01/1	401-00-00447/2009-01		- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	10.000	10.000
		69,40 %				
ЈП „Шар планина“	401-00-037/2010-01/1, анекс 401-00-037/2010-01/2	06-00-001/2010-05/25 и 06-00-004/2010-05/28		- квартални извештаји и завршни извештај у року од 30 дана након реализације уговора	40.000	40.000
		45 %				
Укупно:					50.000	50.000

ЈП за газдовање шумама „Србијашуме

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 реализација 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“

ЈП „Национални парк – Шар планина“ је доставио два квартална извештаја (05.08. и 13.12.2010. године) и завршни извештај у августу 2011. године.

<sup>110</sup> Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине Нови Сад је правни наследник Покрајинског секретаријата за заштиту животне средине и одрживи развој.

<sup>111</sup> 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

<sup>112</sup> 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

<sup>113</sup> Суфинансирање програма, пројеката и других активности из области основних геолошких истраживања

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

Преглед тестираних уговора за суфинансирање пројеката привредних друштава:

Корисник средстава	Број уговора	Број и датум одлуке % финансирања пројекта	Предмет уговора	Начин исплате	Угов. износ	Испл. у 2010.
Изабрани понуђач ХИП – Петрохемија а.д. Панчево	401-00-00659/20	06-00-001/09-05/22 од 12.02.2010.	Реконструкција складишног резервоара ТК-1101 Б	директно на рачун изабраног понуђача	24.546	23.137
л.„Мостоградња“ АД Београд	09-01/1, анекс 1	50,00 %				
ХИП – Петрохемија а.д. Панчево	401-00-354/2008-01/1	06-00-012/08-05/7 од 05.12.2008.	Пројектовање и извођење радова на покривању егализационог базена и био – филтера, са смањивањем мириса у Фабрици за обраду вода	директно на рачун изабраног понуђача	52.532	43.674
“Veolia water” Solutions & Technologies doo		11,36 %				
Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о.	401-00-00325/2009-01	06-00-004/2009-05/3 од 30.04.2009 19,61 %	Суфинансирање изградње Визиторског центра у Парку природе „Шарган – Мокра Гора“	на рачун корисника средстава	49.500	34.500
Парк природе „Мокра Гора“ д.о.о.	401-00-658/2009-01/1	06-00-001/2010-05/7 од 50,00 %	суфинансирању пројекта „Инветаризација, вредновање и класификација геонаслеђа Парка природе Шарган – Мокра Гора“	на рачун корисника средстава	1.250	1.250
Укупно:					127.828	102.561

#### ХИП – Петрохемија а.д. Панчево – реконструкција складишног резервоара

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 анексање 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 егализационог базена

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.

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

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.
2	уговор и анекс 2 уговора	165266 од 23.07.2010	401-00-00325/2009-01/3 од 22.07.2010	2.500	29.07.2010.
3	уговор и анекс 3 уговора	181302 од 11.10.2010.	401-00-325/2009-01/5 од 11.10.2010. године	10.000	01.11.2010.
	<b>Укупно:</b>			<b>34.500</b>	

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.

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	Корисник средстава	Број уговора	Предмет уговора	Уговор. износ	Исплаћ. износ у 2010.
Б	Изабрани понуђач				
1	Здравствени центар Пирот „Магмонт“ Пирот	401-00-0371/2010-01/2 .	Соларно постројење за припрему санитарне топле воде	12.910	12.190
2	Министарство животне средине и просторног планирања ГП „Градитељ НС“, Нови Сад	401-00-292/1/2007-01	Коначно решење загађења Великог бачког канала	124.500	67.061
3	Агенција за заштиту животне средине Мизма Игбос ДОО	401-00-046/2010-01/3	Успостављање аутоматске станице за мониторинг квалитета ваздуха у Обреновцу, АМСКВ Обреновац град	16.680	16.680
4	Пољопривредни факултет Београд	401-00-00803/2010-01/2	Суфинансирање пројекта „Од Шугавца до Малог Дунава“	23.000	23.000
	<b>Укупно:</b>			<b>177.090</b>	<b>118.931</b>

### Здравствени центар Пирот

Фонд за заштиту животне средине је за суфинансирање пројекта „Соларно постројење за припрему санитарне топле воде“ донео Одлуку број 401-00-00371/2010-01/1 од 18.06.2010 године.

Здравствени центар Пирот је спровео отворени поступак јавне набавке број 23/2010 и са најповољнијим понуђачем „Магмонт“ доо Пирот и Здравствени центар Пирот су 22.09.2010. године закључила 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.

Радови на изградњи Соларног постројења за припрему санитарне топле воде су завршени 24.12.2010. 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.**

#### Агенција за заштиту животне средине

Одлуком о додели средстава број 06-00-004/2010-05/2 од 29.04.2010. године одобрена су средства Агенцији за суфинансирање пројекта „Успостављање аутоматске станице за мониторинг квалитета ваздуха у Обреновцу, АМСКВ Обреновац град“.

Агенција за заштиту животне средине је спровела отворени поступак јавне набавке и као најповољнију изабрала понуду Мизма Игбос ДОО 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 пдв. 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.

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 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 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 мање исказала Мерне и лабораторијске инструменте – конто 011253 за износ од 16.680 хиљада динара и Опрему – конто 311112.**

Суфинансирање пројеката осталих корисника средстава Фонда

Преглед тестираних пројеката осталих корисника средстава Фонда:

Р Б	Корисник средстава	Број уговора	Предмет уговора	Угов. износ	Испл. износ у 2010.
	Изабрани понуђач				
1	ПД „ТЕ Никола Тесла“	401-00-00002/2008-01-1, Анекс 1 401-00-00002/2008-01-1.1	суфинансирање пројекта 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.	814.000	150.000
	„Енергопројекат опрема“ а.д. Београд				
2	РТБ Бор Група	401-00-025/2010-01/1	Санација колектора Кривељске реке испод Јаловишта В. Кривељ од станицаже 0+903 и од Стационаже 2+026	19.930	19.930
3	ДКП „Други октобар“	401-00-00643/2009-01/1	Сакупљање и прерада чврстог отпада биљног порекла и производња брикета за сточну храну и алтернативну енергију	20.480	20.480
4	Олимпијски комитет Србије	401-00-202/2010-01	ЕкОлимпијско игралиште“ – забавно едукативни догађај и изложбе „100 година олимпизма у Србији	5.000	5.000
	Укупно:			859.410	195.410

### **ДКП „Други октобар“**

Предмет закљученог уговора Фонда за заштиту животне средине и ДКП „Други октобар“ 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. У 2010. години извршене су исплате у износу од 20.481 хиљада динара на основу достављених авансних рачуна и оверених привремених ситуација.

**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.

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.

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. 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.**

### **Остале специјализоване услуге**

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.

### **Тестирани су расходи у износу од 30.000 хиљада динара односно 69,98%.**

У 2010. години Фонд за заштиту животне средине је на основу Одлуке о усвајању јавног конкурса за доделу кредита 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.).

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.

Фонд за заштиту животне средине 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. Исплаћени су кредити за три привредна друштва у укупном износу од 39.000 хиљада динара.

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.

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 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 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.

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.

#### **Утврђено је:**

**Фонд за заштиту животне средине је више исказао расходе за остале специјализоване услуге – конто 424900 и мање исказао Кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима – конто 621800 у износу од 39.000 хиљада динара што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## **2. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја одобрена су средства за специјализоване услуге у износу од 1.015.802 хиљада динара (952.552 хиљаде динара из извора 01 и 63.250 хиљада динара из осталих извора).

Министарство економије и регионалног развоја је исказало расходе за специјализоване услуге у износу од 948.483 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 941.579 хиљада динара, односно 99,27%.**

### **Услуга избора инвестиционог саветника за пројекат развоја туристичког комплекса Палић**

Министарство је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку број 43/10 - Избор инвестиционог саветника за потребе реализације Пројекта развоја туристичког комплекса Палић, процењена вредност од 6.780 хиљада динара без пдв-а. У току спровођења поступка донета је Одлука о обустави отвореног поступка број 43/2010, јер је једина примљена понуда одбијена као неприхватљива, због тога што прелази износ процењене вредности јавне набавке.

Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива број 56/10-Избор инвестиционог саветника за потребе реализације Пројекта развоја туристичког комплекса Палић, процењене вредности од

6.780 хиљада динара без пдв-а и закључен Уговор број 404-02-0064/2010-16 од 02.08.2010. године са Horwath i Horwath Consulting, Загреб за укупно уговорену вредност од 64 хиљаде евра.

У 2010. години извршена су плаћања на име ове услуге у износу од 12.220 хиљада динара наведеном извршиоцу.

**Утврђено је:**

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 56/10 наведен је само оквирни рок за спровођење јавне набавке услуге од 5 дана од дана покретања поступка, без навођења оквирних датума у којима ће се спроводити поједине фазе поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

У Решењу о образовању комисије није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке<sup>114</sup>; одређен је задатак Комисије, којим није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији није наведен жиро рачун на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>115</sup>.

**Услуге израде Мастер плана за подручје општина Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац**

Министарство је обуставило отворени поступак јавне набавке број 15/10-израда Стратегијског мастер плана за подручје општине Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац чија је процењена вредност у висини од 10.169 хиљада динара без пдв-а, јер је пристигла понуда одбијена као неприхватљива (прелази износ процењене вредности јавне набавке).

Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива број 57/10 - Израда Стратегијског мастер плана за подручје општине Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац процењене вредности од 10.169 хиљада динара без пдв-а и закључен Уговор број 404-02-00065/2010-16 од 16. августа 2010. године са Општинама Бач, Бачка Паланка и Бачки Петровац (Наручиоци) и Horwath i Horwath Consulting, Загреб (Извршилац) за укупно уговорену вредност услуге од 95 хиљада евра.

**Утврђено је:**

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 57/10 нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити поједине фазе поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

У Решењу о образовању комисије није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке<sup>116</sup>; одређен је задатак Комисије, није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији није наведен жиро рачун на који је подносилац захтева приликом подношења захтева дужан да уплати таксу одређену Законом, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>117</sup>.

**3. Министарство здравља**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству здравља одобрена су средства за специјализоване услуге у износу од 874.216 хиљада динара (151.398 хиљада динара из извора 01 и 722.818 хиљада динара из осталих извора).

Министарство здравља је исказало специјализоване услуге у износу од 130.664 хиљада динара, од чега 66.008 хиљада динара из средстава буџета а 64.656 хиљада динара из додатних прихода.

**Тестирани су расходи у износу од 102.059 хиљада динара, односно 78,11%.**

<sup>114</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>115</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>116</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>117</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09



**Остале медицинске услуге**

**Програм 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству**

Укупно извршена средства за Специјализоване услуге износе 31.408 хиљада динара.

Расходи за остале медицинске услуге настали су у циљу спровођења мера и активности за проглашену епидемију грипа А(Х1Н1), и исказани су у износу од 31.408 хиљада динара.

Одлуком о покретању поступка број: 404-02-370/2009-07 од 02.07.2009. године покренута је јавна набавка личне заштитне опреме, по партијама (прва партија - хируршке маске у количини 8.100.250 комада у вредности од 48.000 хиљада динара, друга партија – маске FFP2 у количини 4.390 комада у вредности 1.000 хиљада динара и трећа партија – заштитне наочаре у количини 1.000 комада у вредности од 1.000 хиљада динара), редни број ЈН 07/2009, процењене вредности 50.000 хиљада динара. Средства за набавку обезбеђена су Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину<sup>118</sup> и Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2009. годину<sup>119</sup>.

Министарство здравља је закључило са „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда за партију 1 Уговор број: 404-02-370-6/2009-07 од 22.09.2009. године, за партију 2 Уговор број: 404-02-370-7/2009-07 од 22.09.2009. године и за партију 3 Уговор број: 404-02-370-8/2009-07 од 22.09.2009. године.

У 2009. години извршена је уплата добављачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда у износу од 16.391 хиљаду динара по Партији 1. Да би измирило преостале обавезе према понуђачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда Министарство здравља је упутило Захтев Министарству финансија за преусмеравање до 5% износа апропријације, број: службено од 17.05.2010. године. У захтеву се наводи да се одобри преусмеравање до 5% апропријације у укупном износу од 31.892 хиљаде динара у корист апропријације 424 – Специјализоване услуге, која је одобрена решењем Владе од 13. маја 2010. године, а на терет апропријације економске класификације 465 – Остале дотације и трансфери, у оквиру Програма 1802-01 – Спровођење функција општег интереса у здравству. Преусмеравање средстава на економску класификацију 424, у оквиру истог програма било је неопходно ради измирења обавеза ка понуђачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда, јер је са исте економске класификације био расписан тендер и закључен уговор.

(Доказ: Допис Министарства здравља број службено од 17.05.2010. године, упућен Министарству финансија, Преусмеравање до 5% износа апропријације.)

Преглед испоручене опреме и извршених плаћања „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда по Партијама 1, 2 и 3:

Рб па р.	Назив партије	Уговорена количина комада	Уговорена вредност са пдв-ом	Рок испоруке	Испоручено у 2009. комада	Испоручено у 2010. комада	Укупно испоручено комада	у хиљадама динара			
								Плаћено у 2009. испоручено у 2009.	Плаћено у 2010, испоручено у 2009.	Плаћено у 2010. испоручено у 2010.	Укупно плаћено
1	Хируршке маске	8.100.250	47.983	крај 12. 2009.	5.335.500	2.684.750	8.020.250	16.391	15.215	15.903	47.509
2	Маске FFP2	4.390	186	крај 11. 2009.	-	4.149	4.149	-	-	176	176
3	Заштитне наочаре	1.000	113	крај 11. 2009.	-	999	999	-	-	113	113
								16.391	15.215	16.193	47.798

Утврђено је да је Министарство здравља планирало и исплатило у 2009. и 2010. години добављачу „VELEFARM –VFB DOO“ из Београда, за набавку личне заштитне опреме (за Партије 1, 2 и 3) износ од 47.798 хиљада динара са субаналитичког конта – 424351 (остале медицинске услуге), а не са субаналитичког конта – 426791 (остали медицински и лабораторијски материјали), а што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Пројекат Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ (Београд, Крагујевац, Ниш и Нови Сад)**

Укупно извршена средства за остале специјализоване услуге износе 5.795 хиљада динара.

Расходи за остале специјализоване услуге настали су за услуге геотехничког истраживања терена и израде елбората по извршеном истраживању за Клиничке центре Нови Сад, Крагујевац и Ниш и по основу израде Студије оправданости за изградњу и реконструкцију Клиничког центра Србије у Београду.

**Клинички центри у Новом Саду, Крагујевцу и Нишу**

Министар здравља је на основу члана 28. Закона о јавним набавкама<sup>120</sup>, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-02-311/2010-07 од 23. јуна 2010. године. Предмет јавне

<sup>118</sup> „Службени гласник РС“, број 120/08

<sup>119</sup> „Службени гласник РС“, број 31/09

<sup>120</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

набавке мале вредности је Геотехничко истраживање терена са израдом елабората о резултатима истраживања за: Партију 1. – Клинички центар Војводине у Новом Саду, Партију 2. – Клинички центар Ниш у Нишу и Партију 3. – Клинички центар Крагујевац у Крагујевцу. Процењена вредност јавне набавке мале вредности је 2.900 хиљада динара. Набавка се спроводи за Програм 1803-01 Пројекат 05 – Реконструкција и модернизација четири Клиничка центра у Србији, за конто 424911 – Остале специјализоване услуге. У Одлуци је наведено да је редни број набавке 4. Увидом у План јавних набавки за 2010. годину, број: 404-02-00013/2010-07 од 11.01.2010. године утврђено је да предметна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Закључена су три уговора са Рударско-геолошким факултетом Универзитета у Београду и то:

у хиљадама динара

Р. б.	Број Уговора о извођењу геотехничких истраживања	Авансни рачун			Окончана ситуација			Укупно плаћено
		Број и датум	Износ	Датум плаћања	Број и датум	Износ	Датум плаћања	
1	14/279 (КЦ Ниш)	300/2 од 23.07.2010.	864	30.07.2010.	369/2 од 14.09.2010.	288	30.09.2010.	1.152
2	14/280 (КЦ Крагујевац)	301/2 од 23.07.2010.	866	30.07.2010.	370/2 од 14.09.2010.	289	30.09.2010.	1.155
3	14/281 (КЦ Војводина)	302/2 од 16.07.2010.	699	30.07.2010.	371/2 од 14.09.2010.	233	30.09.2010.	932
<b>Укупно:</b>								<b>3.239</b>

Рударско-геолошки факултет Универзитета у Београду доставио је Министарству здравља следеће елаборате: Геотехнички услови изградње Клиничког центра Ниш у Нишу – број: 2233 од 14.09.2010. године, Геотехнички услови изградње Клиничког центра Крагујевац у Крагујевцу – број 2171 од 09.09.2010. године и Геотехнички услови изградње Клиничког центра Војводине у Новом Саду – број 2143 од 06.09.2010. године.

#### Клинички центар Србије у Београду

Министар здравља је на основу члана 28. Закона о јавним набавкама<sup>121</sup>, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 404-02-310/2010-07 од 23.06.2010. године. Предмет јавне набавке мале вредности је израда студије оправданости за изградњу и реконструкцију Клиничког центра Србије у Београду. Процењена вредност јавне набавке мале вредности је 1.500 хиљада динара за конто 424911 – Остале специјализоване услуге. У одлуци је наведено да је редни број набавке 3. Наведена јавна набавка није садржана у Плану јавних набавки за 2010. годину, број: 404-02-00013/2010-07 од 11.01.2010. године.

Министарство здравља Републике Србије, Београд закључило је уговор са Грађевинским факултетом у Београду, Институт за менаџмент, технологију и информатику у грађевинарству, Београд, број: 404-02-310/2010-07.

Грађевински факултет Универзитета у Београду – Институт за менаџмент, технологију и информатику у грађевинарству доставио је 22.11.2010. године Министарству здравља Републике Србије, Студију оправданости за реконструкцију и доградњу централне зграде Клиничког центра Србије у Београду. Министарство здравља је 15.12.2010. године извршило плаћање Грађевинском факултету Универзитета у Београду – Институту за менаџмент, технологију и информатику у грађевинарству, у износу од 1.121 хиљаду динара, на основу Решења о распореду средстава по Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину, број 401-00-3942/2010-07 од 23.11.2010. године и рачуна бр. 05-665-3/2010 од 22.11.2010. године.

**Утврђено је да извршене набавке услуга геотехничког истраживања терена и израде елабората по извршеном истраживању за Клиничке центре Нови Сад, Крагујевац и Ниш и услуге израде Студије оправданости за изградњу и реконструкцију Клиничког центра Србије у Београду, се не налазе у Плану јавних набавки за 2010. годину Министарства здравља, број: 404-02-00013/2010-07 од 11.01.2010. године, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама<sup>122</sup>.**

#### 4.2.2.5. Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

Укупни расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Билансу прихода и расхода у период у 01.01. – 31.12.2010. у износу од 5.052.025 хиљада динара (у 2009. години 4.645.279 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 1.875.595 хиљада динара, односно 37,13%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство финансија		3.173	1.881	0,04	59,28

<sup>121</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

<sup>122</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
2	Пореска управа		108.258	81.977	1,62	75,72
3	Управа царина		102.476	86.849	1,72	84,75
4	Министарство унутрашњих послова		976.658	665.206	13,17	68,11
5	Министарство животне средине и просторног планирања		12.088	3.686	0,07	30,49
6	Министарство економије и регионалног развоја		4.248	3.443	0,07	81,05
7	Министарство за Косово и Метохију		297	297	0,01	100,00
8	Министарство одбране		2.659.849	1.029.720	20,38	38,71
9	Министарство здравља		8.627	2.536	0,05	29,40
	<b>Укупно:</b>	<b>5.052.025</b>	<b>3.875.674</b>	<b>1.875.595</b>	<b>37,13</b>	<b>48,39</b>

Утврђено је да су тестирани расходи код Управе царина, Министарства за Косово и Метохију, Министарства одбране и Министарства здравља правилно исказани, док су код Пореске управе, Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства економије и регионалног развоја утврђене одређене неправилности.

### 1. Пореска управа

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Пореској управи опредељена су средства за текуће поправке и одржавање у износу од 165.574 хиљада динара (57.096 хиљада динара из средстава буџета а 104.478 хиљада динара из додатних прихода).

Пореска управа је исказало текуће поправке и одржавање у износу од 108.258 хиљада динара од чега 44.312 хиљада динара из средстава буџета а 63.946 хиљада динара из додатних прихода.

Кonto	Опис	Централа	РЦ Београд	РЦ Приштина	ЦВПО	РЦ Ниш	РЦ Нови Сад	РЦ Крагујевац	Укупно
<b>425100</b>	<b>Текуће поправке и одржавање зграда и објеката</b>	<b>4.831</b>	<b>27.437</b>	<b>6</b>	<b>2.699</b>	<b>1.104</b>	<b>7.090</b>	<b>1.122</b>	<b>44.289</b>
425111	Зидарски радови		193			44		77	314
425112	Столарски радови		3.785		201	317	1.071	155	5.529
425113	Молерски радови		88			11	382	109	590
425114	Радови на крову		388			97	376	23	884
425115	Радови на водоводу и канализацији		1.625		325	164	832	111	3.057
425116	Централно грејање		1.008			13	864	35	1.920
425117	Електричне инсталације	463	5.379		281	132	2.286	227	8.768
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама						212		212
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	3.110	14.947		1.674	97	1.067	354	21.249
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	1.258	24	6	218	229		31	1.766

### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Пореска управа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 44.289 хиљада динара.

Тестирани су расходи Централне Пореске управе и Регионалних центара Београд и Нови Сад у износу од 34.330 хиљада динара, односно 77,51%.

Регионални центар Београд је извршио расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката у укупном износу од 27.437 хиљада динара.

Тестирани су расходи у укупном износу од 24.172 хиљада динара односно 88,10%.

**ЈКП Белосавац:** Регионални центар Београд закључио је Уговор број: LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године са пружаоцем услуга Јавно комунално предузеће „Белосавац“.

Предмет Уговора је пружање услуга које обухватају услуге одржавања објекта, инсталација, опреме и постројења, у пословним објектима Регионалног центра Београд и то: Филијала Чукарица, Нови Београд I, Нови Београд II, Палилула, Савски венац, Стари град, Врачар, Земун, Звездара, Раковица, Гроцка, Барајево, Сопот, Младеновац, Смедерево, Велика Плана, Смедеревска Паланка, Пожаревац, експозитуре Мало Црниће, Велико Градиште, Жабари, филијале Петровац, Голубац и експозитуре Кучево и Жагубица.

Уговор је закључен на неодређено време.

Регионални центар Београд закључио је Анекс I, II и III Уговора о пружању услуга број: 404-23/07-10 од 26.05.2008. године са пружаоцем услуга Јавно комунално предузеће „Белосавац“ којим се предмету Уговора додају пословни објекат у Београду који користи Филијала Вождовац, пословни објекат који користи Филијала Обреновац и пословни објекат у Београду, улица Булевар Деспота Стефана број 118 - 122 који користи Филијала Стари Град и Палилула. У осталом делу уговор број: 404-5/2006 од 28.03.2006. године се не мења.

По овом Уговору у 2010. години исплаћено је укупно 18.317 хиљада динара.

Увидом у Рачун број 591 од 16.06.2010. године испостављен на основу горе наведеног Уговора (број: LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године) утврђено је да извршена набавка кутија за паковање у вредности од 356 хиљада динара (301 хиљада без пдв-а). Картонске кутије нису предмет уговора. За ову набавку Пореска управа је била у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

Увидом у Авансну ситуацију број 329 од 08.07.2010. године и рачун број:1067 од 13.10.2010 године утврђено је да је Пореска управа извршила плаћање у укупном износу од 3.447 хиљада динара ЈКП „Белосавац“.

Рачун је испостављен за извођење грађевинско-занатских радова на фасади у улици Деспота Стефана на основу Уговора број : LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године.

Дана 05.07.2010. године одржан је састанак на коме су присуствовали представници Пореске управе –као инвеститор, надзор и извођач радова у вези извођења радова на терасама станова који се налазе изнад пословног простора Пореске управе о чему је сачињен Записник (нема заведбеног броја) потписан од стране присутних. Записником се констатује да ће извођач отпочети са припремним радовима дана 06.07.2010. године и да се радови изводе на основу Уговора број : LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године. ЈКП Белосавац је за извођење грађевинско –занатских радова Пореској управи доставио Понуду број 191 од 26.05.2010. године на износ од 3.105 хиљада динара Извештај о извођењу грађевинско – занатских радова број 336 од 13.07.2010. године којим се констатује да је потребно извођење додатних радова као и Допуну понуде број 337 од 13.07.2010. године на износ од 736 хиљада динара на коју је сагласност дао Директор Регионалног центра Београд. О коначном обрачуну и примопредаји изведених радова сачињен је Записник потписан од стране Надзорног органа, шефа градилишта, заједничке Комисије за примопредају изведених радова у коме је утврђена вредност радова у укупном износу од 3.447 хиљада динара. Регионални центар Београд је закључио Уговор број: LV 01 404-5/2006 од 28.03.2006. године са пружаоцем услуга Јавно комунално предузеће „Белосавац“. Предмет Уговора је пружање услуга које обухватају услуге одржавања објекта, инсталација, опреме и постројења у пословним објектима Регионалног центра Београд који су наведени у члану 1. Уговора.

Уговор је закључен на неодређено време.

Регионални центар Београд је закључио Анекс III Уговора о пружању услуга број: 404-5/06-10 од 17.05.2010. године са ЈКП „Белосавац“ којим се предмету уговора додаје „пословни објекат у Београду, Улица Булевар деспота Стефана број 118-122 који користи филијала Стари Град и Палилула. Анексом Уговора повећан је обим услуга које су уговорене основним Уговором тако што је поред објеката који су већ предмет Уговора додат још један пословни објекат.

ЈКП „Белосавац“ је у тренутку закључења основног Уговора имао статус наручиоца са којим се могао закључити уговор без примене Закона о јавним набавкама. Законом о јавним набавкама који се примењује од 01.01.2009. године у члану 7. став 1. тачка 1) прописано је да се одредбе Закона не примењују на набавке од организација које се, у смислу овог Закона, сматрају наручиоцем и којима је Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке. Имајући у виду да је Уговор закључен на неодређено време и да су у току трајања Уговора у 2010. години уговорене додатне услуге закључивањем Анекса, Пореска управа је, сходно одредбама Закона о јавним набавкама, била у обавези да за набавку ових услуга спроведе поступак јавне набавке.

#### **Утврђено је:**

**Регионални центар Београд је извршио набавку кутија за паковање од испоручиоца Јавно комунално предузеће „Белосавац“ у износу од 356 хиљада динара без епроведеног поступка јавне набавке.**

**Регионални центар Београд је у току 2010. године извршио набавку радова у укупном износу од 3.447 хиљада динара, а да није спровео поступак јавне набавке радова.**

#### **Текуће поправке и одржавање опреме**

Укупни расходи Пореске управе за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 63.813 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 47.647 хиљада динара, односно 74,67%.**

### **Механичке поправке**

Укупни расходи Пореске управе за механичке поправке исказани су у износу од 28.660 хиљада динара. Тестирани су расходи код Централне Пореске управе и Регионалних центара Београд, Нови Сад, Ниш и Крагујевац у износу од 24.496 хиљада динара.

Регионални центар Београд је извршио расходе за набавку услуга механичких поправки у укупном износу од 9.650 хиљада динара.

### **Тестирани су расходи у укупном износу од 9.487 хиљада динара, односно 98,31%.**

„Ауто – мото савез Србије“: Регионални центар Београд закључио је Уговор о одржавању возила број: LV-01-404-11/05 од 18.08.2005. године са предузећем „Ауто – мото савез Србије“.

Уговорене стране су сагласне да преко субјекта из система извршиоца, извршилац пружа квалитетне и по конкурентним ценама услуге поправки возила која су власништво наручиоца са припадајућим филијалама и експозитурама.

Под субјектима из система извршиоца се подразумевају: Предузеће АМСС д.о.о. са пословним јединицама, ауто – мото клубови или друштва и партнери АМСС.

Списак субјеката извршиоца, са распоредом поправки возила субјекта наручиоца, дат је у Процедури за одржавање возила која чини саставни део овог Уговора.

Уговор о поправкама возила закључен је на неодређено време.

Чланом 10. Уговора утврђено је да ће Наручилац сваког месеца вршити уплату у износу од 25 хиљада динара на рачун Ауто-мото савеза обзиром на потребан обим ангажовања ОС АМСС у смислу организације поправки свих возила.

По овом уговору Регионални центар Београд је извршио расходе у укупном износу од 4.866 хиљада динара од чега се на Ауто-мото савез Србије односи 359 хиљада динара а остатак од 4.507 хиљада динара чине субјекти из система АМСС и то:

Ауто сервис „Мацан“ д.о.о. у износу од 2.046 хиљада динара исплате до јуна

АМД Ваљево у износу од 1.172 хиљада динара цела година

Ауто кућа „Раде Кончар“ у износу од 474 хиљада динара исплате до јуна

АМД Победа у износу од 326 хиљада динара цела година

АМК Шабац у износу од 161 хиљада динара до јуна

АМСС- ПЈ Лозница у износу од 261 хиљада динара цела година

АМК Смедерево у износу од 67 хиљада динара до априла

Регионални центар је прибавио мишљење Управе за јавне набавке за доделу уговора са погађањем и доставио доказ да је покренуо поступак јавне набавке.

Увидом у наведени Уговор, као и рачуне испостављене за пружене услуге по овом Уговору, утврђено је да је АМСС по закљученом Уговору обављао услуге посредовања, што је у нескладу са самом сврхом Уговора који је дефинисан као Уговор о одржавању возила и за које услуге је претходно прибављено мишљење Управе за јавне набавке и покренут поступак јавне набавке. На овај начин су за услуге поправки возила била ангажована друга правна и физичка лица која нису испуњавала услове у погледу искључивих права, нити се мишљење Управе за јавне набавке односи на те испоручиоце.

### **Утврђено је:**

**Регионални центар Београд је за услуге одржавања возила закључио Уговор са Аутомото савезом Србије.**

**По наведеном Уговору у 2010. години извршени су расходи у укупном износу од 4.866 хиљада динара, од чега се на Аутомото савез Србије односи 359 хиљада динара за услуге посредовања, а остатак од 4.507 хиљада динара је исплаћен другим правним и физичким лицима за услуге одржавања возила без да је за ове услуге спроведен поступак јавне набавке.**

## **2. Министарство унутрашњих послова**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству унутрашњих послова опредељена су средства за текуће поправке и одржавање у износу од 1.141.364 хиљада динара (672.553 хиљада динара из средстава буџета а 468.811 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство унутрашњих послова је исказало текуће поправке и одржавање у износу од 976.658 хиљада динара од чега 672.552 хиљада динара из средстава буџета а 304.106 хиљада динара из додатних прихода.

### **Тестирани су расходи у износу од 665.206 хиљада динара, односно 68,11%.**

### **Текуће поправке и одржавање административне опреме**

Текуће поправке и одржавање административне опреме исказане су у износу од 85.610 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 55.339. хиљада динара односно 64,64%.**

У оквиру расхода исплате у укупном износу од 55.339 хиљада динара се односе на:

„Народну банку Србије – Сектора за послове трезора“,  
„Milinković company“ и  
„Serbian business System“

а) За откуп 450.000 евра извршен је пренос средстава Народној банци Србије у износу од 47.810 хиљада динара, а ради исплате реализације услуге одржавања система за персонализацију идентификационих картица за 2009. годину, на основу уговора 06/3-1 број 404-3238/09 од 23.12.2009. године закљученог са „GIESECKE & DEVRIENT GmbH“, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Предмет закљученог уговора је одржавање система за персонализацију идентификационих картица за 2009. годину за период од 01.01.2009. до 31.12.2009. године укључујући и додатно превентивно одржавање и основно корективно одржавање. Плаћање уговореног износа је извршено на основу дупликата рачуна број 90380784 од 13.01.2010. године и Дописа Управе за информационе технологије Сектора за аналитику и информационе технологије 04/2 број 050-2947/10 од 03.03.2010. године којим потврђују да је даваоц услуга („GIESECKE & DEVRIENT GmbH“) у потпуности испунио све уговорне обавезе према Министарству унутрашњих послова. Увидом у документацију утврђено је да је квалитативни пријем вршен записнички, одмах по пријему конкретне услуге које је пружао Intoco GD Systems D.O.O.<sup>123</sup> у периоду од 01.01. до 31.12.2009. године.

**Утврђено је да је у 2010. години извршено плаћање услуге одржавање система за персонализацију идентификационих картица за 2009. годину, укључујући и додатно превентивно одржавање и основно корективно одржавање, Intoco GD Systems D.O.O. у износу од 47.810 хиљада динара, без уговора, јер је Уговор 06/3-1 број 404-3238/09 од 23.12.2009. године, закључен након извршених услуга, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.**

б) Министарство унутрашњих послова извршило је исплату 04.05.2010. године износа од 4.064 хиљада динара, предузећу „Serbian business System“ на основу Уговора о јавној набавци услуга број 404-3247/08 од 22.09.2008. године, последња рата од 10 % укупне вредности уговора, на основу Рачуна број U9000148 од 20.11.2009. године (уговорена вредност исказана је у износу 40.639 хиљада динара).

**Утврђено је да је предузећу „Serbian business System“ исплаћен износ од 4.064 хиљада динара чиме је више исказан konto 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме а мање исказан konto 42300 – Услуге по уговору.**

### **3. Министарство животне средине и просторног планирања**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству животне средине и просторног планирања опредељена су средства за текуће поправке и одржавање у износу од 9.432 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство животне средине и просторног планирања је исказало текуће поправке и одржавање у износу од 12.088 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.273 хиљада динара, односно 27,08%.**

#### **Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај**

Расход текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај исказан је у износу од 7.847 хиљада динара, на функцији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту.

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

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 образовало комисију за спровођење поступка Решењем о образовању комисије, број 404-02-17/1/2010-01 од 15.03.2010. године. Процењена вредност набавке исказана је у износу од 9.000 хиљада динара без пдв-а.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, изабран је најповољнији понуђач, СТР Ђурчић, Београд и донета Одлука о избору најповољније понуде број, 404-02-17/14/10-01 од 25.05.2010. године.

<sup>123</sup> Овлашћени представник „GIESECKE & DEVRIENT GmbH“

Министарство животне средине и СТР Ђурчић, 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-ом.

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.

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" (члан 9. Уговора).

У конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цене, утврђена је "јединична цена услуге", као збир цена по норма часу за поједине врсте поправки и цене по 1 км за вучу-шлеповање неисправних возила, није наведено колико је норма часова потребно за појединачне поправке, и уговорену структуру поправки. 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 Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>124</sup>, понуда није сачињена на начин прописан Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, јер не садржи описе из члана 2. став 1. тачка б. 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.

**Утврђено је да 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.**

#### **4. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја (глава 17.0) опредељена су средства за текуће поправке и одржавање у износу од 16.660 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство економије и регионалног развоја је исказало текуће поправке и одржавање у износу од 4.248 хиљада динара.

#### **Тестирани су расходи у износу од 3.443 хиљада динара, односно 81,05%.**

У поступку ревизије обухваћени су расходи који се односе на одржавање зграда и објеката у износу од 315 хиљада динара и текуће поправке и одржавање аутомобила у износу од 3.128 хиљада динара.

#### **Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај**

Министарство је извршило плаћања на име осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај у износу од 879 хиљада динара.

На име поправке и одржавања службених возила, Министарство је у 2010. години извршило плаћања у износу од 3.128 хиљада динара.

У 2010. години Министарство је користило у просеку 80 службених возила: 73 возила Министарства, три возила Управе за заједничке послове републичких органа и четири возила Агенције за приватизацију.

Министарство је уступило на коришћење седам возила и то:

3 возила Кабинету потпредседника Владе који је истовремено обављао и функцију министра економије и регионалног развоја

2 возила Агенцији за страна улагања и промоцију извоза – СИЕПА

1 возило Агенцији за приватизацију

<sup>124</sup> "Службени гласник РС", број 50/2009

1 возило Министарству омладине и спорта.

Министарство је издавало Налоге за сервисне интервенције на уступљеним службеним возилима Агенцији за страна улагања и промоцију извоза за чије поправке је исплаћено 331 хиљаду динара.

За исплаћене расходе одржавања уступљених возила у износу од 331 хиљаду динара Министарство није затражило рефундацију средстава од наведених корисника.

Евиденције о сервисним интервенцијама на службеним возилима воде се у више унутрашњих организационих јединица: у Одсеку за план и анализу за Сектор туризма и Сектор туристичке инспекције, а у Одсеку за стручне, информатичке и оперативне послове за Кабинет, Секретаријат и све остале Секторе, што указује да не постоји јединствена евиденција о сервисним интервенцијама на службеним возилима на нивоу Министарства.

**Утврђено је да за исплаћене расходе одржавања уступљених возила у укупном износу од 331 хиљаде динара Министарство није затражило рефундацију средстава од Агенције за страна улагања и промоцију извоза, што није у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину.**

#### 4.2.2.6. Материјал (конто 426000)

Укупни расходи за материјал исказани су у Билансу прихода и расхода у период у 01.01. – 31.12.2010. у износу од 10.177.261 хиљада динара (у 2009. години 8.872.657 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 4.774.325 хиљаде динара, односно 47,00%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

рб	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2 - Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Министарство финансија		8.795	4.125	0,00	46,90
2	Пореска управа		343.776	297.906	3,00	86,66
3	Управа царина		183.482	162.186	2,00	88,39
4	Министарство унутрашњих послова		3.109.091	1.820.457	18,00	58,55
5	Министарство животне средине и просторног планирања		46.189	39.386	0,00	85,27
6	Министарство економије и регионалног развоја		14.122	11.831	0,00	83,78
7	Министарство за Косово и Метохију		11.569	11.569	0,00	100,00
8	Министарство одбране		3.574.194	2.370.434	23,00	66,32
9	Министарство здравља		71.567	56.431	1,00	78,85
	<b>Укупно:</b>	<b>10.177.261</b>	<b>7.362.785</b>	<b>4.774.325</b>	<b>47,00</b>	<b>64,84</b>

**Утврђено је да су тестирани расходи код Министарства финансија, Пореске управе, Управе царина, Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства одбране правилно исказани, док су код Министарства унутрашњих послова, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства за Косово и Метохију и Министарства здравља утврђене одређене неправилности.**

#### 1. Министарство унутрашњих послова

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину за Министарство унутрашњих послова предвиђена су средства за материјал у износу од 4.090.849 хиљада динара (2.239.848 хиљада динара из средстава буџета и 1.851.000 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство унутрашњих послова је исказало материјал у износу од 3.109.091 хиљада динара (2.239.847 хиљада динара из средстава буџета и 869.244 хиљада динара из додатних прихода).

**Тестирани су расходи у износу од 1.820.457 хиљада динара, односно 58,55%.**

Вршено је тестирање административног материјала у износу од 293.481 хиљада динара, материјала за саобраћај у износу од 1.300.022 и материјала за посебне намене у износу од 226.954 хиљада динара.

#### Канцеларијски материјал

Увидом у евиденцију и документацију о исплатама за канцеларијски материјал, које је извршила Подручна полицијска управа за Град Београд, предузећу „БРАНЕКС ДОО“ Београд и „Sog Line d.o.o“ Београд, утврђено је да је:

„БРАНЕКС ДОО“ Београд у 2010. години испоручило је канцеларијски материјал у износу од 3.119 хиљада динара (89 улазних фактура и 7 извода отворених ставки са износима од 4 до 249 хиљада динара), по основу чега је извршено плаћање у износу од 3.024 хиљада динара.



Извршена је набавка канцеларијског материјала (тонера разних ознака, филм ролни и сл) у износу од 3.119 хиљада динара, кроз појединачне набавке у износима који су мањи од 290 хиљада динара, за које није потребно спроводити поступак у складу са Законом о јавним набавкама

С обзиром да је у 2010. години уговорена набавка канцеларијског материјала – тонера у укупном износу од 74.185 хиљада динара, односно у износу од 87.538 хиљада динара са пдв-ом, набавка канцеларијског материјала у износу од 3.119 хиљада динара са пдв-ом извршена је без спроведеног поступка јавне набавке.

С обзиром да се ради о набавци истоврсних добара у износу од 3.119 хиљада динара, а који је виши од утврђеног за набавку мале вредности за 2010. годину, уситњавањем набавке добара избегнуто је јавно оглашавање и спровођење поступка јавне набавке добара у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама<sup>125</sup>, а у вези члана 37. Закона.

**Утврђено је да Министарство унутрашњих послова набавку тонера у износу од 3.119 хиљада динара није спровело у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама<sup>126</sup>, а у вези члана 37. Закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.**

Увидом у аналитичку картицу по конту 426411 – Бензин утврђено је да су добављачима извршене исплате у износу од 17.720 хиљада динара. У извршеном расходу највеће учешће је остварио „САДОВИЋ ПЕТРОЛ“ д.о.о, Нови Пазар, који је у току 2010. године испоручио материјала за саобраћај у вредности од 5.689 хиљада динара, а наплатио 4.830 хиљада динара.

**Тестирање је извршено увидом у три рачуна у износу од 1.261 хиљада динара.**

У поступку ревизије утврђено је да се Полицијска управа у Новом Пазару 16.03.2010. године обратила Управи за заједничке послове са захтевом за давање сагласности за закључивање уговора са бензинским пумпама „Аутотехна“ и „САДОВИЋ ПЕТРОЛ“ д.о.о јер у Сјеници и Тутину не постоје бензинске пумпе „Југопетрола“. У току 2010. године није закључен уговор за набавку горива (бензина) са наведеним предузећем.

**Утврђено је да је Министарство унутрашњих послова извршило набавку горива (бензина) од „САДОВИЋ ПЕТРОЛ“ д.о.о, Нови Пазар, у вредности од 5.689 хиљада динара без уговора што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему<sup>127</sup>.**

## **2. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја предвиђена су средства за материјал у износу од 24.423 хиљада динара (23.503 хиљада динара из средстава буџета и 920 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство економије и регионалног развоја је исказало материјал у износу од 14.122 хиљада динара (13.879 хиљада динара из средстава буџета и 243 хиљада динара из додатних прихода).

**Тестирани су расходи у укупном износу од 11.831 хиљада динара, односно 83,79%.**

### **Материјал за саобраћај – 426400**

Министарство економије и регионалног развоја је у 2010. години утрошило 9.256 хиљада динара за набавку материјала за саобраћај.

**Тестиран је расход у износу од 8.900 хиљада динара, односно 96,15%.**

На основу спроведеног поступка јавне набавке новчаних бонова за погонско гориво, закључен је Уговор о купопродаји бонова за гориво између Министарства економије и регионалног развоја и НИС АД Нови Сад Петрол из Београда број 404-02-81/2010-02 од 7. децембра 2010. године.

Министарство је током 2010. године користило у просеку 80 службених возила: 73 возила Министарства, три возила Управе за заједничке послове републичких органа и четири возила Агенције за приватизацију.

У току 2010. године Министарство економије и регионалног развоја је уступило на коришћење седам возила и то:

3 возила Кабинету потпредседника Владе који је истовремено обављао и функцију министра за економију и регионални развој;

2 возила Агенцији за страна улагања и промоцију извоза – СИЕПА

1 возило Агенцији за приватизацију

1 возило Министарству омладине и спорта.

<sup>125</sup> "Службени гласник РС", број 116/2008

<sup>126</sup> "Службени гласник РС", број 116/2008

<sup>127</sup> "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

Министарство је у току 2010. године дало одобрења за исплату новчаних бонова на име потрошње погонског горива за уступљена возила Агенцији за страна улагања и промоцију извоза у износу од 733 хиљаде динара.

За исплаћене бензинске бонове за дата возила на коришћење Агенцији за страна улагања и промоцију извоза, Министарство није затражило рефундацију средстава од наведеног корисника.

Стање бензинских бонова у благајни на дан 1.01.2010.године и просечна потрошња бензина током 2010. године указује на чињеницу да је додатна набавка бензинских бонова крајем 2010. године у укупном износу од 8.900 хиљада динара била нерационална: Почетно стање новчаних бонова на дан 01.01.2010. године је 25.329 хиљада динара, од чега у благајни Управе за трезор износ од 23.747 хиљада динара и код лица овлашћених за управљање возилима износ од 1.582 хиљаде динара. Набавка новчаних бонова у 2010. години извршена је у износу од 8.900 хиљада динара. Правдани су новчани бонови у 2010. години у износу од 13.254 хиљаде динара. Стање новчаних бонова на дан 31.12.2010. године је 20.975 хиљада динара, од чега у благајни Управе за трезор износ од 19.605 хиљада динара и код лица овлашћених за управљање возилима износ од 1.370 хиљада динара.

**Утврђено је:**

**Министарство није затражило рефундацију средстава за исплаћене бензинске бонове за возила која су дата на коришћење Агенцији за страна улагања и промоцију извоза у укупном износу од 733 хиљада динара, што није у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину.**

**Министарство је за набавку бензинских бонова ангажовало знатно већа средства од потребних у континуитету током 2009 и 2010 године, чиме се није придржавало принципа економичности, што није у складу са чланом 4. став 4. Закона о буџетском систему.**

**3. Министарство за Косово и Метохију**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству за Косово и Метохију одређена су средства за материјал у износу од 11.581 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство за Косово и Метохију је исказало материјал у износу од 11.569 хиљада динара.

**Тестиран је расход за материјал у износу од 11.569 хиљада динара, односно 100,00%.**

**Материјал за саобраћај**

Министарство за Косово и Метохију исказало је расходе на синтетичком конту 426400 – Материјали за саобраћај у износу од 7.361 хиљада динара и то:

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

Министарство за Косово и Метохију је спровело отворени поступак јавне набавке добара – бензин и дизел Д2 горива обликовано по партијама и закључило уговоре о купопродаји нафтних деривата:

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

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

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

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

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

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

**Утврђено је:**

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

**Нису утврђени стандарди о просечној потрошњи горива по возилу.**

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

#### **4. Министарство здравља**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству здравља опредељена су средства за материјал у износу од 136.878 хиљада динара (33.646 хиљада динара из буџета а 103.232 хиљаде динара из осталих прихода).

Министарство здравља је исказало текуће поправке и одржавање у износу од 71.657 хиљада динара од чега је 31.739 хиљада динара из средстава буџета а 39.917 хиљада динара из осталих прихода.

**Расходи за материјал су тестирани у износу од 55.161 хиљада динара, односно 77,08%.**

#### **Бензин**

Министарство здравља извршило је набавку бонова и исказало расходе на конту 426411- Бензин у износу од 30.602 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 30.602 хиљада динара, односно 100,00%.**

У поступку ревизије извршен је увид у аналитичку картицу конта 426411 – Бензин, посебно за сваки програм према плану набавке, према прегледу датом у следећој табели:

рб	Програм	Износ (у хиљ.дин.)
1.	1801-01	12.525
2.	1801-02	3.470
3.	1801-03	11.200
4.	1801-04	1.240
5.	1802-09-01	146
6.	1802-09-02	748
5.	1803-01-03	270
6.	1803-01-05	1.000
	<b>Укупно:</b>	<b>30.602</b>

Министарство здравља Републике Србије донело је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-02-07/2010-07 од 12. јануара 2010. године. Процењена вредност набавке је 20.000 хиљада динара (без пдв-а). Набавка се спроводи за следеће програме: Програм 180101 – Уређење здравственог система, 180102 – Надзор и контрола здравствених установа, 180103 – Санитарни надзор, 180104 – Надзор у области лекова и дрога, 180301 Пројекат 03 – Пројекат Светске банке “Развој здравства Србије“, 180301 Пројекат 05 Пројекат ЕИБ „Реконструкција КЦ“, економска класификација 426 – Материјал за саобраћај, конто 426411- бензин, редни број 4 из Плана набавке добара за 2010. годину.

По отварању понуда Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, којим је дала предлог да се прихвати једина приспела понуда понуђача НИС а.д. Петрол о.д. Југопетрол Нови Сад, као најповољнија, обзиром да је оцењена као исправна и одговарајућа.

Министарство здравља је са понуђачем НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС Петрол за прераду и промет нафте и деривата нафте - Београд закључило Уговор о купопродаји новчаних бонова број: 404-02-07-4/2010 од 12. марта 2010. Године, за испоруку бензинских бонова за набавку свих врста моторних горива на бензинским станицама – малопродајним објектима продавца, а за службена возила купца (члан 2). Купац преузима новчане бонове на благајни Продавца, по извршеној уплати (сукцесивно, према потребама купца). Вредност Уговора износи 23.508 хиљада динара са пдв-ом (члан 3). Испорука је сукцесивна у току важења овог Уговора (члан 4). Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 31.12.2010. године.

Како је у текућој години дошло до повећане потрошње моторног горива, због проширења возног парка, а опредељена средства су била мања у односу на предходне године, Министарство здравља донело је Одлуку број 404-02-550/2010-07 од 01. децембра 2010. године о спровођењу преговарачког поступка без предходног објављивања. Предмет набавке је додатна испорука свих врста моторних горива, сходно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. По окончању поступка закључен је Уговор, број 404-02-550/2010-07 од 15. децембра 2010. године за средства која су била опредељена Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину. Процењена вредност набавке је 4.980 хиљада динара (без пдв-а), односно 5.877 хиљада динара са пдв-ом што је 25% од вредности основног уговора. Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 28.02.2011. године (члан 7).

Министарство здравља сачинило је процедуру о коришћењу службених возила и потрошњи бонова за гориво.

Министарство је током 2010. године користило у просеку 230 службених возила.

Утврђено је:

Министарство здравља је закључило Уговор о купопродаји новчаних бонова број: 404-02-550-6/2010 од 15. децембра 2010. године за 5.399 хиљада динара више од средстава која су предвиђена у Плану јавних набавки за 2010. годину за ту намену, а што није у складу чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

Министарство води за Сектор санитарног надзора евиденције о набављеним и издатим бонovima по лицима и прати утрошак горива на месечном нивоу по возилу и кориснику. За друге кориснике службених возила нису достављене евиденције.

**Остали медицински и лабораторијски материјал**

Расход за Остали медицински и лабораторијски материјал за пројекат 1802-09-02 „Унапређење националног одговора на ХИВ/АИДС“ (шифра 1802-09-02) извршен је у износу од 26.776 хиљада динара.

Расход за Остали медицински и лабораторијски материјал је тестиран у износу од 18.915 хиљада динара, односно 70,64%.

Материјал, који се састоји од кондома, алкохолних тупфера и тест плочица набављан је од више различитих добављача.

Утврђено је да набавка наведеног осталог медицинског и лабораторијског материјала није предвиђена у Плану јавних набавки Министарства здравља за 2009. годину, број 404-02-00015/2009-07 од 16.01.2009. године као ни у достављеним Изменама и допунама плана јавних набавки од 07.09.2009. године, број 404-02-463/2009-07, чиме није поступљено у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама<sup>128</sup>.

#### 4.2.3. Субвенције (конто 450000)

Укупни расходи за субвенције исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 49.478.654 хиљада динара (у 2009. години 40.860.489 хиљада динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	451000	Субвен. јавн. нефинансијским предузећима и организацијама	39.992.707	47.266.890	8.084.952	17,00
2	454000	Субвен. приватним предузећима	867.782	2.211.764	2.208.064	99,83
		<b>Свега субвенције:</b>	<b>40.860.489</b>	<b>49.478.654</b>	<b>10.293.016</b>	<b>20,80</b>

##### 4.2.3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000)

Укупни расходи за субвенције исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 47.266.890 хиљада динара (у 2009. години 39.992.707 хиљада динара).

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	451000	Субвен. јавн. нефинансијским предузећима и организацијама	39.992.707	47.266.890	8.084.951	17,12

Укупни расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 47.266.890 хиљада динара (у 2009. години 39.992.707 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 8.084.952 хиљаде динара, односно 17,00%.**

Ревидирани су:

Ред. Број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2 - Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	у хиљадама динара	
					Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство финансија		38.500	38.500	0,08	100,00
2	Министарство животне средине и просторног планирања		540.942	476.062	1,01	88,01
3	Министарство економије и регионалног развоја		7.593.800	7.431.389	15,74	97,86
4	Министарство за Косово и Метохију		139.001	139.001	0,29	100,00
	<b>Укупно:</b>	<b>47.226.890</b>	<b>8.312.243</b>	<b>8.084.952</b>	<b>17,12</b>	<b>97,27</b>

<sup>128</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2008

**Утврђено је да су тестирани расходи код Министарства за Косово и Метохију правилно исказани док су код Министарства финансија, Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства економије и регионалног развоја утврђене одређене неправилности.**

### **1. Министарство финансија**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству финансија нису опредељена средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На захтев Министарства, а у складу са одредбом члана 61. Закона о буџетском систему, одобрена је промена апропријације тако да су одобрена средства за субвенције у 2010. години износила 38.500 хиљада динара.

Министарство финансија је исказало расходе за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 38.500 хиљада динара.

**Тестиране су субвенције у укупном износу од 38.500 хиљада динара, односно 100%.**

Министар финансија је донео Решење о располагању и преносу средстава буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе 06 број: 401-00-1792/10 од 13.12.2010. године којим је део неутрошених средстава Буџетског фонда у укупном износу од 38.500 хиљада динара пренет ЈП Новинској агенцији Танјуг не име обезбеђења средстава за превазилажење негативних ефеката светске економске кризе, а у циљу финансирања текуће ликвидности, а да претходно није прибавио посебан акт Владе.

У Образложењу у прилогу Решења наводи се да је Министарство културе покренуло иницијативу у циљу превазилажења негативних ефеката светске економске кризе у ЈП Новинској агенцији Танјуг која и поред повећаног обима посла и рационализације трошкова из сопствених и прихода из буџета Републике Србије није у могућности да превазиђе нагомилане проблеме – немогућност оспособљавања старе и дотрајале технике, немогућност измиривања многобројних дуговања из ранијег периода од којих је највећи део у поступку принудног извршења. У циљу ублажавања негативних ефеката светске економске кризе и постизања текуће ликвидности ЈП Новинске агенције Танјуг потребно је обезбедити средства у наведеном износу што ће омогућити улагање у опрему (аудио, видео, рачунарску).

Утврђено је да је Министарство извршило пренос средстава буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе у укупном износу 38.500 хиљада динара, а да претходно није прибавило посебан акт Владе којим би се утврдио начин коришћења неутрошених средстава Буџетског фонда, имајући у виду да је Закон о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору престао да важи закључно са исплатом плате, односно зараде за месец децембар 2009. године, а Буџетски фонд је укинут 31.01.2010. године.

У поступку ревизије достављен је Закључак Владе Републике Србије 05 број: 401-7759/2011 који је донет на седници одржаној 13. октобра 2011. године којим је Влада сагласна са начином располагања средствима преосталим по укидању буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе од стране Министарства финансија у складу са овлашћењима овог министарства из члана 66. став 2. Закона о буџетском систему.

### **2. Министарство животне средине и просторног планирања**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству животне средине и просторног планирања одобрена су средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 540.942 хиљада динара.

Министарство животне средине и просторног планирања је исказало расходе за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 540.942 хиљада динара.

**Тестирани су расходи за текуће субвенције у укупном износу од 476.062 хиљада динара, односно 88,01%.**

#### **„Србија шуме“**

Министарство животне средине и просторног планирања 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 хиљада динара, у десет уплата.

Поред наведеног ЈП „Србијашуме“ су пренета средства у износу од 2.642 хиљада 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 овластио Министарство животне средине и просторног планирања (Упућеника) да изврши уплату у износу од 2.642 хиљаде динара ЈП „Србијашуме“ (Прималац 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 финансирање израде Посебних основа за газдовање шумама ЈП „Национални парк Шар планина“.

Законом о буџетском систему<sup>129</sup>, 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 хиљада динара није закључен у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему и чланом 46. став 3. Закона о платном промету.**

#### **Републичка агенција за просторно планирање**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину<sup>130</sup>, у разделу 23 – Министарство животне средине и просторног планирања, функција 620 – Развој заједнице, на економској класификацији Субвенције одређена су средства у износу од 169.950 хиљада динара за финансирање Републичке агенције за просторно планирање.

Пренос средстава у износу од 169.950 хиљада динара Републичкој агенцији за просторно планирање извршен је на основу месечних захтева за пренос средстава.

Неутрошена средства за финансирање расхода и издатака, 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 хиљада 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.**

#### **3. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја одобрена су средства за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 7.540.000 хиљада динара. На захтев Министарства економије и регионалног развоја, а у складу са одредбом члана 61. Закона о буџетском систему, одобрена је промена апропријације за 53.800 хиљада динара тако да су укупна средства за субвенције у 2010. години износила 7.593.800 хиљада динара.

Министарство економије и регионалног развоја је исказало расходе за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 7.593.636 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 7.431.389 хиљада динара, односно 97,86%.**

#### **Програм кредитне подршке привреди преко Фонда за развој**

Закључцима Владе Републике Србије 05 број 42-125/2010-1 од 14.01.2010. године 05 број: 42-9102/2010 од 9.12.2010. године и 05 број: 42-9979/2010 од 29.12.2010. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку привреди преко Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину.

<sup>129</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09 и 73/2010

<sup>130</sup> „Службени гласник РС“, број 107/2009

Министарство је закључило Уговор са Фондом за развој Републике Србије број: 023-02-147/2010-07 од 28.01.2010. године и Анекс уговора број: 401-00-2033/2010-05 од 28.12.2010. године, којима су утврђене међусобне обавезе у процесу реализације Програма кредитне подршке привреди по наведеном Закључку Владе.

Током 2010. године министар економије и регионалног развоја донео је 488 решења о распореду средстава којима су одобрена и стављена на располагање средства у виду кредита преко Фонда за развој Републике Србије у укупном износу од 4.191.994 хиљада динара.

Пренос средстава Фонду за развој Републике Србије у укупном износу од 4.191.994 хиљада динара извршен је на основу захтева Фонда у којима су назначени називи корисника кредита и износи кредита који су одобрени Решењима министра о распореду средстава уз назнаку да је корисник закључио уговор са Фондом.

#### **Утврђено је:**

**Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0 функције 410 - Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада планирано је и исплаћено преко Фонда за развој Републике Србије 4.191.994 хиљада динара са групе економске класификације 451000 – Субвенције, уместо са групе економске класификације 621000 - Набавка финансијске имовине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

На овај начин су мање исказани издаци у групи економске класификације 621000-Набавка домаће финансијске имовине за износ од 4.191.994 хиљада динара, а више исказани расходи у групи економске класификације 451000-Субвенције, за исти износ.

#### **Средства за рефундацију зарада запосленим особама са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, Министарству су, у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада, опредељена средства на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 806.800 хиљада динара: за рефундацију зарада инвалидним лицима 462.701 хиљада динара, за побољшавање услова рада инвалидних лица 94.099 хиљада динара и 250.000 хиљада динара је опредељено за исплату заосталих зарада Групи Застава преко Националне службе за запошљавање. Распоред и коришћење средстава извршено је по посебном акту Владе.

Закључцима Владе 05 број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године и 05 број: 401-9099/2010 од 09.12.2010. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из буџета Републике Србије за 2010. годину. Програмом су утврђени корисници средстава, распоред средстава и месечна динамика коришћења наведене апропријације.

Корисници средстава су предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Рефундација средстава се врши на основу поднетих месечних захтева Министарству за рефундацију зарада запосленим особама са инвалидитетом.

Пренос средстава током 2010. године је вршен пре исплате зарада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, а не у виду рефундације.

У поступку ревизије Министарство је свим предузећима којима је вршило пренос средстава током 2010. године упутило Захтев број: 300-023-02-537/2011-16 од 24. јуна 2010. године за доставу података о исплаћеним зарадама инвалидним лицима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године по месецима. На основу података о пренетим средствима предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом и достављених података о стварно исплаћеним зарадама запосленим особама са инвалидитетом у тим предузећима, утврђено је да је Министарство више пренело средства у укупном износу од 65.883 хиљада динара следећим предузећима:

у хиљадама динара

Редни број	Назив и седиште предузећа	Број месеци за које је извршена исплата	50% од просечне бруто плате у РС у 2010. години	Просечан број запослених инвалида	Пренета средства од МЕРП	Исплаћене зараде по извештају предузећа	Разлика (више пренето)
1	"Pirotex triko", Пирот	12	22	25	5.970	4.746	1.223
2	"Yumco-Prizosi", Врање	12	22	8	2.005	265	1.741
3	"Будућност", Севојно	12	22	40	10.687	6.550	4.137
4	"Вук Караџић", Ниш	12	22	76	19.192	10.069	9.123
5	"ДЕС", Београд	12	22	129	34.132	26.311	7.821
6	"ДЕС", Ваљево	12	22	14	3.346	2.716	630
7	"ДЕС", Зајечар	12	22	54	14.321	11.488	2.833
8	"Елка", Аранђеловац	12	22	50	13.279	11.510	1.769
9	"Елмонт", Ниш	12	22	18	4.547	4.117	430
10	"Жупа вез", Александровац	12	22	10	2.669	2.619	50
11	"Зорка - ДИР", Шабац	11	22	6	1.331	972	358

Редни број	Назив и седиште предузећа	Број месеци за које је извршена исплата	50% од просечне бруто плате у РС у 2010. години	Просечан број запослених инвалида	Пренета средства од МЕРП	Исплаћене зараде по извештају предузећа	Разлика (више пренето)
12	"Јавор-Текс", Ивањица	12	22	22	5.882	5.749	133
13	"Лак жица заштита", Бор	12	22	25	6.545	5.951	593
14	"Мегал", Бујановац	6	22	18	2.395	928	1.466
15	"Металац", Ниш	12	22	18	4.594	3.115	1.479
16	"Опрема", Јагодина	12	22	47	12.548	6.928	5.620
17	"Пласт Метал", Краљево	8	22	28	4.273	2.088	2.186
18	"Светлост", Земун	12	22	12	3.203	404	2.799
19	"Слога", Београд	12	22	27	7.207	6.213	995
20	"Стил", Зрењанин	12	22	70	18.043	14.221	3.822
21	"Универзал", Лесковац	12	22	74	18.946	11.781	7.165
22	"Фиаз заштита", Прокупље	11	22	26	6.940	2.924	4.017
23	"Чикош Штампа", Суботица	12	22	19	4.693	4.183	510
24	"Шумадија", Крагујевац	12	22	67	17.842	12.908	4.933
	<b>У к у п н о:</b>		<b>22</b>	<b>883</b>	<b>224.591</b>	<b>158.758</b>	<b>65.833</b>

Министарство је на захтев предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом вршило пренос средстава на име учешћа у зарадама у висини 50% просечне месечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије. Према достављеним подацима наведеним предузећа Министарство је исплатило износ од 224.591 хиљада динара, а предузећа су исплатила запосленим особама са инвалидитетом укупно 158.758 хиљада динара, тако да је Министарство овим предузећима више пренело средстава у износу од 65.833 хиљаде динара.

**Утврђено је:**

Министарство није вршило рефундацију зарада на начин како је то утврђено Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године.

Услед тога што није вршило рефундацију зарада, већ пренос средстава пре исплате зарада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, Министарство је овим предузећима више пренело 65.833 хиљада динара, што није у складу са чланом 40. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и Закључком Владе 05 Број: 401-196/2010 од 14.01.2010. године. Преноси средстава нису извршени у складу са одредбом члана 56. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 40. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

**Средства за исплату заосталих зарада радницима групе Застава по протоколу**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину Министарству су у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада, опредељена средства у износу од 806.800 хиљада динара на апропријацији 451, од чега је 250.000 хиљада динара опредељено за исплату заосталих зарада Групи Застава преко Националне службе за запошљавање.

Основ за реализацију овог програма је Протокол кога је потписало Министарство и представници репрезентативног синдиката чланица Групе Застава возила, број: сл/2008-01 од 6. маја 2008. године. Министарство је извршило пренос средстава у износу од 250.000 хиљада динара Националној служби за запошљавање.

**Утврђено је:**

Министарство је исплатило 250.000 хиљада динара на име субвенције за исплату заосталих зарада запосленима у Групи Застава возила преко Националне службе за запошљавање. У Годишњем финансијском извештају ова трансакција је исказана као расход на економској класификацији 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за износ од 250.000 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ.

**Програми субвенција из области туризма**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину планирани су расходи по основу субвенција, у оквиру функције 473-Туризам, у укупном износу од 2.525.000 хиљада динара.



Истим законом је прописано да ће се распоред и коришћење средстава ове апропријације вршити по посебном акту Владе.

Закључцима Владе Републике Србије: 05 Број: 401-212/2010-1 од 14. јануара 2010. године, 05 Број 425-3466/2010 од 13. маја 2010. године и 05 Број 401-9186/2010 од 9. децембра 2010. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу субвенција намењених за развој туризма у 2010. години.

Распоред средстава утврђених овим програмом извршен је на следећи начин:

Назив организације	Одобрени износ у хиљадама динара
Туристичка организација Србије	220.000
ЈП "Скијалишта Србије"	871.800
ЈП "Стара планина"	988.200
Туристичке организације и друге организације чији је оснивач Влада или јединица локалне самоуправе	445.000
<b>Укупно:</b>	<b>2.525.000</b>

### ЈП „Скијалишта Србије“

Програмом пословања ЈП „Скијалишта Србије“ утврђен је распоред средстава субвенција у 2010. години у износу од 871.800 хиљада динара по ски центрима и пројектима. На основу Извештаја о пословању ЈП Скијалишта Србије за 2010. годину сачињен је следећи преглед:

Редни број	План инвестиција	Одобрена средства субвенција	Износ уговорених пројеката	Износ реализованих уговора	Степен извршених радова
<b>1. Копаоник</b>		<b>393,650</b>	<b>382,421</b>	<b>335,936</b>	
1	Претходни радови анализе и накнаде за пројекте у складу са Мастер планом - Копаоник	10.000	8.103	5.847	90%
2	Редовно одржавање изграђених објеката - Копаоник	20.000	11.757	11.098	90%
3	Систем за вештачко оснежавање	34.500	34.544	34.167	100%
4	Набавка додатне опреме за постојећи систем за вештачко оснеживање	7.150	7.342	7.342	100%
5	Нова исклопна 6-седна жичара Караман гребен - опрема и радови	175.000	175.916	134.250	100%
6	Нова жичара изнад Малог језера - Крст (4 - сед) - опрема и радови	86.000	86.393	85.043	100%
7	Решавање имовинско - правних односа за нове стазе	31.000	28.180	28.180	100%
8	Електро - енергетско напајање	30.000	30.186	30.009	100%
<b>2. Стара планина</b>		<b>12,650</b>	<b>11,496</b>	<b>6,090</b>	
1	Претходни радови анализе и накнаде за пројекте у складу са Мастер планом - Стара планина	4.650	2.793	923	100%
2	Редовно одржавање изграђених објеката - Стара планина	8.000	8.703	5.167	100%
<b>3. Златибор</b>		<b>108,000</b>	<b>114,167</b>	<b>43,436</b>	
1	Претходни радови анализе и накнаде за пројекте у складу са Мастер планом - Златибор	4.000	1.164	562	100%
2	Редовно одржавање изграђених објеката - Златибор	2.000	1.191	1.014	100%
3	Вештачко оснежавање - опрема и радови	102.000	111.813	41.861	100%
<b>4. Остало</b>		<b>355,500</b>	<b>343,318</b>	<b>332,800</b>	
1	Ремонт и инвестиционо одржавање	95.500	85.963	75.444	100%
2	Ануитети за све ски центре	260.000	257.356	257.356	100%
<b>5. Брезовица</b>		<b>2,000</b>	<b>2,000</b>	<b>2,000</b>	<b>100%</b>
<b>Укупно:</b>		<b>871,800</b>	<b>853,403</b>	<b>720,263</b>	

Из наведеног извештаја утврђено је да су више пренета средства од уговорених за финансирање наведених намена у износу од 18.397 хиљада динара.

У поступку ревизије Министарство је дописом број: службено од 25.08.2011. године затражило образложење и доказе од ЈП „Скијалишта Србије“ за утврђене разлике појединих ставки из извештаја и повраћај неутрошених средстава. Дописом 05 број: 2579 од 31.08.2011. године ЈП „Скијалишта Србије“ је доставило писано образложење за настале разлике и копију документације којом правда утрошак средстава у износу од 17.804 хиљада динара и 07.09.2011. године извршило повраћај средстава у буџет Републике у износу од 593 хиљаде динара.

### Програм за развој туризма

Програмом распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма у 2010. години, одређена су средства у износу од 445.000 хиљада динара за потребе финансирања Туристичких организација и других организација чији је оснивач Влада или јединица локалне самоуправе. У току 2010. године, извршен је пренос средстава за финансирање туристичких организација и манифестација на промоцији развоја туризма у Републици Србији у укупном износу од 445.000 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 282.628 хиљада динара, односно 63,52%.

### Покрет горана, Сремска Митровица

Комисија за доделу средстава по Програму распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма за 2010. годину, предложила је Министарству, а оно одобрило Покрету горана средства у износу од 15.000 хиљада динара за изградњу кампа у СРП „Засавица“. Ради реализације Пројекта Министарство је закључило уговор са Покретом горана, Сремска Митровица и извршило пренос средстава у износу од 15.000 хиљада динара.

#### Утврђено је:

Министарство је у помоћним књигама исказало пренос средстава Покрету Горана из Сремске Митровице у износу од 15.000 хиљада динара као расход на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама.

На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама за износ од 15.000 хиљада динара а више исказани расходи на економској класификацији 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ.

### ЈП „Скијалишта Србије“

Комисија за доделу средстава по Програму распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма за 2010. годину, предложила је Министарству, а оно одобрило ЈП „Скијалишта Србије“ средства у износу од 15.000 хиљада динара за израду пројекта „Техничка документација за изградњу скијашких пасарела на Копаонику“.

У циљу реализације наведеног пројекта закључен је Уговор број 401-00-1376/2010-16 од 27.09.2010. године између Министарства и ЈП „Скијалишта Србије“. Предмет Уговора је израда пројекта „Техничка документација за изградњу скијашких пасарела на Копаонику“, уговорена вредност пројекта 15.000 хиљада динара, а рок за завршетак пројекта је четири месеца од дана закључења уговора, односно 27.01.2011. године. По овом уговору Министарство је извршило пренос 15.000 хиљада динара ЈП „Скијалишта Србије“ 01.10.2010. године.

ЈП „Скијалишта Србије“ је доставило Министарству Преглед утрошених средстава за реализацију Пројекта, према којем је на име реализације Пројекта утрошено је укупно 1.827 хиљада динара.

Министарство је у поступку ревизије упутило захтев ЈП „Скијалишта Србије“ број: 300-401-1376/2010-16 од 01.03.2010. године за повраћај неутрошених средстава. ЈП „Скијалишта Србије“ су 21.03.2011. године извршила повраћај у буџет Републике износ од 13.173 хиљада динара.

Утврђено је да је на име реализације пројекта по Уговору број: 401-00-1376/2010-16 од 27.09.2010. године, Министарство извршило пренос 15.000 динара ЈП „Скијалишта Србије“ 01.10.2010. године. Према Извештају 03 бр. 426 од 22.02.2011 ЈП „Скијалишта Србије“ је утрошило 1.827 хиљада динара и извршило повраћај у буџет Републике неутрошених средстава у износу од 13.173 хиљаде динара 21.03.2011. године.

#### 4.2.3.2. Субвенције приватним предузећима (конто 454000)

Укупни расходи за субвенције приватним предузећима исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 2.214.000 хиљада динара (у 2009. години 867.782 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 2.208.064 хиљада динара, односно 99,83%.**

Ревидирани су расходи Министарства економије и регионалног развоја.

у хиљадама динара						
Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2 - Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство економије и регионалног развоја	2.211.764	2.208.064	2.208.064	99,83	100,00

**Код тестираних расхода Министарства економије и регионалног развоја утврђене су одређене неправилности.**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја у оквиру раздела 17. функције 410 опредељена су средства за субвенције приватним предузећима у износу од 2.214.000 хиљада динара из средстава буџета.

Уредбом о условима и начину привлачења директних инвестиција<sup>131</sup> уређено је право на доделу средстава и изузимање од права на доделу субвенција, услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава, услови и начин коришћења средстава, надзор и праћење реализације инфраструктурних пројеката. Поступак припреме, објављивања јавног огласа и пријем документације учесника у поступку доделе средстава у надлежности је Агенције за страна улагања и промоцију извоза, а утврђивање испуњености услова и критеријума за доделу средстава врши Комисија за оцену пријава коју решењем образује министар надлежан за послове економије и регионалног развоја (члан 11. до 13. Уредбе).

Министарство и Агенција за страна улагања и промоцију извоза нису закључили уговор којим уређују међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција.

Међусобна права и обавезе у вези са коришћењем средстава субвенција уређују се уговором који закључују Министарство и корисник средстава (члан 19. Уредбе).

Исплата додељених средстава врши се на основу захтева за исплату који Агенцији за страна улагања и промоцију извоза подноси корисник средстава са пратећом документацијом у складу са Уредбом. Копије поднете документације Агенција за страна улагања и промоцију извоза доставља Министарству уз пропратни акт у коме наводи да су се стекли услови за исплату одређене транше по уговору.

У случају неиспуњења уговорних обавеза, Министарство може да раскине уговор у свакој фази извршења и активира банкарску гаранцију у циљу наплате исплаћених субвенција са затезном каматом.

Пренос средстава субвенција на рачун корисника средстава извршен је на основу Уговора о коришћењу средстава које су закључили Министарство и корисник након спроведеног поступка доделе средстава. Уговором је утврђен укупан износ додељених средстава и динамика исплате у складу са Уредбом о начину привлачења директних инвестиција:

- прва транша - 25% од укупног износа додељених средстава по закључењу купопродајног уговора за објекат или земљиште на коме се врши изградња или реконструкција производног погона – објекта,
- друга транша - 25% од укупног износа додељених средстава по добијању дозволе за изградњу, реконструкцију или адаптацију објекта која не може бити старија од три године,
- трећа транша - 25% од укупног износа по добијању употребне дозволе,
- четврта транша - 25% по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом, односно пријема у радни однос на неодређено време уговореног броја радника.

Министарство је вршило пренос средстава за исплату прве до треће транше по уговорима у складу са прописаним условима.

#### **Исплата последње транше по уговорима о додели средстава за директне инвестиције**

Министарство је вршило исплату последње транше по закљученим Уговорима на основу копије спискова радника као доказа о испуњености услова из члана 18. (нове) односно 26. (старе) Уредбе о условима и начину привлачења страних инвестиција и пропратног акта Агенције за страна улагања и промоцију извоза у коме се наводи да су се стекли услови за исплату последње транше, те да се сва потребна документација којом се доказује испуњење обавеза по уговорима налази код те Агенције.

Последња транша за исплату субвенције доспева по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом (члан 18. нове, односно 26. старе Уредбе о условима и начину привлачења страних инвестиција).

Међусобним Уговорима између Министарства и корисника субвенције утврђен је број новопримљених радника, које је корисник субвенције у обавези да запосли у радни однос на неодређено време, као услов за исплату последње, четврте транше субвенције.

Уговорима је утврђена обавеза корисника субвенције да почев од дана исплате последње транше, па у наредне три године нема право отпуштања новопримљених радника.

У поступку ревизије од Агенције за страна улагања и промоцију извоза тражени су докази на основу којих се може стећи уверење да су привредни субјекти из средстава субвенција изградиле нове или проширили постојеће капацитете отварањем нових радних места и упошљавањем уговореног броја новопримљених радника на неодређено време.

Агенција за страна улагања и промоцију извоза је за контролу испуњености услова корисника субвенција за исплату последње транше по уговору користила податке о новопримљеним радницима на неодређено време из пријаве-одјаве на запошљавање коју оверава Национална служба за запошљавање.

На основу документације која је достављена од стране Министарства и увидом у М обрасце запослених, утврђено је да су запослени код Корисника, који су на дан закључења Уговора о додели средстава за директне инвестиције били запослени на одређено време, „преведени“ у радни однос на неодређено време. У том смислу не ради се о новим радним местима, односно новозапосленима. Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености је дефинисано које лице се сматра незапосленим, односно запослени на одређено време не самотрају се незапосленим лицима, у смислу овог Закона.

<sup>131</sup> “Службени гласник РС”, број 34/2010 и 41/2010

Утврђено је:

Министарство и Агенција за страна улагања и промоцију извоза нису закључили уговор којим уређују међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција.

У поступку реализације уговора закључених између Министарства и корисника средстава за изградњу нових капацитета, Агенција је достављала Министарству пропратни акт у коме се наводи да су се стекли услови за исплату последње транше и да се сва потребна документација налази код Агенције.

Агенција је као исправну документацију за исплату четврте транше по уговорима (25% по остваривању пуне запослености предвиђене инвестиционим пројектом, односно пријема у радни однос на неодређено време уговореног броја радника) прихватила Пријаве запослења уговореног броја радника у радни однос на неодређено време, не узимајући у обзир да ли су запослени радници били код послодавца у радном односу на одређено време пре закључења уговора о изградњи нових капацитета.

Превођење запослених радника код корисника средстава из радног односа на одређено време у радни однос на неодређено време након изградње нових капацитета, није предвиђено као начин испуњења услова утврђених Уредбом о условима и начину привлачења директних инвестиција<sup>132</sup> и потписаним уговорима, имајући у виду да је Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености дефинисано које лице се сматра незапосленим, односно запослени на одређено време не самотррају се незапосленим лицима у смислу овог Закона.

Министарство је извршило исплату четврте транше привредном друштву „Sanch“ д.о.о. по уговору о изградњи фабрике обуће у Врању број 0304-2507/2010-1 и привредном друштву „VALY“ Белешевац-Ваљево по Уговору број 300-401-00-161/2007-1(17) за изградњу фабрике за производњу текстилних производа, и ако нису били испуњени услови утврђени чланом 4. став 1. и чланом 26. став 1. тачка 4. Уредбе и Уговором. Исплата четврте транше није извршена у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

#### 4.2.4. Донације, дотације и трансфери (конто 460000)

Укупни расходи за дотације, донације и трансфере исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 329.478.086 хиљада динара (у 2009. години 322.005.022 хиљада динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	462000	Донације и дотације међународним организацијама	383.760	596.862	142.430	23,86
2	463000	Трансфери осталим нивоима власти	58.236.406	60.694.110	32.121.681	52,92
3	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	263.320.734	266.703.580	241.358.529	90,50
4	465000	Остале донације, дотације и трансфери	64.122	1.483.534	1.059.800	71,44
	<b>460000</b>	<b>Свега донације, дотације и трансфери:</b>	<b>322.005.022</b>	<b>329.478.086</b>	<b>274.682.440</b>	<b>83,37</b>

##### 4.2.4.1. Донације и дотације међународним организацијама (конто 462000)

Укупни расходи за донације и дотације међународним организацијама исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 596.862 хиљаде динара (у 2009. години 383.760 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 142.430 хиљада динара, односно 23,86%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Рб	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство финансија		71.520	71.025	12,00	99,31
2	Пореска управа		1.878	1.715	0,00	91,32
3	Управа царина		14.447	14.447	2,00	100,00
4	Министарство животне средине и просторног планирања		3.805	2.118	0,00	55,66
5	Министарство економије и регионалног развоја		45.459	45.459	8,00	100,00
6	Министарство здравља		7.666	7.666	1,00	100,00
	<b>Укупно:</b>	<b>596.862</b>	<b>144.775</b>	<b>142.430</b>	<b>23,86</b>	<b>98,38</b>

<sup>132</sup> “Службени гласник РС”, број 34/2010 и 41/2010

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

#### 4.2.4.2. Трансфери осталим нивоима власти (конто 463000)

Укупни трансфери осталим нивоима власти исказани су у Билансу прихода и расхода у период у 01.01. – 31.12.2010. у износу од 60.694.110 хиљада динара (у 2009. години 58.236.406 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 32.121.681 хиљада динара, односно 59,92%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара						
Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство финансија		28.092.302	28.092.302	46,29	100,00
2	Министарство животне средине и просторног планирања		815.262	613.730	1,01	75,28
2.1	Фонд за заштиту животне средине		885.523	597.600	0,98	67,49
3	Министарство економије и регионалног развоја		20.000	16.850	0,03	84,25
4	Министарство за Косово и Метохију		3.262.407	2.664.332	4,39	81,67
5	Министарство здравља		136.867	136.867	0,23	100,00
	<b>Укупно:</b>	<b>60.694.110</b>	<b>33.212.361</b>	<b>32.121.681</b>	<b>52,92</b>	<b>96,72</b>

#### 1. Министарство финансија

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству финансија одобрена су средства за трансфере осталим нивоима власти у износу од 28.171.962 хиљада динара (27.719.229 хиљада динара из средстава буџета и 452.733 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство финансија је исказало расходе трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 28.092.302 хиљаде динара од чега 27.701.729 хиљада динара из средстава буџета и 390.574 хиљада динара из додатних прихода.

**Тестирани су трансфери у износу од 28.092.302 хиљаде динара, односно 100,00%.**

Законом о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору<sup>133</sup> прописано је да износ привременог смањења плата исплатилац уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода и усмерава се посебном републичком фонду и да ће се наведена средства користити искључиво за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе, према посебном акту Владе.

Одлуком о образовању буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе<sup>134</sup> образован је фонд као евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора и то као индиректни корисник буџетских средстава у циљу решавања проблема проузрокованих негативним последицама светске економске кризе и у циљу спровођења Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору<sup>135</sup>.

Одлуком је утврђено да се средства за рад Буџетског фонда обезбеђују из апропријација обезбеђених у оквиру буџета за текућу годину и из средстава од привременог смањења плата, односно зарада, нето накнада и других примања лица из члана 1 Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору.

Одлуком је прописано да су средства буџетског фонда намењена за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, субвенције приватним предузећима, трансфере осталим нивоима власти, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, накнаде за социјалну заштиту из буџета и набавку домаће нефинансијске имовине и користиће се према посебном акту Владе.

Буџетски фонд основан је за период од 01. јуна 2009. године до 31. јануара 2010. године.

Буџетским фондом управљало је Министарство финансија које је по укидању фонда преузело његова права и обавезе у складу са Одлуком.

Стање неутрошених средстава Буџетског фонда на дан 31.12.2009. године износило је 301.159 хиљада динара и пренета су у буџетску 2010. годину.

Преузета средства од фонда након укидања исказана су у износу од 205.658 хиљада динара.

Министарство је по укидању Фонда односно након 31.01.2010. године из средстава фонда извршило расходе у укупном износу од 429.073 хиљада динара и то:

<sup>133</sup> „Службени гласник РС“, број 39/09

<sup>134</sup> „Службени гласник РС“, број 37/09 и 81/09

<sup>135</sup> „Службени гласник РС“, број 39/09

- текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 38.500 хиљада динара дате ЈП Новинској агенцији Танјуг,
- текуће трансфере за АП Војводину у укупном износу од 10.655 хиљада динара,
- текуће трансфере нивоу градова у укупном износу од 308.231 хиљаде динара и
- текуће трансфере нивоу општина у укупном износу од 71.687 хиљада динара.

Министарство је исплате на име текућих трансфера осталим нивоима власти у укупном износу од 38.633 хиљада динара извршило по претходно прибављеном акту Владе.

Исплате у износу од 390.440 хиљада динара (субвенција дата ЈП Новинској агенцији Танјуг у износу од 38.500 хиљада динара и текући трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 351.940 хиљада динара) извршене су по решењима о располагању и преносу средстава буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе која је донео министар финансија, а да није претходно прибавио акт Владе Републике Србије.

У поступку ревизије достављен је Закључак Владе Републике Србије 05 број: 401-7759/2011 који је донет на седници одржаној 13. октобра 2011. године којим је Влада сагласна са начином располагања средствима преосталим по укидању буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе од стране Министарства финансија у складу са овлашћењима овог министарства из члана 66. став 2. Закона о буџетском систему.

## **2. Министарство животне средине и просторног планирања**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству животне средине и просторног планирања одобрена су средства за трансфере осталим нивоима власти у износу од 924.000 хиљада динара.

Министарство животне средине и просторног планирања је исказало трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 815.262 хиљаде динара и то: текуће трансфере у износу од 515.262 хиљаде динара и капиталне трансфере у износу од 300.000 хиљада динара.

### **Тестирани су трансфери у износу од 613.730 хиљада динара, односно 75,28%.**

Средстава су 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 Позива утврђивањем листе првенства и за финансирање и суфинансирање израде планских докумената мимо утврђене листе првенства.

Текући трансфери за АП Војводина исказани су у износу од 55.735 хиљада динара.

### **Тестирани су трансфери у износу од 35.730 хиљада динара, односно 64,11%.**

Пренета средства АП Војводини намењена су за су/финансирање планске документације градова и општина са територије АП и пројеката из области комуналне инфраструктуре.

У складу са Правилником, 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, донела закључак и сачинила предлог листе првенства јединица локалне самоуправе које су поднеле комплетне захтеве, а до сада нису су/финансиране. Донета је одлука да ће 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, буду разматрана на следећој седници, о чему ће бити сачињена допунска листа.

На основу предлога листе првенства Комисије, Министарство животне средине и просторног планирања закључило је уговоре о преносу средстава са: Општином Шид на износ од 2.500 хиљада динара број 401-00-01402/2010-07 од 03.11.2010. године; Општином Бач на износ од 1.500 хиљада динара број 401-00-01542/2010-07 од 04.11.2010. године; и са Општином Кањижа на износ од 1.500 хиљада динара број 401-00-01477/2010-07 од 04.11.2010. године. 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:

рб	Општина	Број уговора	Предмет уговора	Уговорена вредност	Исплаћени износ
1	Апатин	401-00-01512/2010-07	израда просторног плана општине	4.000	2.000
2	Жабал	401-00-01456/2010-07	израда просторног плана општине	3.500	1.500
3	Инђија	401-00-01595/2010-07	усклађивање Просторног плана Општине	2.500	2.000
4	Врбас	401-00-01593/2010-07	израде плана генералне регулације	2.478	2.400
5	Бачка Паланка	401-00-2063/2010-07	усклађивање Просторног плана Општине	7.400	2.000
6	Сечањ	401-00-01501/2010-07	израда просторног плана општине	5.500	2.000
7	Нова Црња	401-00-00641/2010-07	израда просторног плана општине	2.900	1.700
	<b>Укупно:</b>				<b>13.600</b>

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 стране Комисије за утврђивање испуњености услова за суфинансирање израде планских докумената одржане 22.10.2010. године и 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.

#### **Капитални трансфери осталим нивоима власти за АП Војводина**

Расход капитални трансфери осталим нивоима власти исказан је у износу од 300.000 хиљада динара, **тестиран је у износ 300.000 хиљада динара, односно 100%.**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије 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<sup>136</sup>, 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 суфинансирању 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 суфинансирање 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 суфинансирање 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.

#### **Утврђено је:**

**Захтев Владе Аутономне покрајине Војводине за суфинансирање 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**

<sup>136</sup> „Службени гласник РС“, број 50/2010, 60/2010, 64/2010 и 91/2010

са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије.

### 2.1. Фонд за заштиту животне средине

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Фонду за заштиту животне средине одобрена су средства за трансфере осталим нивоима власти у износу од 901.000 хиљаду динара из (1 хиљаду динара из средстава буџета и 900.000 хиљада динара из додатних прихода).

Фонд за заштиту животне средине је исказао дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у укупном износу од 885.523 хиљаде динара из додатних прихода.

**Тестирани су трансфери осталим нивоима власти у износу од 597.600 хиљада динара, односно 67,49%**

#### Текући трансфери за АП Војводину

Текући трансфери за АП Војводину исказани су у износу од 85.525 хиљада динара а извршени су 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.

**Тестирани су расходи у износу од 50.000 хиљада динара, односно 58,46%.**

Тестирали смо исплате извршене 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.

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 закључило на основу пријављених пријава и по „Позиву за учешће у акцији очистимо Србију у 2010. години“.

Појединачни извештаји нису достављани Фонду већ само завршни извештај за целу Србију који је поднело Министарство.

Тестиране исплате извршене у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“:

(у хиљадама динара)						
Рб	Град	Пријава за суфинансирање пројекта	Одлука Управног одбора Фонда	Уговор	Рок реализације	Одобрени износ
1	Нови Сад	401-00-00596/2010-01 од 20.04.2010. године	06-00-004/2010-05/15	401-00-648/2010-01	2010.	30.000
2	Суботица	401-00-01343/2010-01 од 17.08.2010. године	06-00-004/2010-05/15	401-00-702/2010-01	30.09.11.	20.000
3	Суботица	401-00-01343/2010-01 од 17.08.2010. године	06-00-004/2010-05/15	401-00-702/2010-01	Није наведен у уговору	5.000
		Укупно:				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 Новог Сада и ЈКП „Чистоћа“.

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.

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“.

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 допис број П-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.

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.**

#### **Текући трансфери нивоу градова**

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.

#### **Тестирани су расходи 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.

Тестиране исплате извршене у оквиру акције „Очистимо Србију 2010“:

(у хиљадама динара)						
Рб	Град	Пријава за суфинансирање пројекта	Одлука Управног одбора Фонда	Уговор	Рок реализације	Одобрени износ
1	Ниш	401-00-00583/2010-01 од 19.04.2010. године	06-00-004/2010-05/15	401-00-649/2010-01	2010	30.000
2	Лозница	401-00-00519/2010-01 од 15.04.2010. године	06-00-004/2010-05/15	401-00-796/2010-01	У уговору није наведен рок реализације	5.000
	Укупно:					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“ 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.

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, а према пријави града Лознице број 401-00-519/2010-01 од 15.04.2010. године.

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.

**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

Фонд је без спроведеног јавног конкурса финансирао и остале пројекте утврђене Годишњим програмом за 2010. годину:

Рб	Град	Одлука Управног одбора Фонда	Уговор	Предмет уговора	Одоб. износ	Исплаћ. износ
1	Јагодина	06-00-050/2010-05/14	401-00-736/2010-01/1	Суфинансирање пројекта „Заштита и унапређење животне средине у граду Јагодина“	80.000	80.000
2	Лесковац	401-00-615/2010-01/1	401-00-615/2010-01/1	Суфинансирање пројекта „Уређење девастираних локација у градовима и селима Јабланичког округа“	89.600	89.600
3	Јагодина	401-00-38/2010-01/1, 401-00-038/2010-01/2	401-00-38/2010-01/1, А I 401-00-038/2010-01/03	Суфинансирање пројекта „Санација и чишћење река на територији града Јагодине“	158.000 Анекс I 238.000	238.000
4	Краљево	401-00-00768/2010-01	401-00-00768/2010-01/2	Суфинансирање пројекта „Интервентне мере у ванредним околностима загађивања животне средине услед земљотреса у граду Краљево“	50.000	50.000
		Укупно:			457.600	457.600

1) Уговор о суфинансирању пројекта „Заштита и унапређење животне средине у граду Јагодина“ број 401-00-736/2010-01/1 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.

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.

**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 Јагодина 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.

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.

**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.**

### 3. Министарство економије и регионалног развоја

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја одобрена су средства за трансфере осталим нивоима власти у износу од 20.000 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство економије и регионалног развоја је исказало трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 20.000 хиљада динара.

**Тестирани су трансфери у износу од 16.850 хиљада динара, односно 84,25%.**

Министарство је расписало јавни конкурс за доделу бесповратних средстава јединицама локалне самоуправе за финансирање пројеката развоја туризма у 2010. години.

Захтеве за коришћење бесповратних средстава намењених за развој туризма у 2010. години, поднеле су јединице локалне самоуправе и невладине организације. Комисија за оцену пројеката који испуњавају услове

за доделу средстава по Програму распореда и коришћења субвенција намењених за развој туризма за 2010. годину, образована Решењем Министарства, донела је одлуку да се одобре и ставе на располагање средства корисницима.

Са корисницима средстава Министарство је закључило уговор о коришћењу подстицајних средстава, који садржи износ и намену буџетских средстава, динамику преноса буџетских средстава, као и обавезу редовног извештавања Министарства о утрошку средстава.

**Утврђено је:**

**Нису прописани услови и начин доделе и коришћења средстава намењених усмеравању и подстицању туризма у складу са чланом 28. Закона о туризму, а која су одобрена Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти;**

**Комисија за оцену пројеката који испуњавају услове за доделу средстава одобрених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, која је образована Решењем Министарства број 300-119-01-48/2010-16 од 19. марта 2010. године, није била овлашћена да врши и оцену пројеката за чију реализацију су обезбеђена средства у оквиру економске класификације 463000 – Трансфери другом нивоу власти;**

**Извештаји које корисници средстава достављају Министарству ради правдања пренетих средстава непотпуни су и не садрже потребну документацију.**

**4. Министарство за Косово и Метохију**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству за Косово и Метохију одобрена су средства за трансфере осталим нивоима власти у износу од 3.465.786 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство за Косово и Метохију је исказало трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 3.262.407 хиљада динара.

**Тестиране су донације, дотације и трансфери другом нивоу власти у износу од 2.664.332 хиљада динара, односно 81,67%.**

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

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

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

**а) Плате**

У 2010. години Министарство за Косово и Метохију је извршило трансфер средстава јединицама локалне самоуправе са територије АП Косова и Метохије у износу од 2.461.038 хиљада динара, на име плата запослених у органима локалне самоуправе, јавним службама и јавним предузећима чији је оснивач Република, односно локална самоуправа.

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

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

Одлуком Уставног суда IY број 412/2003<sup>137</sup> утврђено је да није у сагласности са Уставом и законом тачка 1. Закључка Владе Републике Србије 05 број 02-4586/03-001 од 17. јула 2003. године, у делу који се

<sup>137</sup> „Службени гласник РС“, број 56/10 од 10. августа 2010. године

односи на прихватање тач. 1. до 12. Информације у погледу статуса одређених органа, организација и служби са подручја АП Косово и Метохија, а која је саставни део овог Закључка.

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

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

У 2010. години нису били уређени критеријуми, начин доделе средстава јединицама локалне самоуправе на име плата, односно зарада запослених и накнада плата/зарада, као и начин контроле трошења наведених средстава од стране јединица локалне самоуправе, што је учињено у 2011. години. У поступку ревизије, Министарство је доставило „Листу пословних процеса“ којом уређују поступке и процедуре у вези са обрачуном и исплатом зарада и накнада зарада лицима која наведена средства добијају преко јединица локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија у 2011. години.

Министарство је у 2010. години због отежаних услова комуникације са јединицама локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија вршило пренос средстава на основу захтева јединица локалне самоуправе, у прилогу којих су обрачуни по запосленима и лицима корисницима накнада, који не садрже јединствени матични број грађана и који у већини случајева нису потписани и оверени од стране овлашћеног лица у јединици локалне самоуправе и доставило је писано образложење у коме наводи да је наложило општинама да у 2011. години у обрачуна плата унесу матичне бројеве запослених и да од септембра 2011. године то и примењују, као и доставу оригиналних захтева који су оверени и потписани од стране овлашћених лица јединице локалне самоуправе.

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

У поступку ревизије у одговору на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину достављени су дописи 260 Број: 120-01-29/11-12 од 23.11.2011. године, упућени општинама Косовска Митровица, Косово Поље, Гњилане, Лепосавић, у којима је Министарство затражило повраћај средстава у буџет Републике у укупном износу од 34.276 хиљада динара, исплаћених на име зарада и накнада зарада запослених у удружењима и организацијама чији оснивач није Република, нити јединица локалне самоуправе

#### **Утврђено је:**

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

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

**б) Материјални трошкови за основне и средње школе**

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

**Тестом је обухваћен износ трансфера средстава од 55.407 хиљада динара, односно 88,00%.**

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

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

У периоду 01.01. - 31.12.2010. године Министарство је извршило трансфер средстава јединицама локалне самоуправе на име материјалних трошкова школа у укупном износу од 62.961 хиљада динара. У истом периоду јединице локалне самоуправе су извршиле пренос наменских средстава школама у укупном износу од 60.965 хиљада динара, а за износ од 1.996 хиљада динара затражен је повраћај средстава или документације којом се доказује да је извршен трансфер од стране јединица локалне самоуправе школама.

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

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

Министарство није, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, извршило усаглашавање обавеза и потраживања са јединицама локалне самоуправе на име материјалних трошкова са стањем на дан 31.12.2010. године. У поступку ревизије Министарство је затражило од локалних самоуправа да изврше повраћај средстава у износу од 1.996 хиљада динара. Извршен је повраћај у износу од 1.128 хиљада динара и накнадно доставило документацију којом доказује које су предузете мере, и то:

- извод о стању и променама средстава на рачуну 840-175640-15 – Буџет општине Ново Брдо број 58 од 15.05.2011. године по коме је Општина Ново Брдо извршила повраћај средстава у буџет Републике у износу од 91 хиљаде динара;

- изводе о стању и променама средстава на рачуну буџета општине Косово Поље којима се доказује да је трансфер средстава у износу од 960 хиљада динара извршен школама на територији ове јединице локалне самоуправе у 2010. години;

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

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

Министарство није било у могућности због отежаних услова комуникације да изврши потпуну контролу обрачуна и исплате материјалних трошкова школа на територији АП Косово и Метохија.

Због утврђених неправилности Министарство за Косово и Метохију је упутило захтев Министарству финансија број 451-00-19/2011-12 од 18.11.2011. године ради обављања ванредне буџетске контроле.

**Утврђено је:**

У 2010. години нису били уређени критеријуми, начин доделе средстава јединицама локалне самоуправе на име материјалних трошкова школа, као и начин контроле трошења истих, што је учињено у 2011. години.

У поступку ревизије општине са територије АП Косово и Метохија извршиле су повраћај средстава у укупном износу од 1.219 хиљада динара.

Министарство за Косово и Метохију је упутило захтев Министарству финансија број 451-00-19/2011-12 од 18.11.2011. године ради обављања ванредне буџетске контроле општина на територији АП Косово и Метохија које нису извршиле повраћај у буџет Републике пренетих а неутрошених средстава.

**в) Материјални трошкови локалним самоуправама**

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

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

(у хиљадама динара)

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

Министарство је на месечном нивоу вршило преносе средстава појединим јединицама локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија на име материјалних трошкова, у већем износу од максималних 5% месечног износа бруто зарада за те општине.

У поступку ревизије Министарство је доставило дописе: 260 број: 401-00-470/11-12 од 22.11.2011. године, 260 број: 401-00-470-2/11-12 од 22.11.2011. године и 260 број: 401-00-470-3/11-12 од 22.11.2011. године, упућене општини Исток, општини Штимље и општини Витина за повраћај више уплаћених средстава у укупном износу од 1.305 хиљада динара. За 2011. годину Министарство је сачинило Програм о начину и критеријумима за исплату материјалних трошкова за рад локалних самоуправа, јавних предузећа и установа чији су оснивачи локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија од 20.11.2011. године и образац изјаве којим се општине обавезују да ће у поступку подношења захтева за обезбеђивање средстава на име материјалних трошкова и у поступку правдања истих придржавати се правила садржаних у Програму.

**Утврђено је:**

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

Министарство је упутило дописе: 260 број: 401-00-470/11-12 од 22.11.2011. године, 260 број: 401-00-470-2/11-12 од 22.11.2011. године и 260 број: 401-00-470-3/11-12 од 22.11.2011. године, општини Исток, општини Штимље и општини Витина за повраћај више пренетих средстава у 2010. години у укупном износу од 1.305 хиљада динара.

**Наменски трансфери нивоу општина**

У 2010. години Министарство је јединицама локалне самоуправе са територије АП Косово и Метохија извршило пренос средстава на име наменских трансфера у укупном износу од 164.168 хиљада динара.

**Тестирани су трансфери средстава у износу од 134.655 хиљада динара, односно 82,02%.**

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

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

Министарство је спровело отворени поступак по партијама број 6/2010, процењена вредност од 9.300 хиљада динара без пдв-а.

Закључком Министарства обустављен је поступак покренут подношењем захтева за заштиту права од стране понуђача „Инекс Морава“ д.о.о. из Гаџиног Хана.

Министарство је извршило обуставу поступка и донело Решење 260 број: 404-02-08-21/10-02-1 од 05.08.2010. године којим је усвојен захтев за заштиту права понуђача „Инекс Морава“ д.о.о. из Гаџиног Хана број: 934 од 03.08.2010. године и Закључак 260 број: 404-02-08-21/10-02-2 од 09.08.2010. године о обустави

поступка за заштиту права понуђача, а на основу Обавештења о повлачењу захтева наведеног понуђача број: 960 од 09.08.2010. године.

Након обуставе отвореног поступка број 6/2010, спроведен је поступак јавне набавке добара у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 11/2010.

Министарство је са Општином Звечан закључило Уговоре за партију 1 – угаљ, сушени лигнит у износу од 7.946 хиљада динара, за партију 2 – лож уље са понуђачем З.З. „Зубин Поток“ у износу од 7.893 хиљада динара, за партију 3 – гориво Д2 са понуђачем „Косвик“ д.д. Зубин Поток у износу од 4.656 хиљада динара и за партију 4 – огревно дрво I класе са групом понуђача „Колашинка“ д.о.о. Зубин Поток и ПГП „Колашин“ д.о.о. Зубин Поток у износу од 47.735 хиљада динара.

Министарство је доставило Закључке којима је извршена исправка неправилности начињених техничком грешком у поступку јавне набавке, а које је министар донео примењујући члан 209. Закона о општем управном поступку<sup>138</sup>:

- Закључак о исправци Одлуке о избору најповољније понуде у преговарачком поступку 11/2010, 260 Број: 404-02-23/10-02 од 25.11.2011 године, којим исправља наведену Одлуку, тако да у образложењу Одлуке уместо „број 404-02-23-1/2010-02 од 05.08.2010. године“ замењује са „број 404-02-23-1/2010-02 од 09.08.2010. године“, наводећи да наведене измене имају дејство од дана доношења Одлуке,

- Закључак о исправци Овлашћења за општину Звечан у преговарачком поступку 11/2010, 260 Број: 404-02-23/10-02 од 24.11.2011 године, којим исправља наведено Овлашћење, тако да уместо „број 404-02-1/2010-02 од 01.06.2010. године“ замењује са „број 404-02-23/10-02 од 09.08.2010. године“, наводећи да наведене измене имају дејство од дана доношења Овлашћења.

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

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

у хиљадама динара

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

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

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

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

У вези са наведеном набавком Министарство је доставило допис број службено од 19. августа 2011. године којим образлаже да је добављач ЗЗ Зубин Поток пренео средства у износу од 921 хиљаду динара на рачун Техничке школе, као и да је школа извршила набавку 10.000 литара лож уља од Нафтне индустрије Србије – ПМ Ниш, заједно са другим школама са којима користи заједнички катао.

У поступку ревизије Министарство је доставило дописе којима уређује критеријуме расподеле огревног материјала и то:

<sup>138</sup> „Службени гласник СРЈ“, број 33/97, 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

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

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

#### **Утврђено је:**

Министарство је Закључком о исправци Одлуке о избору најповољније понуде у преговарачком поступку 11/2010, 260 Број: 404-02-23/10-02 од 25.11.2011 године извршило исправку извршило исправку Одлуке о избору најповољније понуде број: 404-02-23-21/10-02 од 03. 09.2010. године и Закључком о исправци Овлашћења за општину Звечан у преговарачком поступку 11/2010, 260 Број: 404-02-23/10-02 од 24.11.2011 године извршило исправку Овлашћења 260 број: 404-02-00023/2010-02 од 09.08.2010. године.

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

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

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

#### **б) Трансфер средстава на име набавке репроматеријала**

##### **Пролећна сетва**

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

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

Министарство је спровело поступак јавне набавке добара у отвореном поступку по партијама редни број 1/2010.

Министарство и Општина Исток су закључили Уговор 260 број: 404-02-07-15/10-02 од 09.04.2010. године за партије 1, 2 и 3 са понуђачем 33 „Зубин Поток“ Зубин Поток, за укупно уговорену вредност 5.167 хиљада динара без пдв-а и Уговор 260 број: 404-02-07-16/10-02 од 09.04.2010. године за партије 4 и 5 са понуђачем ДД „Косвик“ Зубин Поток, за укупно уговорену вредност од 4.299 хиљада динара без пдв-а, у укупном износу од 9.466 хиљада динара

Министарство је доставило Закључак о исправци овлашћења 260 Број: 404-02-07/10-02 од 25.11.2011. године, којима је извршена исправка Овлашћења 260 Број: 404-02-07-03/10-02 од 18.02.2010. године, који је министар донео примењујући члан 209. Закона о општем управном поступку<sup>139</sup>.

Општина Исток доставила је правдање расподеле ђубрива (7.500 килограма која се односи на период вршења расподеле од 18.02. до 18.03.2010. године које правда као остатак од јесење сетве 2009/2010.

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

У поступку ревизије Министарство је доставило:

- Записник комисије Општинске управе општине Исток, сачињен дана 15.06.2010. године, у вези расподеле сетвеног материјала за пролећну сетву 2010. године, а у коме је констатовано да је на основу плана сетве за општину Исток издато 20.680 кг, а да је преостала количина од 4.620 кг расходована због непреузимања од стране носиоца домаћинства у оптималном року за садњу кромпира, односно због наисказане заинтересованости других носилаца домаћинства после протекла оптималног рока за садњу кромпира,

<sup>139</sup> „Службени гласник СРЈ“, број 33/97, 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10



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

#### **Утврђено је:**

**Министарство је Закључком о исправци 260 Број: 404-02-07/10-02 од 25.11.2011. године извршило исправку Овлашћења 260 Број: 404-02-07-03/10-02 од 18.02.2010. године.**

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

#### **Јесења сетва**

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

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке добара – репроматеријала за јесењу сетву (семенска пшеница, минерално ђубриво) за повратничке заједнице на Косову и Метохији

Министарство и Општина Исток су закључили Уговор 260 број: 404-02-12-14/10-02 од 13.08.2010. године са понуђачем ДД „Косвик“ Зубин Поток за партију 1 (семенска пшеница **по цени од 29,95 динара по кг**) у вредности од 7.777 хиљада динара и за партију 2 (минерално ђубриво **по цени од 28,80 динара по кг**) у вредности од 7.478 хиљада динара.

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

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

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

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

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

У поступку ревизије Министарство је доставило:

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

У поступку ревизије у договору на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину достављени су дописи општини Пећ број: 1822/2011 од 24.11.2011. године, општини Клина број: 02-70/2011 од 25.11.2011. године и општини Призрен број: 690-11/2011 од 23.11.2011. године, у којима одговорна лица изјављују под кривичном и материјалном одговорношћу да су достављена правдања до крајњих корисника валидна, те да ће даље садржати све потребне податке и бити оверена печатом и потписом овлашћеног лица.

#### **Утврђено је:**

У 2010. години тестирана документација о расподели семенског репроматеријала за јесењу сетву на територији Општине Пећ и Општине Клина - спискови лица која су примила семенски репроматеријал били оверени печатом и потписани од стране овлашћеног лица, а спискови за територију Општине Призрен не садрже податке о броју личне карте лица које је помоћ примило, што није у складу са чланом 10. Уговора 260 број: 404-02-12-14/10-02 од 13.08.2010. године, тачком 5. Одлуке министра 260 број: 404-02-12/2010-02 од 12.10.2010. године и тачком 4. Одлуке министра 260 број: 404-02-12/2010-02 од 11.11.2010. године.

У 2011. години, Министарство је предузело мере на уређењу документације којом се врши правдање расподеле сетвеног материјала.

#### **5. Министарство здравља**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству здравља одобрена су средства за трансфере осталим нивоима власти у износу од 136.867 хиљада динара из додатних прихода, а односе се на Капиталне трансфере за АП Војводину у укупном износу од 136.867 хиљада динара. Расход се у целини односи на пројекат „0002“ - Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинске опреме за болести изазване конзумирањем дувана.

**Тестиран је расход за Капиталне трансфере за АП Војводину у износу од 136.867 хиљада динара, односно 100%.**

Планом коришћења и расподеле средстава обезбеђених из буџетског фонда за програме спречавања болести изазаваних конзумирањем дувана број: 401-00-317/2010-07 од 20. фебруара 2010. године укупно одређена средства за АП Војводину износе 136.867 хиљада динара, односно 22,5% од укупно одређених средстава за ове намене.

Покрајински секретаријат за здравство доставио је Програм број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године, у прилогу ког је списак захтева здравствених установа – крајњих корисника средстава који садрже таксативно наведену опрему и процењену вредност за набавку исте.

Пренос средстава извршен је по Решењу о распореду средстава број: 401-00-2161/2010-07 од 07. јула 2010. године Буџету АП Војводина за Покрајински секретаријат за здравство у износу од 136.867 хиљада динара.

Покрајински секретаријат за здравство поднео је Извештај о наменском коришћењу средстава број: 107-401-00981/2010-01 од 08. марта 2011. године. Наведено је да су утрошена средства у износу од 136.863 хиљаде динара, а неутрошена средства у износу од 4 хиљаде динара. Враћена су у Буџет Републике Србије. Саставни део извештаја чини и 12 прилога са комплетном документацијом о извршеној набавци медицинске опреме. Поступак јавне набавке спроводили су крајњи корисници-здравствене установе.

Општа болница Суботица није оправдала средства у износу од 22.072 хиљада динара.

**Утврђено је:**

**Министарство здравља није извршило контролу утрошка средстава у складу са Програмом број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године Покрајинског секретаријата за здравство;**

**Покрајински секретаријат за здравство и социјалну политику АП Војводине није доставио измену Програма број: 107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године за финансирање набавке медицинске опреме Министарству здравља, пре него што је одобрио пренамену неутрошених средстава из 2010. године;**

**Покрајински секретаријат за здравство није извршио повраћај средстава у буџет Републике Србије у износу од 22.072 хиљаде динара, по истеку фискалне године, а што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему;**

**Општа болница Суботица није оправдала средства у износу од 22.072 хиљаде динара у складу са Захтевом од 01.07.2010. године, а који је саставни део Програма број:107-401-00981/2010-01 дана 05. јуна 2010. године Покрајинског секретаријата за здравство;**

**Институт за плућне болести Сремска Каменица је извршио набавку два бронхоскоп апарата у укупном износу од 6.463 хиљаде динара у поступку јавне набавке мале вредности и закључно два уговора од 11.10.2010. године са добављачем „East – West“ доо Петроварадин супротно одредбама о начину и поступку јавне набавке Закона о јавним набавкама и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему; такође је извршио плаћање набавке светлосног микроскопа по рачуну који је издат 22.10.2010. године, односно пре закључивања уговора (без броја) од 01.11.2010. са добављачем „East – West“ доо Петроварадин.**

**4.2.4.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто 464000)**

Укупне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказане су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. у износу од 266.703.580 хиљада динара (у 2009. години 263.320.734 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 241.358.529 хиљада динара, односно 90,50%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7 (5/4*100)
1	Министарство финансија		213.237.604	213.237.604	79,95	100,00
2	Министарство економије и регионалног развоја		3.700.000	3.700.000	1,39	100,00
3	Министарство одбране		22.946.657	22.946.657	8,60	100,00
4	Министарство здравља		1.920.318	1.474.268	0,55	76,77
	<b>Укупно:</b>	<b>266.703.580</b>	<b>241.804.579</b>	<b>241.358.529</b>	<b>90,50</b>	<b>99,82</b>

**Утврђено је да су тестирани расходи код Министарства одбране и Министарства економије и регионалног развоја правилно исказани док су код Министарства финансија, и Министарства здравља утврђене одређене неправилности.**

#### **1. Министарство финансија**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству финансија одобрена су средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 213.300.985 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство финансија је исказало дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у укупном износу од 213.237.604 хиљада динара.

**Тестиране су дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 213.237.604 хиљада динара, односно 100,00%**

#### **Текуће дотације Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање**

Укупно исказани расходи за текуће дотације Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање износе 195.137.604 хиљада динара од чега су:

текуће дотације за пензије осигураника запослених исказане у износу од 181.277.604 хиљада динара и текуће дотације за пензије осигураника пољопривредника исказане у износу од 13.860.000 хиљада динара.

Влада Републике Србије је дана 28. јануара донела Закључак 05 број: 181-718/2010 којим је утврђено да Министарство финансија из средстава буџета Републике (са раздела 14, функције 090- Социјална заштита неквалификована на другом месту, економска класификација 464- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, намењених за трансфер Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање), преко уплатних рачуна за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, пренесе средства утврђена Записником Пореске управе у висини неизмиренних обавеза за допринос за пензијско и инвалидско осигурање „Групе застава возила“ а.д. Крагујевац у реструктуирању, „Застава аутомобили“ а.д. Крагујевац у реструктуирању, „Застава специјални аутомобили“ д.о.о. Сомбор у реструктуирању и „Застава камиони“ д.о.о. Крагујевац у реструктуирању, на исплаћене зараде за период од 01. маја 2009. године до 31. јануара 2010. године, са припадајућом каматом до дана сачињавања записника.

На основу наведеног Закључка Владе и одлука управних одбора дужника, Министар финансија је, у име Владе Републике Србије, дана 02.03.2010. године закључила Уговоре о задуживању ради повезивања стажа и то:

- Уговор 05 број: 181-718/2010-1 са дужником „Група застава возила“ а.д. Крагујевац – у реструктуирању у износу од 37.495 хиљада динара,
- Уговор 05 број: 181-718/2010-2 са дужником „Застава аутомобили“ а.д. Крагујевац – у реструктуирању у износу од 283.834 хиљада динара,
- Уговор 05 број: 181-718/2010-3 са дужником „Застава камиони“ а.д. Крагујевац – у реструктуирању, у износу од 79.788 хиљада динара,
- Уговор 05 број: 181-718/2010-4 са дужником „Застава специјални аутомобили“ д.о.о. Сомбор – у реструктуирању, у износу од 19.862 хиљаде динара,

којима Република Србија у наведеним износима одобрава дужницима средства на име измирења обавеза дужника по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених за период од 01. маја 2009. године до 31. јануара 2010. године.

Исплата по наведеним уговорима извршена је дана 08.03.2010. године у укупном износу од 420.979 хиљада динара.

#### **Утврђено је:**

**У складу са Закључком Владе Републике Србије број: 181-718/2010 од 28. јануара 2010. године Министар финансија је у име Републике Србије са Групом Застава возила и зависних друштава закључила Уговоре о задуживању ради повезивања стажа у укупном износу од 420.979 хиљада динара.**

**Уговорима је дефинисано да се на износ пренетих средстава по овим уговорима обрачунава камата у висини есконтне стопе Народне банке Србије на годишњем нивоу почев од дана преноса средстава, па до дана измирења обавезе,**

**Пренос средстава у укупном износу од 420.979 хиљада динара извршен је дана 08.03.2010. године са економске класификације Дотације организацијама социјалног осигурања, у складу са Закључком Владе.**

**Министарство финансија није у својим помоћним евиденцијама исказало потраживања у укупном износу од 420.979 хиљада динара и на тај начин мање исказало финансијску имовину као и обавезе за наведени износ.**

**Министарство није извршило обрачун камате на пренета средства почев од дана преноса средстава до краја буџетске године.**

## **2. Министарство здравља**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству здравља одобрена су средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000 у износу од 7.221.954 хиљада динара (1.685.994 хиљада динара из средстава буџета и 5.535.960 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство здравља је исказало дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у укупном износу од 1.920.318 хиљада динара и то 1.102.457 хиљада динара из средстава буџета и 817.861 хиљада динара из додатних прихода.

**Тестиране су дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.474.268 хиљада динара, односно 76,77%.**

**Пројекат: Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије (шифра 1802-09-01)**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству здравља за пројекат: Контрола ТБЦ-а кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије одобрена су средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 5.119 хиљада динара из осталих извора.

Укупно су извршена средства за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 5.114 хиљада динара.

**Тестиран је расход дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 4.932 хиљаде динара, односно 96,44%.**

Закључен је Уговор о преносу средстава, број 401-00-02623/2010-07 од 28. јула 2010. године, између Министарства здравља РС као Главног примаоца и Специјалне болнице за плућне болести „Др Будисав Бабић“ Бела Црква као подпримаоца ради спровођења активности реновирања зграде болнице у износу 56.610,00 америчких долара. Пренос средстава у износу од **4.681** хиљаду динара извршен је 14. септембар 2010. године.

Према Коначном извештају о изведеним радовима на адаптацији павиљона за смештај пацијената, радови су завршени 18. марта 2011. године. Увидом у документацију о спровођењу грађевинске реконструкције објекта утврђено је да је болница као подпрималац донације била у обавези да набавку радова спроведе у складу са Законом о јавним набавкама (на то их обавезује и члан 8. Уговора о преносу средстава број 401-00-02623/2010-07 од 28.07.2010. године).

**Утврђено је да болница „Др Будисав Бабић“ Бела Црква поводом грађевинске реконструкције зграде болнице није спровела отворени поступак јавне набавке, него је вршила набавке мале вредности и закључивала уговоре са СПЗР за: грађевинско занатске, молерско-фарбарске, браварске, електро и радове водовода и канализације што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.**

**Пројекат 0004 – Подршка спровођењу националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“, са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух тумора**

У оквиру свеобухватног програма онколошке здравствене заштите дефинисани су циљеви, садржаји, носиоци активности, регулаторни и контролни механизми, као и механизми финансирања онколошке здравствене заштите у Србији у наредном петогодишњем периоду, потребни за смањење ризика за настанак малигнух болести, смањење броја оболелих, као и смањење броја изгубљених година живота становника Србије због малигнух болести.

Министарство здравља је 21. маја 2010. године и 20. јула 2010. године у дневном листу „Политика“ и на веб-страници Министарства здравља објавило Јавне позиве за пријаву пројеката за реализацију Националног програма „Србија против рака“. Планом коришћења и расподелом средстава за овај пројекат одређен је износ од 201.700 хиљада динара из средстава Буџетског фонда.

Донето је Решење о образовању комисије за утврђивање приоритета о расподели средстава по пројектима са јавног позива за Национални програма „Србија против рака“ и Национални програм „Превенција лечења и контрола кардиоваскуларних болести у Републици Србији“, број 119-01-193/2010-07 од 21.05.2010. године.

**Утврђено је:**

**У поступку ревизије нису достављени Записници комисије о спроведеним јавним позивима на основу којих су донете Одлуке о расподели средстава по овим пројектима.**

**Министарство здравља није сачинило Записнике и није извршило оцену приспелих пројеката по јавним позивима за Пројекат 04-„Подршка спровођењу Националног програма онколошке здравствене заштите „Србија против рака“ са превенцијом, раним откривањем и лечењем малигнух**

тумора“, тако да се нисмо уверили да су Одлуке о расподели средстава из Програма 1802-12 донете према утврђеним приоритетима и критеријумима објављеним у јавним позивима и да су средства додељена само за пројекте који су пријављени по јавном позиву.

**Пројекат: ЕИБ – Реконструкција клиничких центара (Београд, Нови Сад, Крагујевац и Ниш) – шифра 1803 - 01 - 05 Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање**

Расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање извршен је у износу од 174.933 хиљада динара.

**Тестиран је расход за Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање у износу од 144.262 хиљаде динара, односно 82,47%.**

У поступку ревизије извршен је увид у закључене Уговоре за израду главних пројеката реконструкције за 4 клиничка центра у Србији: Београду, Новом Саду, Нишу и Београду и добијен на увид од стране Јединице за имплементацију табеларни преглед извршених плаћања по овим уговорима:

Ред.бр.	Клинички центар	Датум плаћања	Износ по уговору у Еурима	Плаћен износ у Еурима	Средњи курс НБС за еуро на дан	Плаћен износ у хиљадама динара
1.	Београд G1	25.02.2009.	520.897	520.897	94,1739	49.055
		19.08.2010.	520.897	520.897	104,5116	54.440
			1.229.318			
<b>Укупно 1:</b>			<b>2.271.113</b>	<b>1.041.794</b>		<b>103.495</b>
2.	Нови Сад G1	25.02.2009.	214.000	214.000	94,1739	20.153
		06.12.2010.	321.000	321.000	107,058	34.366
			535.000			
<b>Укупно 2:</b>			<b>1.070.000</b>	<b>535.000</b>		<b>54.519</b>
3.	Ниш G1	25.02.2009.	188.000	188.000	94,1739	17.705
		06.12.2010.	282.000	139.307	107,058	14.914
		06.12.2010.		142.693	107,058	15.276
<b>Укупно 3:</b>			<b>940.000</b>	<b>470.000</b>		<b>47.895</b>
4.	Крагујевац G1	25.02.2009.	118.000	118.000	94,1739	11.113
		06.12.2010.	177.000	116.583	107,058	12.481
		06.12.2010.		119.417	107,058	12.785
<b>Укупно 4:</b>			<b>590.000</b>	<b>354.000</b>		<b>36.379</b>
<b>Свега 1+2+3+4</b>			<b>4.871.113</b>	<b>2.400.794</b>		<b>242.288</b>
<b>Плаћено у 2010. години</b>				<b>1.359.897</b>		<b>144.262</b>

Утврђено је да Министарство здравља у помоћним књигама није евидентирало расход по основу Капиталних дотација здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање на конту 464212 у укупном износу од 144.262 хиљаде динара (1.359.897,41 EUR), а који је извршен из извора финансирања „11“ – средства из кредита Европске инвестиционе банке, преко девизног рачуна 01-504015-100008791-000000-0000 који се води код Народне банке Србије, а што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>140</sup>.

#### 4.2.4.4. Остале донације, дотације и трансфери (конто 465000)

Укупне донације, дотације и трансфери исказане су у Билансу прихода и расхода у период у 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 1.483.534 хиљада динара (у 2009. години 64.122 хиљаде динара).

**Тестирани су расходи у износу од 1.059.800 хиљада динара, односно 71,44%.**

Ревидирани су:

рб	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
		3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Министарство за Косово и Метохију		13.600	13.600	0,92	100,00
2	Министарство здравља		1.350.263	1.046.200	70,52	77,48
	<b>Укупно:</b>	<b>1.483.534</b>	<b>1.363.863</b>	<b>1.059.800</b>	<b>71,44</b>	<b>77,71</b>

<sup>140</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

## **1. Министарство за Косово и Метохију**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству за Косово и Метохију одобрена су средства за остале донације, дотације и трансфере у износу од 1 хиљаду динара из средстава буџета. На захтев овлашћеног лица министар финансија је донео решење којим је повећао апропријацију на 20.001 хиљади динара.

Министарство за Косово и Метохију је исказало остале донације, дотације и трансфере у укупном износу од 13.600 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 13.600 хиљада динара, односно 100,00%.**

### **Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања**

Министарство за Косово и Метохију је извршило пренос 2.000 хиљаде динара Српском православном манастиру Високи Дечани 17.12.2010. године на основу решења Министарства о распореду и преносу средстава 260 број 451-00-00194/2010-09. Решење је донето на основу молбе Српског православног манастира Високи Дечани за финансијску помоћ у набавци угља за ложење за грејну сезону 2010/2011. Наведеним решењем средства су одобрена на терет апропријације економске класификације 481931-Дотације верским заједницама а реализација решења, односно пренос средстава је извршен и евидентиран у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 465111- Остале текуће донације, дотације и трансфери.

Правдање утрошених средстава извршено је на основу рачуна-отпремница за набавку угља које гласе на Српски православни манастир Високи Дечани.

### **Утврђено је:**

Министарство је исплатило 2.000 хиљаде динара на име финансијске помоћи за набавку угља Српском манастиру Високи Дечани са економске класификације 465111 – Остале текуће дотације и трансфери уместо са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама, што није у складу са одредбом члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама за износ од 2.000 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 465111 - Остале текуће дотације и трансфери за исти износ.

### **Остале капиталне дотације и трансфери**

Министарство за Косово и Метохију је извршило пренос 11.600 хиљада динара Српским православним манастирима и црквама на територији АП Косово и Метохија 17. и 24 децембра 2010.године:

Пренос средстава је извршен на основу документованих захтева за финансирање специфичних расхода Српских православних манастира и црква на територији АП Косово и Метохија.

Решењима Министарства број 451-00-00185/2010-09 и број 451-00-00188/2010-09 средства су одобрена на терет апропријације економске класификације 481931-Дотације верским заједницама а реализација решења, односно пренос средстава је извршен и евидентиран у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 465111- Остале текуће донације, дотације и трансфери.

Решењима Министарства број 451-00-00256/2010-09 и број 451-00-00193/2010-09 средства су одобрена, пренета и евидентирана у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 465211 - Остале капиталне дотације и трансфери, уместо на економској класификацији 481931 - Дотације верским заједницама у укупном износу од 10.000 хиљада динара.

### **Утврђено је:**

Министарство је исплатило 11.600 хиљада динара за финансирање специфичних расхода Српских православних манастира и црква на територији АП Косово и Метохија са економске класификације 465211 – Остале капиталне дотације и трансфери уместо са економске класификације 481931 – Дотације верским заједницама, што није у складу са одредбом члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

На овај начин мање су исказани расходи на економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама за износ од 11.600 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 465211 - Остале капиталне дотације и трансфери за исти износ.

## **2. Министарство здравља**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству здравља одобрена су средства за остале донације, дотације и трансфере у износу од 1.502.816 хиљада динара (1.319.266 из средстава буџета а 363.550 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство здравља је исказало остале донације, дотације и трансфере у укупном износу од 1.350.263 хиљаде динара.

**Тестирани су расходи у износу од 1.046.200 хиљада динара, односно 70,52%.**

**Програм: Спровођење функција општег интереса у здравству - шифра 1802-01**  
Остале текуће дотације и трансфери извршени су у износу од 883.765 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 805.927 хиљада динара, односно 91,19%.**

Расходи по овом основу настали су у циљу спровођења Активности број 1 -Активности на спровођењу функција општег интереса, института и завода за јавно здравље и активности број 4 - Спровођење мера и активности за проглашену епидемију грипа А(Х1Н1).

Институтима и заводима за јавно здравље су Инструкцијом о критеријумима и мерилима за распоређивање средстава и уговарање послова од општег интереса у здравственој заштити са заводима и институтима за јавно здравље у 2010. години, број 401-00-308/2010-07 од 01.02.2010. године, за Активности на спровођењу функција општег интереса, института и завода за јавно здравље одређена финансијска средства у износу од 753.057 хиљада динара, (заводима /институтима 740.448 хиљаде динара и Институту „Батут“ 12.609 хиљада динара) и по активности - Спровођење мера и активности за проглашену епидемију грипа А (Х1Н1) износ од 53.400 хиљаде динара.

Министарство здравља је закључило 24 Уговора о финансирању програма „Спровођење функција општег интереса у здравству“ за 2010. годину у износу од 806.457 хиљада динара који су реализовани у износу од 805.927 хиљада динара.

Уговорима су се заводи/институти обавезали да спроведу здравствену заштиту од општег интереса која обухвата активности одређене чланом 6 и 15. тачка 1) Инструкције. Саставни део уговора чине планови завода/института са финансијским средствима по активностима (исказаним часовима рада и материјалним трошковима). Заводи/институти су сачинили Планове активности и мерила резултата активности на спровођењу општег интереса у здравству за 2010. годину на Обрасцу М1 – Матрица за писање предлога програма/пројекта.

Преглед планираних часова рада за лекаре специјалисте, остали кадар и рад административних радника по заводима/институтима:

Ред. број	Институт/завод за јавно здравље	Лекар специјалиста		Остали кадар		Финансијска средства за трошкове рада (лекара специјалиста и осталог кадра) у хиљ. динара	Остали трошкови (рад административних радника)		
		Сати рада	Цена рада у дин.	Сати рада	Цена рада у дин.		Сати рада	Цена рада у дин.	Укупно
1	2	3	4	5	6	$7=(3*4)+(5*6)$	8	9	10 (8*9)
1	Завод за јавно здравље Суботица	13.186	628	11.508	380	12.654	2778	315	875
2	Завод за јавно здравље Зрењанин	15.759	628	14.718	380	15.489	3589	315	1.131
3	Завод за јавно здравље Кикинда	16.329	628	15.537	380	16.159	3853	315	1.214
4	Завод за јавно здравље Панчево	22.716	628	21.431	380	22.409	5151	315	1.623
5	Завод за јавно здравље Сомбор	13.860	628	12.370	380	13.405	3040	315	958
6	ИЈЗ Војводине Н.Сад	48.145	628	45.904	380	47.679	10925	315	3.441
7	ЗЈЗ Сремска Митровица	21.244	628	19.253	380	20.657	4601	315	1.449
8	ГЗЈЗ Београд	83.401	628	86.764	380	85.346	19689	315	6.202
9	Завод за јавно здравље Шабац	21.799	628	20.063	380	21.314	4827	315	1.521
10	Завод за јавно здравље Ваљево	15.032	628	13.320	380	14.502	3362	315	1.059
11	Завод за јавно здравље Пожаревац	27.913	628	26.966	380	27.776	5754	315	1.813
12	ИЈЗ Крагујевац	23.198	628	22.247	380	23.022	5217	315	1.643
13	Завод за јавно здравље Туприја	16.936	628	16.117	380	16.760	3838	315	1.209
14	Завод за јавно здравље Зајечар	22.768	628	25.147	380	23.854	5663	315	1.784
15	Завод за јавно здравље Ужице	24.220	628	23.084	380	23.982	5589	315	1.761
16	Завод за јавно здравље Чачак	14.812	628	14.314	380	14.741	3329	315	1.049
17	Завод за јавно здравље Краљево	19.271	628	20.352	380	19.836	4492	315	1.415
18	Завод за јавно здравље Крушевац	17.179	628	15.594	380	16.714	3778	315	1.190
19	Институт за јавно здравље Ниш	40.022	628	38.813	380	39.883	9265	315	2.918
20	Завод за јавно здравље Пирот	11.107	628	9.441	380	10.563	2515	315	792
21	Завод за јавно здравље Лесковац	16.788	628	14.954	380	16.225	3662	315	1.154
22	Завод за јавно здравље Врање	19.119	628	18.735	380	19.126	4475	315	1.410
23	ЗЈЗ Косовска Митровица	11.383	942	16.957	570	20.388	2782	472	1.313
24	ИЈЗ"М. Јовановић-Батут"	80.139	628	81.273	380	81.211	20246	315	6.378
	<b>Укупно:</b>					<b>613.299</b>			<b>44.309</b>

**Утврђено је:**

**Плановима активности завода/института који су саставни делови уговора није одређено шта се признаје у директне, а шта у материјалне трошкове. Заводи/институти сами у спецификацијама**



одређују врсту трошкова и правдање истих до лимитираног износа (без обзира на датум настанка трошка и без могућности да се утврди да ли су настали трошкови везани за активност из плана);

Заводи/институти су извршили финансијско правдање утрошених средстава у целости, али се нису стриктно придржавали утврђене структуре трошкова за накнаде, материјалне, директне и друге трошкове како је то планом активности и расподелом предвиђено.

Министарство здравља је у току 2011. године устројило Упутство о обавезама института и завода за јавно здравље у делу подношења захтева Министарству здравља и финансијском правдању (извештавању) пренетих средстава по уговору о финансирању Програма јавног здравља у функцији института и завода за јавно здравље за 2011. годину број: 401-00-1080/2011-07 од 25. марта 2011. године.

#### Унапређење здравства посебних групација становништва (шифра 1802-08)

Остале текуће дотације и трансфери извршени су у износу од 3.138 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 3.138 хиљада динара, односно 100,00%.**

Министар здравља донео је Одлуку о расподели средстава из програма 1802-08 „Унапређење здравља посебних групација становништва“, Пројекат 01 „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ у 2010. години број 500-01-00364/2010-08 од 15.07.2010. године

Средства из буџета распоређена су на 16 Домова здравља са којима је Министарство закључило уговоре у износу од 3.138 хиљада динара.

#### Утврђено је:

Здравствене установе – Домови здравља уз извештаје не прилажу табеларне приказе свих појединачних трошкова насталих у спровођењу активности са пратећом документацијом (рачуни, уговори о делу закључени са лицима која спроводе активности пројекта, обрачун накнада, изводи о промету на жиро рачуну за спроведене активности, обрасци ПП ОПЈ и М-УНК);

Рачуни који се достављају министарству нису парафирани/одобрени од стране одговорног лица/координатора у здравственој установи;

Здравствене установе не достављају извештаје (наративне и финансијске) о спроведеним активностима, на месечном нивоу, у складу са Уговором, а по завршетку пројектних активности извештаји се достављају са закашњењем;

У Министарству здравља Група за јавно здравље и програмску здравствену заштиту која је задужена за праћење активности по Пројекту „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ не врши контролу утрошених средстава.

#### Подршка спровођењу националног програма кардиолошке здравствене заштите (шифра 1802-12-05)

Остале текуће донације, дотације и трансфери Буџетског фонда за дувански динар исказани су расход у износу од 105.907 хиљада динара по пројекту „05“.

**Тестирани су расходи у износу од 100.134 хиљаде динара, односно 94,55%.**

Уговор број: 401-00-2302/2010-08 од 15. јула 2010. године Министарство здравља закључило је са Клиником за кардиохирургију, Клиничког центра Србије, Београд.

Предмет Уговора је спровођење и финансирање пројекта „Смањење листе пацијената за кардиохирушке операције“. Активности по овом пројекту: набавка апарата за анестезију, апарата за механичку вентилацију плућа, ултразвучног апарата са трансоевагеалном и трансторакалном сондом ЗД, инструмената, стернотоме, дијаметрије инфузионих пумпи, бронхоскопа и привремених пејсмејкер апарата. Одобрена су средства у износу од 40.000 хиљада динара. Активности ће се извршити до краја 2010.године, а за оне које нису завршене умањиће се одобрена средства.

Дана 22. децембра 2010. године закључен је Анекс уговора број: 401-00-2302/2010-08, којим је продужен рок за окончање активности по овом пројекту до краја јуна 2011. године.

ЈН број	Пар-тија	Предмет набавке	Одлука о покретању	Одлука о избору најповољније понуде	Закључен Уговор - добављач	Вредност (са пдв-ом)	Напомена
К-ПШБОЛП-05/11	1	Делови за стернотом	Број 2635 од 07.02.2011	Број 3680 од 18.02.2011.	Уговор бр. 4208/1 од 24.02.2011. "MARIMED" доо Београд	679	Спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива (НЕМА У ПЛАНУ АКТИВНОСТИ ПО УГОВОРУ)

ЈН број	Пар-гија	Предмет набавке	Одлука о покретању	Одлука о избору најповољније понуде	Закључен Уговор - добављач	Вредност (са пдв-ом)	Напомена
К-ЈНМВ-16/11	1	Шприц пумпа (10 комада)	Број 5491 од 09.03.2011	Број 7661 од 30.03.2011.	Уговор бр.8632 од 08.04.2011. "MEDINIC" доо Београд	3.121	Спроведен поступак јавне набавке мале вредности (НЕМА У ПЛАНУ АКТИВНОСТИ ПО УГОВОРУ)
<b>Укупно:</b>						<b>3.800</b>	

**Утврђено је:**

Планом активности била је предвиђена набавка привремених пејсмејкера, која није успела у првом отвореном поступку, јер нису пристигле одговарајуће, исправне и прихватљиве понуде. У касније покренути поступцима није поновљен захтев за набавку привремених пејсмејкера, већ су покренути поступци за набавку делова за стернотом и шприц пумпи (10 комада), који нису наведени у плану активности, ни у уговору. Клинички центар Србије закључио је Уговор број 4208/1 од 24.02.2011. године за набавку делова за стернотом у износу од 679 хиљада динара и Уговор број 8632 од 08.04.2011. године за набавку 10 комада шприц пумпи у износу од 3.121 хиљаду динара, односно извршио је набавку опреме у износу од 3.800 хиљада динара, а која није у складу са Планом активности и Уговором број 401-00-02302/2010-08 од 15.07.2010.

**4.2.5. Социјално осигурање и социјална заштита (конто 470000)**

Укупни расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 87.169.767 хиљада динара (у 2009. години 73.752.877 хиљада динара) и у целости су извршени за Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	472000	Накнада за социјалну заштиту из буџета	73.752.877	87.169.767	14.738.821	16,91

**4.2.5.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000)**

Укупне накнаде за социјалну заштиту из буџета исказане су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. година у износу од 87.169.767 хиљада динара (у 2009. години 73.752.877 хиљаде динара).

**Тестирани су расходи у износу од 14.738.821 хиљада динара, односно 16,91%.**

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. Број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства	
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)	
1	Министарство економије и регионалног развоја		6.067.853	6.067.853	6,96	100,00	
2	Министарство за Косово и Метохију		97.239	97.239	0,11	100,00	
3	Министарство рада и социјалне политике		13.708.604	8.573.729	9,84	62,54	
	<b>Укупно:</b>		<b>87.169.767</b>	<b>19.873.696</b>	<b>14.738.821</b>	<b>16,91</b>	<b>74,16</b>

**1. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја одобрена су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 6.073.106 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство економије и регионалног развоја је исказало накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 6.067.853 хиљаде динара.

**Тестиране су накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 6.067.853 хиљаде динара, односно 100,00%.**

### **Накнаде из буџета за становање и живот**

Министарство економије и регионалног развоја је исказало расходе за накнаде из буџета за становање и живот у износу од 34.113 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 34.113 хиљаде динара, односно 100,00%.**

У 2010. години Министарство је делегирало и распоредило 27 државних службеника на радно место економски саветник у дипломатско конзуларним представништвима (ДКП) Републике Србије и 2 специјална саветника за међународне организације у 25 држава.

Ступањем на дужност у дипломатско конзуларним представништвима Републике Србије економски саветници су добили дипломатски статус, звање саветник за економске послове и сва права и дужности дипломата запослених у ДКП-у, у складу са прописима којима се уређују спољни послови.

Права и обавезе дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско-конзуларним представништвима уређени су Законом о спољним пословима, Споразумом о делегирању дипломата задужених за економску сарадњу и Правилником о финансијском пословању и платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско-конзуларним представништвима број: 110-00-238/2009-10 од 01.03.2010. године и број: 110-00-238/2009-10/1 од 29.09.2010. године.

Чланом 10. Правилника и Решењем о распоређивању државних службеника на радно место економски саветник у дипломатско конзуларним представништвима утврђено је право економских саветника на накнаду дела трошкова становања ако му није обезбеђен службени смештај. Пренос средстава ДКП-има, вршен је преко Народне банке Србије.

### **Утврђено је:**

**Правилником о финансијском пословању и платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско-конзуларним представништвима нису прецизно наведене све накнаде трошкова на које економски саветници у иностранству имају право,**

**Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру главе 17.0, функције 490 - Економски послови неklasификовани на другом месту, планирано је и исплаћено на име накнаде трошкова за смештај економских саветника у иностранству 34.020 хиљада динара, са економске класификације 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, уместо са економске класификације 415100 - Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**

**На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 415100-Накнаде трошкова за запослене за износ од 34.020 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот за исти износ,**

**На име swift трошкова Министарство је исплатило Народној банци Србије 93 хиљаде динара са економске класификације 472800 - Накнаде из буџета за становање и живот, уместо са економске класификације 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга, што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему и члана 9. став 1. и 3. и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**

**На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 421100-Трошкови платног промета и банкарских услуга за износ од 93 хиљада динара а више исказани расходи на економској класификацији 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, за исти износ.**

### **Остале накнаде из буџета**

На име реализације Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“, из буџета Републике Србије за 2010. годину исплаћено је 6.033.740 хиљада динара.

**Тестиран је расход у износу од 6.033.740 хиљаде динара, односно 100,00%.**

Одлуком о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију<sup>141</sup> утврђено је да је за спровођење Програма задужено Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, које шестомесечно доставља извештај Влади о спровођењу Програма.

Решењима Министарства из 2007. и 2008. године образована је Радна група за разматрање и оцену документације посебних програма.

Закључком Владе 05 број: 401-198/2010 од 14. јануара 2010. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2010. годину.

<sup>141</sup> „Службени гласник РС”, број 64/05, 89/06, 85/08, 90/08-исправка, 15/09, 21/10 и 46/10

Средства по овом програму коришћена су за исплату отпремнина.

У 2010. години преко Националне службе за запошљавање исплаћено је 1.918.298 хиљада динара, од чега 584.421 хиљаде динара на име преузетих обавеза у 2008. години, 1.016.934 хиљаде динара на име преузетих обавеза у 2009. години и 316.943 хиљаде динара на име преузетих обавеза у 2010. години.

Министарство је у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године у помоћним књигама евидентирало све исплате из средстава „Транзиционог фонда“ у износу од 6.189.139 хиљада динара и извршене повраћаје од стране привредних друштава која нису искористила целокупан додељени износ за програме решавања вишка запослених у износу од 155.399 хиљада динара, тако да утрошена средства коригована за повраћај на дан 31.12.2010. године износе 6.033.740 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број: 401-558/2011 од 27. јануара 2010. године усвојен је Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2010. годину.

#### **Утврђено је:**

**Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру функције 412 - Општи послови по питању рада на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета планирано је, и у току 2010. године исплаћено на име једнократне отпремнине преко Националне службе за запошљавање 1.918.298 хиљада динара уместо са економске класификације 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 464100-Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, за износ од 1.918.298 хиљада динара, а више исказани расходи на економској класификацији 472900 - Остале накнаде из буџета за исти износ.**

**Одлуком о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију<sup>142</sup> утврђено је да је за спровођење Програма задужено Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, које шестомесечно доставља извештај Влади о спровођењу Програма, а не Министарство економије и регионалног развоја. У оквиру Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију у поглављу II Утврђивање вишка запослених одређено је да Програм решавања вишка запослених, који садржи мере и активности за решавање вишка запослених у привредним друштвима, одобрава Министарство рада, запошљавања и социјалне политике и предлаже Влади и Радној групи усвајање посебних Програма, а не Министарство економије и регионалног развоја, што није у складу са Законом о министарствима.**

## **2. Министарство за Косово и Метохију**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству за Косово и Метохију одобрена су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 198.067 хиљада динара (98.067 хиљада динара из средстава буџета и 100.000 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство за Косово и Метохију је исказало накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 97.239 хиљада динара из средстава буџета, од чега за Накнаде избуџета за случај незапослености 46.838 хиљада динара, Накнаде из буџета за образовање, културу и спорт 3.033 хиљаде динара, Накнаде из буџета за становање и живот 2.754 хиљаде динара и Остале накнаде из буџета 44.614 хиљада динара.

**Тестиране су накнаде у износу од 97.239 хиљада динара, односно 100,00%.**

### **Накнаде из буџета за случај незапослености**

Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-2749/2010 од 15.04.2010. године прихваћен је Програм за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија у 2010. години. Наведеним Програмом ближе су уређени критеријуми и начин остваривања помоћи социјално најугроженијег становништва на територији АП Косово и Метохија и процедуре у остваривању Програма за исплату помоћи најугроженијем становништву на територији АП Косово и Метохија. За реализацију Програма задужено је Министарство за Косово и Метохију и Министарство рада и социјалне политике.

Приликом исплате једнократне помоћи Министарство се није у потпуности придржавало критеријума у погледу висине помоћи који су утврђени у тачки 3. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија, већ је свим исплатило исти износ једнократне помоћи од по 12 хиљада динара без обзира на појединачно стање социјалне угрожености тих породица.

Неисплаћена средства по поштанским упутницама на име новчане помоћи породицама повратника, Поштанска штедионица је током 2010. године вратила у корист рачуна буџета. Средства су враћена у укупном

<sup>142</sup> „Службени гласник РС”, број 64/05, 89/06, 85/08, 90/08-исправка, 15/09, 21/10 и 46/10

износу од 5.108. хиљада динара и евидентирана су у помоћним књигама Министарства на економској класификацији 472411-Накнаде из буџета за случај незапослености, умањењем расхода на тој буџетској позицији. Део враћених средстава у износу од 755 хиљада динара односи се на повраћај неисплаћене новчане помоћи породицама повратника за месец новембар 2009. године која су пренета Поштанској штедионици у 2009. години, те умањењем текућих расхода у 2010. години Министарство није поступило у складу са одредбама члана 9, члана 14. и члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Министарство је доставило писано образложење расподеле једнократне помоћи у коме се наводи да су расподелом обухваћене следеће категорије социјално угроженог становништва на територији АП Косово и Метохија:

- корисници повратничке помоћи – 544 породица,
- корисници материјалног обезбеђења породица (МОП) – 2.434 породица и
- корисници туђе неге и помоћи (ТНП) – 704 породице.

Наведено је да је исплата помоћи за кориснике МОП-а и ТНП-а извршена преко рачуна центара за социјални рад, који су били задужени за поделу средстава и правдање истих, а за кориснике повратничке помоћи средства су уплаћена на рачун Поштанске штедионице по основу листинга и обрачуна које је извршило Министарство рада и социјалне политике.

#### **Утврђено је:**

**Приликом исплате једнократне помоћи Министарство се није у потпуности придржавало критеријума у погледу висине помоћи који су утврђени у тачки 3. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија, већ је свим корисницима повратничке помоћи исплатило исти износ једнократне помоћи од по 12 хиљада динара без обзира на појединачно стање социјалне угрожености тих породица што није у складу са Закључком Владе 05 број 401-2749/2010.**

Део враћених средстава у износу од 755 хиљада динара односи се на повраћај неисплаћене новчане помоћи породицама повратника за месец новембар 2009. године која су пренета Поштанској штедионици у 2009. години, те умањењем текућих расхода у 2010. години Министарство није поступило у складу са чланом 59. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Накнаде из буџета за образовање, културу и спорт**

У Годишњем финансијском извештају за 2010. годину Министарство је исказало расходе на овој позицији у укупном износу од 3.033 хиљаде динара, од чега за Остале накнаде за образовање 1.691 хиљада динара и за Накнаду из буџета за културу 1.342 хиљаде динара.

#### **Тестиран је расход у износу од 3.033 хиљаде динара, односно 100%.**

а) Министарство је на име набавке добара за манифестацију Мала матура-велико срце која је одржана у периоду 13. до 17. маја 2010. године у Београду, за ученике са подручја Аутономне покрајине Косово и Метохија, извршило пренос 1.691 хиљада динара Заводу за унапређење образовања и васпитања 10. маја 2010. године. Пренос средстава је извршен на основу уговора о набавци и испоруци добара за ову манифестацију коју је закључио Завод за унапређење образовања и васпитања број 622/2010 и привредно друштво Ликомпром из Београда број 8/2010 од 28.04.2010. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

#### **Утврђено је:**

**Пренос средстава Заводу за унапређење образовања и васпитања на име набавке добара за манифестацију Мала матура-велико срце која је одржана у периоду од 13. до 17. маја 2010. године у Београду, за ученике са подручја Аутономне покрајине Косово и Метохија, у износу од 1.691 хиљада динара Министарство је извршило са економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо са економске класификације 424000-Специјализоване услуге што није у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**На овај начин су више исказани расходи у групи економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за износ од 1.691 хиљаде динара, а мање исказани расходи у групи економске класификације 424000-Специјализоване услуге за исти износ.**

б) У току 2010. године Министарство је на основу појединачних захтева донело решења о распореду и преносу средстава следећим корисницима за следеће намене:

у хиљадама динара

Р.бр.	Назив примаоца средстава	Датум преноса средстава	Пренета средства	Намена пренетих средстава	Ек.клас. којој припадају расходи
1	2	3	4	5	6
1	ТВ Мост-Звечан	06.05.	250	снимање серије „Долина векова-споменици културе у долини Ибра„-12 полчасовних емисија	451000
2	КУД „Копаноник,, Лепосавић	17.05.	300	израда 12 комплета мушких и женских народних нишњи из Метохије односно Пећи	481000
3	Културно просветна заједница Косова и Метохије	24.06.	52	израда сценографије и набавка костима за представу „Свекраљевски фестивал“	481000
4	Маркетиншка агенција „Презент маркетинг“ Кос. Митровица	09.07.	100	трошкови манифестације „Избор за Мис КиМ-а“	424000
5	Српски културни клуб „Сербика,,	30.11.	40	за манифестацију Завичајни сусрети српских писаца Косовског Поморавља 2010. године	481000
6	НИЈП „Панорама,,	03.12.	200	организовање културне манифестације песничких сусрета „Лазар Вучковић,, на КиМ	424000
7	Центар за културу „Сава Дечанац,, Лепосавић	22.12.	400	организовање ликовне колоније „Копаноник 2010,,	481000
<b>У к у п н о:</b>			<b>1.342</b>	<b>Укупно 472721</b>	

Министарство је наведене расходе у укупном износу од 1.342 хиљаде динара исплатило са економске класификације 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо са апропријација:

Ек.клас.	Назив групе економске класификације	Исказана намена у табели	Износ
451000	Субвенције ...	(ред.бр.1. у табели)	250
481000	Дотације невладиним организацијама	(редни број 2,3,5 и 7 у табели)	792
424000	Специјализоване услуге	(ред.бр.4 и 6 у табели)	300
<b>У к у п н о:</b>			<b>1.342</b>

#### Утврђено је:

Пренос средстава привредним друштвима, омладинским и спортским организацијама и удружењима грађана, на име учешћа у финансирању културних манифестација, Министарство је извршило са економске класификације 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.342 хиљаде динара, уместо са економских класификација 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 250 хиљада динара, 481000-Дотације невладиним организацијама 792 хиљаде динара и 424000-Специјализоване услуге 300 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су више исказани расходи у групи економске класификације 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за износ од 1.342 хиљаде динара, а мање исказани расходи у групи економске класификације 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за износ од 250 хиљада динара, 481000-Дотације невладиним организацијама за износ од 792 хиљаде динара и 424000-Специјализоване услуге за износ од 300 хиљада динара.

#### Остале накнаде из буџета

Министарство је у Годишњем финансијском извештају за 2010. годину исказало расходе на економској класификацији 472931-Једнократна помоћ у износу од 44.614 хиљада динара.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-2749/2010 од 15.04.2010. године прихваћен је Програм за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву Аутономне покрајине Косово и Метохија у 2010. години. Наведеним Програмом ближе су уређени критеријуми и начин остваривања помоћи социјално најугроженијег становништва на територији АП Косово и Метохија и процедуре у остваривању Програма за исплату помоћи најугроженијем становништву на територији АП Косово и Метохија.

На основу тачке 3. Програма Министарство је током 2010. године извршило исплате једнократне помоћи у укупном износу од 51.142 хиљаде динара:

Помоћи по појединачним захтевима корисника 6.418 хиљада динара

Помоћи од по 12 хиљада динара свим корисницима сталне новчане помоћи 44.184 хиљада динара, од чега је са економске класификације 472931 – Једнократна помоћ износ од 37.656 хиљада динара и са економске класификације 472411 – Накнаде из буџета за случај незапослености 6.528 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Пренета средства Центрима за социјални рад на подручју општина у АП Косово и Метохија и осталим дистрибутерима помоћи	Екон.класификација 472931				Екон.класиф. 472931	
		Једнократне помоћи по појединачним решењима		Једнократне помоћи 12 хиљада динара по кориснику		Укупно исплаћено на име једнократних помоћи у 2010.години	
		Број корисника за које је извршен пренос средстава	Исплаћено на име једнократне помоћи	Број корисника за које је извршен пренос средстава	Исплаћено на име једнократне помоћи од по 12 хиљада	Број корисника за које је извршен пренос средстава	Исплаћено
1	Директне уплате помоћи на захтев појединаца или установа	9	540	0		9	540
2	Вучитрн	40	869	104	1.248	144	2.117
3	Грачаница	23	707	0		23	707
4	Зубин Поток	2	340	302	3.624	304	3.964
5	Косовска Каменица	106	2.772	603	7.236	709	10.008
6	Косовска Митровица	34	665	821	9.852	855	10.517
7	Лепосавић	5	110	339	4.068	344	4.178
8	Приштина-Грачаница	19	400	406	4.872	425	5.272
9	Србица	0		48	576	48	576
10	Штрпце	23	555	515	6.180	538	6.735
11	<b>У к у п н о: 472931</b>	<b>261</b>	<b>6.418</b>	<b>3.138</b>	<b>37.656</b>	<b>3.399</b>	<b>44.614</b>
12	Поштанска штедионица ек.клас. 472411 (помоћ породицама повратника)	0	0	544	6.528	544	6.528
13	<b>Укупно исплаћена једнократна помоћ (ред.бр.11+12) = 472931+472411</b>	<b>261</b>	<b>6.418</b>	<b>3.682</b>	<b>44.184</b>	<b>3.943</b>	<b>51.142</b>

Расходи на економској класификацији 472900-Остале накнаде и помоћи исказани су мање за износ од 6.528 хиљада динара који је пренет Поштанској штедионици на име једнократне новчане помоћи породицама отетих и несталих лица, а који је исплаћен са економске класификације 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености, што је објашњено под тачком 5.2.5.1.1. овог извештаја.

Приликом исплате једнократне помоћи Министарство се није у потпуности придржавало критеријума у погледу висине помоћи који су утврђени у тачки 3. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву на територији АП Косово и Метохија, већ је свим корисницима сталне новчане помоћи исплатило исти износ једнократне помоћи од по 12 хиљада динара без обзира на појединачно стање социјалне угрожености тих породица.

Министарство је извршило пренос 37.656 хиљада динара Центрима за социјални рад на територији АП Косово и Метохија за исплату једнократне помоћи од по 12 хиљада динара за 3.138 корисника сталне новчане помоћи материјално угроженим породицама и помоћ особама са инвалидитетом (тачке 4. и 5. Програма које су у надлежности Министарства рада и социјалне политике):

у хиљадама динара

Ред. број	Назив установе којој су пренета средства	Решење Министарства о распореду и преносу средстава	Захтев за преузимање обавезе	Датум преноса средстава	Исплаћено	Број корисника новчане помоћи		
						материјалног обезбеђења породице	особама са инвалидитетом	Укупан број корисника
0	1	2	3	4	5	6	7	8=6+7
1	Центар за социјални рад Србица	260-08-553-00/327/2010	608623	22.12.2010.	576	45	3	48
2	Центар за социјални рад Лепосавић	260-553-000-00327-4/2010-08	6808605	22.12.2010.	4.068	162	177	339
3	Центар за социјални рад К. Каменица	260-553-00-003027-3/2010-08	6808633	22.12.2010.	7.236	540	63	603
4	Центар за социјални рад Зубин Поток	260-553-000-00327-4/2010-08	6808672	22.12.2010.	3.624	238	64	302

у хиљадама динара

Ред. број	Назив установе којој су пренета средства	Решење Министарства о распореду и преносу средстава	Захтев за преузимање обавезе	Датум преноса средстава	Исплаћено	Број корисника новчане помоћи			
						материјалног обезбеђења породице	особама са инвалидитетом	Укупан број корисника	
0	1	2	3	4	5	6	7	8=6+7	
5	Центар за социјални рад Приштина-Грачаница	260-553-00-00327-6/2010-08	6808676	22.12.2010.	4.872	264	142	406	
6	Центар за социјални рад Штрпце	260-553-00327/2010-08	6808680	22.12.2010.	6.180	455	60	515	
7	Центар за социјални рад Вучитрн	260-553-00-327-08/2010-08	6808687	22.12.2010.	1.248	81	23	104	
8	Међуопштински центар за социјални рад Косовска Митровица	260-553-00-00327-6/2010-08	6808688	22.12.2010.	9.852	649	172	821	
<b>9</b>	<b>Свега исплаћено са 472931:</b>				<b>37.656</b>	<b>2.434</b>	<b>704</b>	<b>3.138</b>	
10	Поштанска штедионица (помоћ породицама повратника)	260-553-00-00327-1/2010-08	6808594	22.12.2010.	6.528			544	
<b>11</b>	<b>Свега исплаћено са 472411</b>				<b>6.528</b>			<b>544</b>	
<b>12</b>	<b>Укупно исплаћена једнократна помоћ (ред.број 9+ред.бр.11)</b>					<b>44.184</b>			<b>3.682</b>

#### Утврђено је:

Министарство је расходе на економској класификацији 472900-Остале накнаде и помоћи исказало мање за износ од 6.528 хиљада динара који је пренет Поштанској штедионици на име једнократне новчане помоћи породицама отетих и несталих лица, а који је исплаћен са економске класификације 472400-Накнаде из буџета за случај незапослености.

Приликом исплате једнократне помоћи Министарство се није у потпуности придржавало критеријума (у погледу висине помоћи) који су утврђени у тачки 3. Програма за исплату помоћи социјално најугроженијем становништву АП Косово и Метохија, већ је свим корисницима сталне новчане помоћи исплатило исти износ једнократне помоћи од по 12 хиљада динара, без обзира на појединачно стање социјалне угрожености тих породица и утврђених надлежности Министарства рада и социјалне политике по питању финансирања помоћи становништву на територији АП Косово и Метохија, што није у складу са Закључком Владе 05 број: 401-2749/2010.

#### 3. Министарство рада и социјалне политике

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину предвиђена су средства Министарству рада и социјалне политике, за Раздео 21, функција 070, економска класификација 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 24.264 хиљаде динара.

Укупно извршена средства са економске класификације 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, са функције 070, износе 23.271 хиљаду динара.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 Број:116-5040/2010 од 8. јула 2010. године којим је одобрила исплату једнократне помоћи у износу од по 5 хиљада динара запосленима на неодређено време: директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање, научноистраживачким и иновационим организацијама чији је оснивач Република Србија, односно аутономне покрајине, а које су уписане у регистре које води министарство надлежно за научноистраживачку и иновациону делатност, директним и индиректним корисницима буџета јединица локалне самоуправе и територијалне аутономије, као и запосленима са територије АП Косово и Метохија који из буџета примају накнаду плате, односно зараде. Дефинисано је да се једнократна помоћ исплаћује запосленима чија је основна нето плата (коэффициент пута основица за обрачун плате, без минулог рада и других додатака) испод 50 хиљада динара, са Раздела 21- Министарства рада и социјалне политике, функција 070, економска класификација 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а преко Министарства финансија – филијала Управе за трезор. По овом Закључку, Министарство финансија доставило је Министарству рада и социјалне политике Процедuru за извршење закључка Владе о исплати једнократне помоћи, број: 401-00-1016/2010-06 од 13. јула 2010. године у којој је дефинисано да Министарство рада и социјалне политике отвори наменски подрачун (којим ће уз овлашћење Министарства рада и социјалне



политике располагати Министарство финансија – Управа за трезор) као и начин за исплату једнократне помоћи. Министарство рада и социјалне политике отворило је подрачун посебне намене МРСП за једнократну помоћ број 840-2655721-60 и дало је Овлашћење, број: 401-00-731/2010-23 од 13.07.2010. године, Министарству финансија – Управи за трезор за располагање средствима са наведеног подрачуна.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број:114-5257/2010-1 од 15. јула 2010. године допуњен је Закључак 05 Број:116-5040/2010 од 8. јула 2010. године тако што је дефинисано да једнократна новчана помоћ припада и професионалним војним лицима који су у уговорном радном односу у складу са Законом о Војсци Србије<sup>143</sup>.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број:401-6678/2010 од 16. септембра 2010. године одобрена је исплата једнократне помоћи у износу од 5 хиљада динара свим пензионерима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника чији износи месечне пензије не прелазе 30 хиљада динара, а који имају пребивалиште на територији Републике Србије. Овим Закључком одобрено је право на исплату пензионерима из категорије запослених, пољопривредника и војних пензионера који се налазе у исплати за први део септембра 2010. године и из категорије самосталних делатности који се налазе у исплати за септембар 2010. године, са Раздела 21- Министарства рада и социјалне политике, функција 070, економска класификација 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а преко Министарства финансија – филијала Управе за трезор.

Министарство рада извршило је пренос износа од 8.505.362 хиљаде динара за исплату једнократне помоћи.

Преглед преноса средстава за једнократну помоћ по Закључцима Владе РС:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Број Закључка Владе РС	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије	Износ по решењу
1	05 Број:116-5040/2010 од 8. јула 2010.године	401-00-32/296/2010-23 од 14.07.2010.године	500.000
		401-00-32/297/2010-23 од 15.07.2010.године	500.000
		401-00-32/301/2010-23 од 16.07.2010.године	500.000
		401-00-32/303/2010-23 од 16.07.2010.године	100.000
		401-00-32/304/2010-23 од 16.07.2010.године	100.000
		401-00-32/305/2010-23 од 16.07.2010.године	100.000
		401-00-32/309/2010-23 од 20.07.2010.године	100.000
<b>Укупно 1</b>			<b>2.000.000</b>
2	05 Број:114-5257/2010-1 од 15.јула 2010. године	401-00-32/474/2010-23 од 15.10.2010.године	<b>46.515</b>
3	05 Број:401-6678/2010 од 16. септембра 2010.године /	401-00-32/473/2010-23 од 15.10.2010.године	3.197.839
		401-00-32/475/2010-23 од 15.10.2010.године	168.330
		401-00-32/476/2010-23 од 15.10.2010.године	913.453
		401-00-32/477/2010-23 од 18.10.2010.године	371.117
		401-00-32/478/2010-23 од 18.10.2010.године	824.290
		401-00-32/486/2010-23 од 19.10.2010.године	824.225
		401-00-32/732/2010-23 од 30.12.2010.године	227.960
<b>Укупно 3:</b>			<b>6.527.214</b>
<b>Укупно 1+2+3:</b>			<b>8.573.729</b>
<b>Извршен повраћај средстава:</b>			<b>68.367</b>
<b>Укупно извршено:</b>			<b>8.505.362</b>

Министарство рада је по Закључку Владе 05 Број:116-5040/2010 од 8. јула 2010. године извршило пренос средстава са рачуна Извршења републичког буџета број 840-1620-21 на наменски подрачун МРСП - једнократна помоћ, број 840-2655721-60 у укупном износу од 2.000.000 хиљаде динара. С обзиром да је извршена исплата корисницима једнократне помоћи у износу од 1.931.633 хиљаде динара, разлика неутрошених средстава са подрачуна – једнократне помоћи у износу од 68.367 хиљада динара уплаћена је на рачун Извршења републичког буџета број 840-1620-21. Дана 27.12.2010. године, Министарство финансија – Управа за трезор, Филијала Стари град, Одељење за фискалну статистику обавестило је Министарство рада и социјалне политике о гашењу подрачуна број 840-2655721-60.

По Закључку Владе 05 Број: 114-5257/2010-1 од 15. јула 2010. године Министарство рада извршило је пренос средстава са рачуна Извршења републичког буџета број 840-1620-21 на подрачун Фонда за социјално осигурање војних осигураника, број 840-28652-17 у укупном износу од 46.515 хиљада динара.

Министарство рада је по Закључку Владе 05 Број: 401-6678/2010 од 16. септембра 2010. године извршило пренос средстава са рачуна Извршења републичког буџета број 840-1620-21 на подрачун Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених, број 840-1652-22 у укупном износу од 6.527.214 хиљада динара.

<sup>143</sup> „Службени гласник РС“, број 116/07 и 88/09

#### 4.2.6. Остали расходи (конто 480000)

Остали расходи исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 8.989.072 хиљада динара (у 2009. години 8.397.281 хиљада динара).

рб	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	481000	Дотације невладиним организацијама	4.067.034	4.719.602	1.185.998	25,13
2	482000	Порези, обавезне таксе и казне	242.821	163.454	9.052	5,54
3	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.762.848	1.695.610	511.063	30,14
4	484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	50	695.361	695.000	99,95
5	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.195.126	1.631.250	0	0
6	489000	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	79.452	83.795	0	0
		<b>Остали расходи:</b>	<b>8.397.281</b>	<b>8.989.072</b>	<b>2.401.113</b>	<b>26,71</b>

##### 4.2.6.1. Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду у 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 4.719.602 хиљада динара (у 2009. години 4.067.034 хиљада динара).

**Тестирани су расходи у износу од 1.185.998 хиљада динара, односно 3,65%.**

Ревидирани су:

Ред. Број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	у хиљадама динара	
					Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Министарство финансија		663.481	663.481	14,06	100,00
2	Министарство животне средине и просторног планирања		11.990	11.646	0,25	97,13
3	Министарство економије и регионалног развоја		60.000	49.850	1,06	83,08
4	Министарство за Косово и Метохију		92.112	92.049	1,95	99,93
5	Министарство здравља		514.912	368.972	7,82	71,66
	<b>Укупно:</b>	<b>4.719.602</b>	<b>1.342.495</b>	<b>1.185.998</b>	<b>25,13</b>	<b>88,34</b>

**Утврђено је да су тестирани расходи код Министарства финансија правилно исказани, док су код Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства за Косово и Метохију и Министарства здравља утврђене одређене неправилности.**

##### 1. Министарство животне средине и просторног планирања

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству животне средине и просторног планирања одобрена су средства за дотације невладиним организацијама у износу од 6.073.106 хиљада динара из средстава буџета.

Министарство животне средине и просторног планирања је исказало дотације невладиним организацијама у укупном износу од 19.990 хиљада динара.

**Тестиране су дотације у износу од 11.646 хиљаде динара, односно 58,26%.**

Право распореда планираних буџетских средстава за дотације невладиним организацијама утврђено је Законом о удружењима<sup>144</sup> (члан 38), којим је прописано да средства за подстицање програма или недостајућег

<sup>144</sup> „Службени гласник РС“, број 51/09

дела средстава за финансирање програма које реализују удружења а која су од јавног интереса обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Министарство животне средине и просторног планирања је у 2010. години вршило распоред и доделу средстава за подстицање програма или недостајућег 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 невладиним организација и уговора закључених без спроведеног јавног конкурса, у износу од 9.800 хиљада динара (31 пројекат).

Од укупно реализованих средстава у 2010. години на име дотација невладиним организацијама за програме који су одобрени у 2009. години извршено је 3.672 хиљаде динара, а на име дотација које су одобрене у 2010. години утрошено је 16.318 хиљада динара. Износ од 3.652 хиљаде динара за одобрене пројекте у 2010. години реализоваће се на терет буџета 2011. години.

Подносиоци захтева су доставили извештај о начину трошења средстава, рачуне и материјал у вези са реализације пројекта.

#### **Утврђено је:**

**Министарство животне средине и просторног планирања је вршило 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 је вршило 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.**

#### **2. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја одобрена су средства за дотације невладиним организацијама у износу од 60.000 хиљада динара из средстава буџета.

Исказане су дотације невладиним организацијама у укупном износу од 60.000 хиљада динара.

**Тестиране су дотације у износу од 49.850 хиљада динара, односно 83,08%.**

Министарство је расписало јавни конкурс за доделу бесповратних средстава (субвенција) за финансирање пројеката развоја туризма у 2010. години.

У току поступка ревизије Министарство је доставило 09.03.2011. године Преглед одобрених захтева за бесповратна средства дотација, у коме је исказано да су корисници средстава у периоду од 1.1. до 9.3.2011. године оправдали пренета средства намењена за развојне програме у туризму у укупном износу од 38.008 хиљада динара, да су пројекти чија уговорена вредност износи 19.341 хиљада динара у поступку реализације и да није оправдано 2.351 хиљада динара.

Потраживања од удружења грађана на дан 31.12.2010. године по основу ових уговора утврђена су у износу од 21.692 хиљаде динара.

#### **Утврђено је:**

**Нису прописани услови и начин доделе и коришћења средстава намењених усмеравању и подстицању туризма у складу са чланом 28. Закона о туризму, а која су одобрена Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама.**

**Комисија за оцену пројеката који испуњавају услове за доделу средстава одобрених Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину у оквиру економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама образована Решењем број 300-119-01-48/2010-16 од 19. марта 2010. године, није била овлашћена да врши и оцену пројеката за чију реализацију су обезбеђена средства у оквиру економске класификације 481000 - Дотације невладиним организацијама.**

**Комисија је записницима предложила да се одобри и стави на располагање средства корисницима „Удружење бања Србије“ из Врњачке Бање, „Привредна комора Београда“ и „YUTA“ - Национална асоцијација туристичких агенција. Наведени корисници не представљају удружења грађана,**

**Министарство је извршило пренос средстава у износу од 1.500 хиљаду динара кориснику Једриличарски клуб „Стари град“ из Београда на име реализације пројекта под називом Културно уметничко друштво "VINCHANSI", који треба да допринесе уметничкој реконструкцији промузике**

кроз истраживање културе „vinchansnog“ доба. Једриличарски клуб је регистрован Решењем број 661-02- 283/2007-11 од 06. марта 2007. године код Министарства просвете и спорта – Управе за спорт као спортска организација, тако да наведени пројекат није у складу са оснивачким актом овог клуба.

### **3. Министарство за Косово и Метохију**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарство за Косово и Метохију одобрена су средства за дотације невладиним организацијама у износу од 128.336 хиљада динара (98.336 хиљада динара из средстава буџета и 30.000 хиљада динара из осталих прихода).

Министарство за Косово и Метохију је исказало дотације невладиним организацијама у укупном износу од 92.112 хиљада динара из средстава буџета.

**Тестиране су дотације у износу од 92.049 хиљада динара, односно 99,93%.**

Министарство је извршило је пренос средстава Црвеном крсту Србије у износу од 37.924 хиљада динара 22.12.2010.године на основу уговора 260 број 401-00-397/10-02 од 26.10.2010. године о реализацији набавке, паковања и дистрибуције 8000 породичних пакета хране и 8000 породичних пакета хигијене за социјално угрожене породице на подручју АП Косово и Метохија.

Црвени крст Србије је доставио Информацију под бројем 01-03/ДК/1639/1 о реализацији хуманитарног програма Министарству 23.06.2011.године, број 401-00-397/2010-02. У информацији се наводи период и поступак реализације хуманитарног програма по закљученом уговору са Министарством и финансијски извештај о утрошеним средствима за реализацију обавеза из уговора без комплетне документације.

По Финансијском извештају кога је доставио Црвени крст утрошено је 37.933 хиљаде динара за набавку, паковање и дистрибуцију 7.692 пакета помоћи социјално најугроженијим породицама на подручју АП Косово и Метохија.

У поступку ревизије Министарство је доставило:

- допис Црвеног крста Србије упућен Координационом центру Србије за КиМ, 0103/ДК/Број: 3641/1 од 27.11.2006. године, којим обавештава да се контрола и увид у спискове примаоца хуманитарне помоћи врши у складу са Основним принципима Међународног покрета Црвеног крста и Црвеног полумесеца, те да се наведени подаци и спискови чувају у складу са тим у организацијама Црвеног крста,
- Извештај Црвеног крста Србије, 0103/ДК/Број: 2961/1 од 23.11.2011. године, којим правдају расподелу хуманитарне помоћи за 7.692 социјално најугроженије породице на територији АП Косово и Метохија.

У поступку ревизије у одговору на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за Косово и Метохију за 2010. годину достављени су: Уговор о реализацији набавке, паковања и дистрибуције 7.692 породична пакета хране и хигијене за социјално угрожене породице на подручју АП Косово и Метохија број 400-00-397/10-08 од 26.10.2011. године, записници о јавном отварању понуда, копије путних налога Министарства за Косово и Метохију којима се доказује да су службеници Министарства били присутни приликом расподеле наведених пакета и дописи јединицама локалне самоуправе на територији АП Косово и Метохија 260 број: 401-00-397/10-08 од 06.05.2011. године, којим се доказују предузете мере у 2011. години о праћењу и контроли расподеле наведених пакета.

**Утврђено је:**

**За програме који су реализовани преко Министарства у 2010. години није вршена адекватна контрола наменског трошења средстава, јер Црвени крст Србије поступајући по Основним принципима Међународног покрета Црвеног крста и Црвеног полумесеца није достављао спискове на увид Министарству.**

**У 2011. години Министарство је донело процедуру 6.5 Процедура праћења правдања средстава пренетих са раздела Министарства за Косово и Метохију, којом је уредило поступке контроле наменског трошења средстава.**

### **4. Министарство здравља**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству здравља одобрена су средства за дотације невладиним организацијама у износу од 737.994 хиљада динара (25.700 хиљада динара из средстава буџета, а 712.294 хиљада динара из додатних прихода).

Министарство здравља је исказало дотације невладиним организацијама у укупном износу од 514.912 хиљада динара од чега 25.597 хиљада динара из средстава буџета а 489.315 хиљада динара из осталих прихода.

**Тестиране су дотације у износу од 368.972 хиљаде динара, односно 71,66%.**

#### **А) Програм – Унапређење здравства посебних групација становништва (шифра 1802-08)**

Расход за Дотације осталим непрофитним институцијама извршен је у износу од 2.248 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.248 хиљада динара, односно 100,00%.

Извршен је увид у документацију Удружења Д'Ому.

Утврђено је:

Нису сачињене пореске пријаве о плаћеном порезу на приходе од непокретности (ПП ОПЈ-4) иако је закуп за пословни простор плаћен 28. децембра 2010. године;

За Уговор број 401-00-04027/2010-08 од 29.11.2010. године нису достављени извештаја о обављеним активностима, односно када, где и колико је предавања одржано и колико медијаторки је учествовало на семинару, а што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Б) Пројекат: Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије (Шифра ДБК 1803-04-04)**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину<sup>145</sup> опредељена су средства у износу од 529.502 хиљада динара пројекат Јавна овлашћења поверена Црвеном крсту Србије - Шифра ДБК 1803-04-04, из додатних прихода.

Укупно извршене дотације Црвеном крсту Србије износе 362.600 хиљада динара (68,48% од планираних средстава).

Тестирани су расходи у износу од 362.600 хиљада динара, односно 100%.

Министарство здравља, Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије, у својим помоћним евиденцијама (БИТ ИМПЕКС), исказао је на аналитичкој картици конта 121112 - Текући рачун, промет дуговне и потражне стране исказан је више за износ од 9.945 хиљада динара у односу на податке из евиденције Управе за трезор (Збирни преглед остварења прихода по кориснику и извору финансирања у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године).

Утврђено је да Министарство здравља, Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије није извршило усклађивање својих помоћних књига и евиденција са Главном књигом коју води Управа за трезор, а пре припреме финансијских извештаја, а што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**4.2.6.2. Порези, обавезне таксе и казне (конто 482000)**

Укупни расходи за порезе, обавезне казне и таксе исказани су у Билансу прихода и расхода у период у 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 163.454 хиљада динара (у 2009. години 242.821 хиљаду динара).

Тестирани су расходи у износу од 9.052 хиљада динара, односно 5,54%.

Ревидирани су:

у хиљадама динара						
Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2- Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Пореска управа		16.421	8.803	5,39	53,61
2	Министарство економије и регионалног развоја		425	249	0,15	58,59
	<b>Укупно:</b>	<b>163.454</b>	<b>16.846</b>	<b>9.052</b>	<b>5,54</b>	<b>53,73</b>

Утврђено је да су тестирани расходи код Пореске управе и Министарства економије и регионалног развоја правилно исказани.

**4.2.6.3. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)**

Укупни расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су у Билансу прихода и расхода у период у 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 1.695.610 хиљада динара (у 2009. години 1.762.848 хиљада динара).

Тестирани су расходи у износу од 511.063 хиљада динара, односно 30,14%.

<sup>145</sup> „Службени гласник РС“, број 91/10

Ревидирани су:

Ред бр.	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ расхода ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у расходима буџета	Учешће тестираног узорка у расходима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Управа царина		63.163	63.163	3,73	100,00
2	Министарство унутрашњих послова		444.210	444.210	26,20	100,00
3	Министарство животне средине и простотног планирања		2.080	1.980	0,12	95,19
4	Министарство економије и регионалног развоја		1.710	1.710	0,10	100,00
	<b>Укупно:</b>	<b>1.695.610</b>	<b>511.163</b>	<b>511.063</b>	<b>30,14</b>	<b>99,98</b>

**Код Министарства унутрашњих послова и Министарства економије и регионалног развоја су утврђене одређене неправилности.**

### 1. Министарство унутрашњих послова

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству унутрашњих послова одобрена су средства за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 377.500 хиљада динара из средстава буџета. На основу захтева Министарства унутрашњих послова, министар финансија је својим решењем повећао одобрену апропријацију на 449.420 хиљада динара.

Министарство унутрашњих послова је исказало новчане казне и пенале по решењу судова у укупном износу од 444.210 хиљада динара.

**Тестирани су расходи у износу од 11.646 хиљаде динара, односно 58,26%.**

**Утврђено је да Републичко јавно правобранилаштво неблаговремено доставља судске пресуде и решења о извршењу, због чега, у пословним књигама Министарства унутрашњих послова, недостају судска решења на основу којих је у 2010. години наплаћено 250.637 хиљада динара.**

У циљу благовремене доставе субјект ревизије се обратио Републичком јавном правобранилаштву у марту 2010. године и то посебно свим одељењима са захтевом да се сва решења о извршењу проследи субјекту ревизије (нпр. Одељењу у Нишу 06/2 број 117-243/10 од 08.03.2010. године). Поред решења о извршењу потребно је обезбедити и уредну доставу правоснажних судских пресуда.

Због нередовности у пријему ове документације субјект ревизије није у могућности да поступи по правоснажној судској пресуди, већ је принуђен да чека да се решење принудно спроведе и тиме се повећавају судски трошкови. Евидентирани трошкови извршења у 2010. години, по основу принудне наплате без судских решења, износе 1.232 хиљаде динара.

Праћење расхода за новчане казне и пенале је недовољно уређено због непрецизне поделе новчаних казни и пенала. Примера ради, у књиговодственој евиденцији, извршена је подела на неискоришћени годишњи одмор, накнаду штете, накнаду зараде, накнаду доприноса ПИО, поништај решења о престанку радног односа, разлика отпремнине, радни спор исл.

Додатни проблем је што се књиговодству достављају искључиво решења о извршењу, из којих се најчешће не виде подаци о основу штете, док се правоснажне пресуде уопште не достављају. Сем тога, трошкови извршења и парнични трошкови се посебно евидентирају, па и то ствара додатне проблеме да се из једног истог решења најпре ажурирају подаци по различитим основама, па потом и трошкови посебно (нпр. исплата материјалне штете, исплата нематеријалне штете, парнични трошкови, трошкови извршења), а при том се подаци о висини трошкова не користе у циљу њиховог смањења, односно никакве активности се не предузимају како би се трошкови смањили.

**Због описаних пропуста евиденције расхода принудне наплате у 2010. години пословне књиге се не воде хронолошки, уредно и ажурно како је то прописано одредбом члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>146</sup>.**

Трошкови принудне наплате по основу неискоришћеног годишњег одмора износе у 2010. години 679 хиљада динара, с тим да трошкови принудне наплате нису евидентирани по основу достављених решења, као и по основу решења која нису достављена, па се не располаже са прецизним подацима.

Евидентирани трошкови принудне наплате по основу путних трошкова износе укупно 32.502 хиљаде динара, с тим што је наведени износ стварно већи, узимајући у обзир решења која нису евидентирана, односно која су стигла у Министарство, а нису разврстана, као и велики број решења који није стигао у Министарство, а истом је по основу донетих решења износ скинут са рачуна, с тим што Министарство нема сазнања по којим решењима је извршена принудна наплата. У вези са тумачењем одредбе Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника која прописује право запослених на накнаду трошкова

<sup>146</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају судска пракса је различита. У великом броју случајева судови запосленима досуђују путне трошкове позивајући се на одговарајући члан Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, док у другим идентичним ситуацијама судови одбијају захтеве запослених са образложењем да нису доставили доказе да су штету претрпели, односно доказе да су плаћали трошкове за превоз. Тако да је у потпуно идентичним ситуацијама одређен број запослених, иако није имао доказе о плаћеном превозу, остварио право на надокнаду, а извесном броју запослених је то право ускраћено, због различитог тумачења овог акта.

## **2. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству економије и регионалног развоја одобрена су средства за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 1.504 хиљада динара из средстава буџета. На основу захтева Министарство економије и регионалног развоја, министар финансија је својим решењем повећао одобрену апропријацију на 1.804 хиљада динара.

Министарство економије и регионалног развоја је исказало новчане казне и пенале по решењу судова у укупном износу од 1.710 хиљада динара.

### **Тестирани су расходи у износу од 1.710 хиљада динара, односно 100,00%.**

Расходи за ове намене исплаћени су по Решењима о извршењу и налогу за принудну наплату следећим привредним друштвима:

у хиљадама динара		
Редни број	Назив извршног повериоца	Укупно заплењена средства у хиљадама динара
1	ЈАТ-хотели Славија д. о. о.	196
2	ARATES Export - Import д. о. о. Пожаревац	771
3	Телеком Србија а. д.	190
4	Предузеће за заштиту ауторских права и инжењеринг „Ауторски Биро“ д. о. о. Београд	553
<b>Укупно:</b>		<b>1.710</b>

На основу Решења о извршењу Привредног суда у Пожаревцу, Посл. Бр. 4. И. 212/2010 од 07.06.2010. године извршена је наплата са рачуна Министарства у укупном износу од 771 хиљаду динара, 17.06.2010. године у износу од 385 хиљада динара и 21.06.2010. године у износу од 386 хиљада динара и на тај начин пресуда је два пута извршена.

Министарство није евидентирало враћена средства.

**Утврђено је да су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године - Обрасцу 5 за функцију 473 - Туризам исказани расходи на економској класификацији 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу који је више исказан за 386 хиљада динара.**

#### **4.2.6.4. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто 484000)**

Укупни расходи за накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду у 01.01. – 31.12.2010. године у износу од 695.361 хиљаду динара (у 2009. години 50.000 хиљада динара).

### **Тестирани су расходи у износу од 695.000 хиљада динара, односно 99,95%.**

Ревидирани су извршени расходи код Министарства финансија.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину Министарству финансија одобрена су средства за накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 319.000 хиљада динара из средстава буџета. Због указане потребе министар финансија је својим решењем повећао одобрену апропријацију на 695.000 хиљада динара.

Министарство финансија је исказало Накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у укупном износу од 695.000 хиљада динара.

**Утврђено је да су тестирани расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока правилно исказани.**

#### **4.2.7. Утврђивање резултата пословања**

##### **Мањак прихода и примања – буџетски дефицит**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године исказани су:

1. ОП 2002 Текући приходи на класи 7 – сви извори у износу од 713.080.047 хиљада динара
2. ОП 2104 Примања од продаје нефинансијске имовине на класи 8 – сви извори у износу од 1.837.746 хиљада динара
3. ОП 2130 Текући расходи на класи 4 – сви извори у износу од 757.078.703 хиљаде динара
4. ОП 2298 Издаци за нефинансијску имовину на класи 5 – сви извори у износу од 32.097.264 хиљаде динара
5. На ОП 2345 исказан је Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 74.257.814 хиљада динара.

#### **Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године на ОП 2346 исказан је износ од 30.645.831 хиљада динара, који се састоји од:

1. ОП 2347 Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године ----- 10.102.194 хиљада динара.
2. ОП 2349 Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године -----10.452.238 хиљ.дин, који се састоји из неутрошених средстава претходних година која су утрошена у 2009. години – извор 13 и 15:
  - на Класи 4 извор 13 -----7.278.841 хиљ.дин.
  - на Класи 5 извор 13 -----3.136.345 хиљ.дин.
  - на Класи 4 извор 15 -----36.389 хиљ.дин.
  - на Класи 5 извор 15 -----763 хиљ.дин.
3. на ОП 2350 Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 5.290.577 хиљада динара, који се састоји од:
  - на Класи 4 извор 10 -----1.465.727 хиљ.дин.
  - на Класи 4 извор 11 -----2.291.882 хиљ.дин.
  - на Класи 5 извор 11 -----1.532.968 хиљ.дин.
4. на ОП 2351 Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.700.722 хиљада динара, који се састоји од:
  - дефицит покривен текућом приватизацијом -----3.781.133 хиљ.дин.
  - повраћај кредита (конто 921621) -----919.588 хиљ.дин.
  - повраћај потраживања – Прва искра (конто 122155) -----301 хиљ.дин.

#### **Покриће извршених издатака из текућих прихода**

На ОП 2352 Покриће извршених издатака из текућих прихода исказан је износ од 85.043.958 хиљаде динара, који се састоји од:

1. на ОП 2353 Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје исказана су у износу од 59.984.086 хиљада динара, од тога:
  - на конту 611411 Севернобанатски округ – Отпл. главн. -----244 хиљ.дин.
  - на конту 613311 – Отпл.главн. по гаранцијама -----4.831.032 хиљ.дин.
  - на конту 612321 – Отпл.главн. ИБРД (АИБ) -----5.663.555 хиљ.дин.
  - на конту 612351 – Отпл.главн. СЕВ – Програм -----233.833 хиљ.дин.
  - на конту 611121 – Отпл.главн. стара девизна штедња -----25.147.652 хиљ.дин.
  - на конту 611252 – Отпл.главн. ПИО – пољопр. -----4.143 хиљ.дин.
  - на конту 611511 – Отпл.главн. - Зајам за привр. развој -----15.780 хиљ.дин.
  - на конту 611211 – Отпл. главн. – Париски клуб -----6.211.173 хиљ.дин.
  - на конту 612221 – Отпл. главн. ТА (Кина) -----374.134 хиљ.дин.
  - на конту 612221 – Отпл. главн. КФВ -----66.957 хиљ.дин.
  - на конту 612411 – Отпл. главн. Лондонски клуб -----5.460.561 хиљ.дин.
  - на конту 611411 – Отпл. главн. Хипо банка -----250.000 хиљ.дин.
  - на конту 611511 – Отпл. главн. МУП -----372.411 хиљ.дин.
  - на конту 612491 – Отпл. главн. – Управа за јавни дуг -----2.089.713 хиљ.дин.
  - на конту 611121 – Отпл. главн. обв. према НБС – обвезнице --9.233.945 хиљ.дин.
  - на конту 612341 – Отпл. главн. ЕИБ -----28.975 хиљ.дин.
2. на ОП 2354 Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 25.059.872 хиљада динара, од тога:
  - на конту 621811 – пренета средства за повезивање стажа -----62.389 хиљ.дин.
  - на конту 622711 – исплата Међ.фин.институц. -----150.599 хиљ.дин.
  - на конту 621611 – кредити ф.л. за потр. становања -----6.027 хиљ.дин.
  - на конту 621922 – средства Нац. корп. за осиг. кредита -----195.000 хиљ.дин.



- на конту 621511 – ФАП Застава Мајевац -----4.861.369 хиљ.дин.
- на конту 621611 – кредити за становање -----2.780.000 хиљ.дин.
- на конту 621612 – кредити за комерц.потребе -----469.629 хиљ.дин.
- на конту 621811 – ФИАТ – Фонд за развој -----1.602.010 хиљ.дин.
- на конту 621911 – Фонд за развој за осиг. финанс. извоза -----5.957.200 хиљ.дин.
- на конту 621931- (ФИАТ, Банка Интеза, Креди банка) -----3.531.802 хиљ.дин.
- на конту 621811 – Фонд за развој – субвенц. у туризму -----400.000 хиљ.дин.
- на конту 621911 – Стара планина Палић -----580 хиљ.дин.
- на конту 621922 – Фонд за развој -----1.700.000 хиљ.дин.
- на конту 621613 – ученички кредити -----15.669 хиљ.дин.
- на конту 621613 – студентски стандард -----1.096.885 хиљ.дин.
- на конту 621612 – Фонд за развој -----35.404 хиљ.дин.
- на конту 621411 – масовна стамбена изградња -----1.400.390 хиљ.дин.
- на конту 621611 - станарина војним лицима -----191.142 хиљ.дин.

**Мањак прихода и примања – дефицит**

На ОП 2356 Мањак прихода и примања – дефицит исказан је износ од 128.655.941 хиљада динара, који се састоји од:

- износ дефицита -----150.095.294 хиљ.дин.
- износ суфицита за директне кориснике ----- 21.439.343 хиљ.дин.

**5. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**  
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

Образац 3

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
<b>3001</b>		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	5.1.	<b>240.413.816</b>	<b>339.197.057</b>
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 )		1.385.176	1.837.746
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004+3006+3008)		1.385.176	1.837.746
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ		799.071	985.362
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ		585.607	852.384
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ОСТАЛИХ ОСН.СРЕДСТАВА		498	
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА			
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	5.1.2.	239.028.640	337.359.311
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	5.1.2.1.	224.835.773	332.656.907
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3034)	5.1.2.1.1.	177.726.543	290.734.328
3030	911100	Примања од емит.харт.од вредн.изузев акција		167.794.181	254.779.434
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		9.932.362	35.954.894
3034	911600	Примања од задуживања од осталих поверил. у земљи			
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА	5.1.2.1.2.	47.109.230	41.922.579
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ	5.1.2.2.	14.192.867	4.702.404

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомене	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
		<b>ИМОВИНЕ</b>			
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.1.2.2.1.	14.192.867	4.702.404
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	5.2.	191.705.210	302.554.745
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3103+3111)	5.2.1.	30.853.633	32.097.264
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085+3089)	5.2.1.1.	18.892.066	20.660.482
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	5.2.1.1.1.	11.494.955	11.778.625
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	5.2.1.1.2.	7.082.123	8.010.920
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА		349	46.791
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	5.2.1.1.3.	314.639	824.146
3091	520000	ЗАЛИХЕ –РОБНЕ РЕЗЕРВЕ		875.229	1.320.495
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА - ЗЕМЉИШТЕ	5.2.2.	19.713	14.381
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА	5.2.3.	11.066.625	10.101.906
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115+ 3138)	5.2.4.	160.851.577	270.457.480
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134)	5.2.4.1.	144.037.711	245.132.715
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА		131.371.649	219.800.395
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА		8.875.943	20.501.287
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА		3.790.119	4.831.033
3138	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3139 + 3149)	5.2.4.2.	16.813.866	25.324.765
3139	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.2.4.2.1.	16.798.993	25.174.165
3149	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.2.4.2.2.	14.873	150.600
3160		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		48.708.606	36.642.313
3161		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)			

## 5.1. Примања

Укупна Примања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 339.197.057 хиљада динара (у 2009. години 240.413.816 хиљада динара).

### 5.1.1. Примања од продаје нефинансијске имовине (конто 800000)

Обрађено у тачки 4.1.8. овог Извештаја

### 5.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (конто 900000)

Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у укупном износу од 337.359.311 хиљада динара (у 2009. години 239.028.640 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од задужевања	332.656.907	327.248.392	0	5.408.515
2	Примања од продаје финансијске имовине	4.702.404	4.700.722	0	1.682
	<b>Свега примања од задужевања и продаје финансијске имовине</b>	<b>337.359.311</b>	<b>331.949.114</b>	<b>0</b>	<b>5.410.197</b>

### 5.1.2.1. Примања од задужевања (конто 910000)

Укупна примања од задужевања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 332.656.907 хиљада динара (у 2009. години 224.835.773 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2009. година	2010. година	
1	2	3	4	4-3
1	Примања од домаћих задужевања 911000	177.726.543	290.734.328	113.007.785
2	Примања од иностраног задужевања 912000	47.109.230	41.922.579	-5.186.651
	<b>Свега примања од задужевања</b>	<b>224.835.773</b>	<b>332.656.907</b>	<b>107.821.134</b>

#### 5.1.2.1.1. Примања од домаћих задужевања (конто 911000)

Укупна примања од домаћих задужевања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у укупном износу од 290.734.328 хиљаде динара (у 2009. години 177.726.543 хиљаде динара) и то:

- примања од емитовања домаћих хартија од вредности у износу од 254.779.434 хиљада динара (објашњено у Напомени број 3.2.4.2.)

- примања од задужевања од пословних банака у земљи у износу од 35.954.894 хиљада динара

Преглед задужевања од пословних банака у земљи у 2010. години:

Ред. бр.	Назив пословне банке	Уговор о кредиту	Намена кредита	Вредност кредита	Износ уплаћених средстава - хиљаде динара	Датум валуте
1	Eurobank EFG а.д. Београд	Уговор о кредитном аранжману	За финансирање пројекта Министарства за науку и технолошки развој Републике Србије за управљање нуклерним објектима у Србији	25.000.000 USD	1.977.784	26.03.2010.
2	Војвођанска банка а.д. Нови Сад -2	05 Број 420-2741/2010-1	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	19.900.000 EUR	1.976.000	28.04.2010.
3	Banca Intesa а.д. Београд	Број 00-511-0000220.9	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	38.892.000 EUR	4.106.669	20.12.2010.
4	Raiffeisen bank а.д. Београд	Број 265-0000000034254-65	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	38.892.000 EUR	4.106.669	20.12.2010.
5	Unicredit Bank Србија а. д. Београд	Р 4902/10	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	46.662.000 EUR	4.927.115	20.12.2010.
6	Societe Generale Bank Србија а. д. Београд	Број 001/2010	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	15.554.000 EUR	1.642.372	20.12.2010.
7	Нуро Alphe -Adria Bank а.д. Београд-2	Број Л 2299/10	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	20.000.000 EUR	2.086.710	17.12.2010.
8	Eurobank EFG а.д. Београд -2	Уговор о кредитном аранжману - 05-број 42-9312/2010-1	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	20.000.000 EUR	2.086.710	17.12.2010.
9	Војвођанска банка а.д. Нови Сад -3	05 Број 42-9312/2010-3	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	20.000.000 EUR	2.086.710	17.12.2010.
10	KBC Banka а. д. Београд	КР2010/9209 (Партија:90-741-8700000.5)	За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	10.000.000 EUR	1.043.355	17.12.2010.
11	Marfin bank а.д. Београд		За финансирање буџетског дефицита и рефинансирање дуга Републике Србије	100.000.000 EUR	9.914.800	04.05.2010.
<b>Укупно:</b>					<b>35.954.894</b>	

#### 5.1.2.1.2. Примања од иностраног задужевања (конто 912000)

Укупна примања од иностраног задужевања исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 41.922.579 хиљада динара (у 2009. години 47.109.230 хиљаде динара).

Преглед примања од иностраних задужевања у 2010. години:

(у хиљадама динара)

Организ. шифра	Назив корисника	Економ. класиф.	Износ	Шифра зајма/кредита
0	Република извор 01	912221	16.571.100	Кредит Владе Руске Федерације на 200.000.000 USD
	<b>Укупно за економску класификацију</b>	<b>912221</b>	<b>16.571.100</b>	
0	Република извор 01	912321	13.711.009	IBRD-7793, 7825
10700	Министарство пољопривреде	912321	274.115	IBRD-7465
10701	Републичка дирекција за воде	912321	570.258	IBRD 7467 и IDA 4105
10900	Министарство рударства и енергетике	912321	130.600	IBRD 7466, IDA 3870 и 3870-1
11800	Министарство културе	912321	73.710	EIB 504044
11900	Министарство здравља	912321	475.492	IBRD 7466, 7510, 7695, IDA 3870, 3768 и EIB 504015, 504044, 504109
13000	Министарство економије и регионалног развоја	912321	31.608	IBRD 7464
13100	Министарство за инфраструктуру	912321	-700.782	Непотрошена конверзија
13400	Министарство рада и социјалне политике	912321	90.296	IBRD -7510
13500	Министарство за науку и технолошки развој	912321	1.062.957	EIB 504065
13700	Министарство просвете	912321	109.623	EIB 504107 IBRD 7466, 7510 и IDA 3870-1
13701	Основно образовање	912321	5.439	IBRD 7466 и IDA 3870-1
13702	Средње образовање	912321	13.583	IBRD 7466 и IDA 3870-1
13800	Министарство омладине и спорта	912321	18.972	EIB-504044
14000	Министарство животне средине и просторног планирања	912321	13.330	IBRD 7464
14100	Министарство за НИП	912321	882.532	EIB-504044
40600	Републички Геодетски завод	912321	378.997	IDA 3908
	<b>Укупно за економску класификацију</b>	<b>912321</b>	<b>17.141.739</b>	
0	Република извор 01	912421	8.209.740	Кредити са Ерсте Банк на 30.000.000 EUR, 40.000.000 EUR и Мариборска банка на 9.950.000 EUR
	<b>Укупно за економску класификацију</b>	<b>912421</b>	<b>8.209.740</b>	
	<b>Свега</b>	<b>912000</b>	<b>41.922.579</b>	

### 5.1.2.2. Примања од продаје финансијске имовине (конто 920000)

Укупна примања од продаје финансијске имовине исказана су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010.године у износу од 4.702.404 хиљада динара (у 2010. години 14.192.867 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Р. б.	Опис	остварено		разлика
		2009. година	2010. година	
1	2	3	4	4-3
1	Примања од продаје домаће финансијске имовине 921000	14.192.867	4.702.404	-9.490.463
2	Примања од продаје стране финансијске имовине 922000	0	0	0
	<b>Свега примања од продаје финансијске имовине:</b>	<b>14.192.867</b>	<b>4.702.404</b>	<b>-9.490.463</b>

#### 5.1.2.2.1. Примања од продаје домаће финансијске имовине (конто 921000)

Примања од продаје домаће финансијске имовине остварена су од примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 921.271 хиљада динара и примања од од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 3.781.133 хиљада динара.

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 921.271 хиљада динара - конто 921600 (конто 921621 – Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа Републике у износу од 921.271 хиљада динара).

Примања од од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 3.781.133 хиљада динара – конто 921900 (конто – 921921 – Примања од приватизације од продаје акција у износу од 571.493 хиљада динара и конто – 921922 – Примања од аукцијске приватизације у износу од 3.209.640 хиљада динара).

## 5.2. Издаци

Укупни издаци исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010.-31.12.2010. године у износу од 302.554.745 хиљада динара (у 2009. години 191.705.210 хиљада динара).

### 5.2.1. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године у износу од 32.097.264 хиљаде динара (у 2009. години износ од 30.853.633 хиљаде динара).

у хиљадама динара

Ред. број	Кonto	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	510000	Основна средства	18.892.066	20.660.482	4.495.741	21,76
2	520000	Залихе	875.229	1.320.495	0	0,00
3	540000	Природна имовина	19.713	14.381	14.381	100,00
4	550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	11.066.625	10.101.906	1.100.319	10,89
	<b>500000</b>	<b>Свега издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>30.853.633</b>	<b>32.097.264</b>	<b>5.610.441</b>	<b>17,48</b>

Издаци за набавку основних средстава износили су 20.660.482 хиљаде динара, односно 64,37% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.

Издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП-а мање су извршени у 2010. години за 964.719 хиљада динара (91,28%) у 2010. години, од извршених издатака за нефинансијску имовину у 2009. години (објашњено у напомени 2.5.2.1.3.).

Преглед тестираних издатака:

у хиљадама динара

Економска класификација	Биланс прихода и расхода (Образац 2)	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5(4/2*100)	6(4/3*100)
<b>Укупно 500000:</b>	<b>32.097.264</b>	<b>9.217.231</b>	<b>4.230.043</b>	<b>13,18</b>	<b>45,89</b>
Основна средства 510000	20.660.482	7.499.184	3.115.343	15,08	41,54
Природна имовина 540000	14.381	14.381	14.381	100,00	100,00
Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а 550000	10.101.906	1.703.666	1.100.319	10,89	64,59

### 5.2.1.1. Основна средства (контото 510000)

Укупни издаци за основна средства исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 20.660.482 хиљаде динара (у 2009. години 18.892.066 хиљада динара).

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2009. година	2010. година	
1	2	3	4	4-3
1	Зграде и грађевински објекти	11.494.955	11.778.625	(282.670)
2	Машине и опрема	7.082.123	8.010.920	(928.797)
3	Остале некретнине и опрема	349	46.791	(46.442)
4	Нематеријална имовина	314.639	824.146	(509.507)
	<b>Свега:</b>	<b>18.892.066</b>	<b>20.660.482</b>	<b>( 1.768.416)</b>

#### 5.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти (контото 511000)

Укупни издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 11.778.625 хиљада динара (у 2009. години 11.494.955 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 1.534.889 хиљада динара, односно 13,03%.

Ревидирани су:

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Пореска управа		45.984	45.538	0,39	99,03
2	Управа царина		1.044.500	953.165	8,09	91,26
3	Министарство унутрашњих послова		420.221	5.741	0,05	1,37

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
4	Министарство животне средине и просторног планирања		3.056	3.056	0,03	100,00
4.1	Агенција за заштиту животне средине		3.410	3.410	0,03	100,00
5	Министарство одбране		1.670.480	523.979	4,45	31,37
	<b>Укупно:</b>	<b>11.778.625</b>	<b>3.187.651</b>	<b>1.534.889</b>	<b>13,03</b>	<b>48,15</b>

Утврђено је да су тестирани издаци код Пореске управе и Управе царина правилно исказани, док су код Министарства унутрашњих послова (описано у делу 8. Јавне набавке), Министарства животне средине и просторног планирања, Агенције за заштиту животне средине и Министарства одбране утврђене одређене неправилности:

#### 1. Министарство животне средине и просторног планирања

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 23 на функцији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, на економској класификацији 511 – издаци за зграде и грађевинске објекте, планирана су средства у износу од 2.855.223 хиљада динара (3.423 хиљада динара из прихода буџета и 2.851.800 хиљада динара из осталих извора).

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 6.562 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 6.466 хиљаде динара, односно 98,54%.**

**1.1.** 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.

**Утврђено је:**

Извршен је пренос средстава Саобраћајном институту ЦИП д.о.о., Београд пре рока уговореног за достављање банкарских гаранција;

Више су исказани 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.

**1.2.** Агенција за заштиту животне средине је након спроведеног поступка јавне набавке радова и оцене две припеле понуде, закључила уговор са „Термомонт“ д.о.о (Извођач радова) бр. 2/2008 (број 351-01-3/08-01 од 19.05.2008. године) за извођење радова 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. Уговорена вредност радова је 10.987 хиљада динара без пдв-а односно 12.965 хиљада динара са пдв-ом.

Дана 04.05.2010. године закључен је Анекс II основног Уговора о јавној набавци број 2/2008 којим су уговорени 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 и израда грађевинског пројекта изведеног стања по понуди број 439/10 од 26.04.2010. године у укупном износу од 3.130 хиљада динара са урачунатим пдв-ом.

**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-ом, 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.

Агенција за заштиту животне средине је исплатила 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.

## **2. Министарство одбране**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 11. на функцији 210 – Војна одбрана, на економској класификацији 511 – издаци за зграде и грађевинске објекте, планирана су средства у износу од 1.996.833 хиљада динара (1.100.405 хиљада динара из прихода буџета и 896.428 хиљада динара из осталих извора).

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте износили су 1.665.881 хиљада динара (1.099.211 хиљада динара из прихода буџета и 566.670 хиљада динара из осталих извора).

Према подацима утврђеним у поступку ревизије по овом основу извршена су средства у износу од 1.670.481 хиљада динара. Разлике су настале из разлога што Образац 5 Министарства одбране не садржи податке о извршењу из извора 13 и 15, а који су садржани у Главној књизи трезора за ову функцију. Такође, разлике потичу јер Извештај о извршењу (обрасац 5) Министарства обухвата и податке из самосталних рачуноводстава (доходовних организација у саставу министарства), док Главна књига трезора не садржи те податке.

**Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 523.979 хиљада динара, односно 31,37%.**

Утврђено је да је Уговор број 173-47/08 од 15.07.2009. године, закључен са групом понуђача: ГП „Морава ин“ Земун, „Телекомуникација“ доо Блаце, „Рад ГМ“ ад Горњи Милановац за извођење радова на објекту К-46.

Предмет уговора је Израда техничке документације и извођење радова на адаптацији дела постојећег учионичког простора за потребе формирања Центра за хипербаричну медицину ВМА, по систему инжењеринга „Кључ у руке“. Уговорена укупна вредност радова до завршетка радова износи 16.546 хиљада динара. Уговорена је исплата бескаматног аванса у висини од 45,33% уговорене вредности радова, односно 7.500 хиљада динара.

I Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 173-47/08 од 15.07.2009. године) инт. број 9553-48/09 од 22. јула 2010. године, закључен је на основу Решења ВГЦ „Београд“ инт. број 9553-35/09 од 12.05.2010. године због накнадних и непредвиђених радова на адаптацији дела постојећег учионичког простора за потребе формирања Центра за хипербаричну медицину ВМА, да се измени рок завршетка радова 25 радних дана од дана обостраног потписивања Уговора. Уговорена је вредност накнадних радова у износу од 9.615 хиљада динара.

### **Утврђено је:**

Допунски уговор (допуна Основном уговору бр. 173-47/08 од 15.07.2009. године) инт. број 9553-48/09 од 22. јула 2010. године закључен је у поступку са погађањем без претходног објављивања јавног позива, што није у складу са Законом о јавним набавкама. Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању накнадни грађевински радови који нису били укључени у првобитни пројекат, а при том је и укупна вредност додатних, накнадних радова већа од 25% укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Уговор број 1868-28 од 30.09.2009. године је закључен по систему инжењеринга „кључ у руке“, а укупна вредност техничке документације и радова је уговорена у износу од 41.949 хиљада динара.

Решењем инт. бр. 1100-40/09 од 08. марта 2010 потврђена је исправност Главног пројекта који је израдио пројектант „Термомонт“ д.о.о. Београд. Решење о издавању грађевинске дозволе, инт. бр. 1110-42/09 донето је 08. марта 2010. године.

Извођачу радова је уплаћен аванс 9.12.2009. године, а по првој привременој ситуацији извршено је плаћање 29.01.2010. године, што значи да је извођач уведен у посао пре потврђивања исправности Главног пројекта и издавања грађевинске дозволе.

Од стране ВМА је после усвајања ТД, добијен односно прослеђен захтев ин.бр.1422-14/10 од 20.04.2010. године, ЈКП “Паркинг сервиса” са описом потребних грађевинских радова, радова електро и слабе струје, за аутоматизацију паркиралишта, који представљају нове радове.

Реферат за доношење допуне Одлуке помоћника МО за изградњу новог паркинга на ВМА је акт инт. бр. 1422-98/10 од 28.01.2011. године, а извођач је по захтеву корисника, „Паркинг сервис“-а и инвеститора изводио радове по измењеном пројекту и у 2010. години су му плаћене још три привремене ситуације.

**Утврђено је:**

Извођач је уведен у посао пре потврђивања исправности Главног пројекта и издавања грађевинске дозволе и да се одступило од основног пројекта грађења, односно уговорених радова пре прибављања одговарајућих одлука и сагласности надлежних органа;

Уговор о додатним – накнадним радовима уз Основни уговор бр. 1868-28 од 10.09.2009. године (уговор од 02.03.2011. године) закључен је у поступку са погађањем без претходног објављивања јавног позива, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Нису у питању додатни радови који су због непредвидљивих околности постали неопходни, већ су у питању накнадни грађевински радови који нису били укључени у првобитни пројекат, односно нови радови који се не налазе у усвојеној техничкој документацији, а извршени су према захтеву: корисника, „Паркинг сервис“-а и инвеститора.

**5.2.1.1.2. Машине и опрема (конто 512000)**

Укупни издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 8.010.920 хиљада динара ( у 2009. години 7.082.123 хиљаде динара).

**Тестирани су издаци у износу од 2.853.525 хиљада динара, односно 35,62%.**

Ревидирани су:

Ред. Број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	у хиљадама динара	
					Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Министарство финансија		1.052	989	0,01	94,01
2	Пореска управа		59.766	58.424	0,73	97,75
3	Управа царине		168.013	156.036	1,95	92,87
4	Министарство унутрашњих послова		1.209.704	626.883	7,83	51,82
5	Министарство животне средине и просторног планирања		26.470	23.329	0,29	88,13
5.1	Фонд за заштиту животне средине		899	851	0,01	94,66
6	Министарство економије и регионалног развоја		13.846	6.734	0,08	48,63
7	Министарство за Косово и Метохију		391	391	0,00	100,00
8	Министарство одбране		3.772.998	1.970.126	24,59	52,22
9	Министарство здравља		30.035	9.762	0,12	32,50
	<b>Укупно:</b>	<b>8.010.920</b>	<b>5.283.174</b>	<b>2.853.525</b>	<b>35,62</b>	<b>54,01</b>

Утврђено је да су тестирани издаци код Министарства финансија, Пореске управе, Управе царина, Фонда за заштиту животне средине, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства за Косово и Метохију, Министарства одбране правилно исказани, док су код Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства здравља утврђене одређене неправилности.

**1. Министарство унутрашњих послова**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 12 на функцији 310 – Полицијске услуге, на економској класификацији 512 – издаци за машине и опрему, планирана су средства у износу од 3.694.470 хиљада динара (893.346 хиљада динара из прихода буџета и 2.801.124 хиљада динара из осталих извора).

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 1.209.704 хиљаде динара (811.346 хиљада динара из прихода буџета и 398.358 хиљада динара из осталих извора).

**Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 626.883 хиљада динара, што чини 51,82% извршених издатака за набавку машина и опреме министарства.**

**Утврђено је:**

Набавке намештаја у вредности од 7.450 хиљада динара су спроведене на основу Правилника о поступку јавне набавке мале вредности<sup>147</sup> у скраћеном поступку што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему<sup>148</sup> и чланом 20. а у вези члана 37. Закона о јавним набавкама<sup>149</sup>, чиме је избегнута обавеза оглашавања;

<sup>147</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>148</sup> "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

<sup>149</sup> "Службени гласник РС", број 116/2008



Јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку, у Министарству унутрашњих послова, не спроводе се у складу са Правилником о поступку јавне набавке мале вредности<sup>150</sup>. У тестираним набавкама, Одлуке о издавању наруџбенице у јавној набавци мале вредности (у скраћеном поступку) нису састављене у складу са Правилником о поступку јавне набавке мале вредности<sup>151</sup>, односно не садрже податке о процењеној вредности набавке већ податке о ознакама и вредностима прикупљених понуда и податке о најповољнијем понуђачу. Не постоји писани извештај о спроведеном поступку јавне набавке од стране службеника за јавне набавке или неког другог реализатора набавке.

Исплатом у износу од 248 хиљада динара за набавку монитора више је исказан конто 512200 – Административна опрема, а мање исказан конто 426900 – Материјали посебне намене.

Није извршен обрачун и наплата пенала – уговорне казне у износу од 173 хиљаде динара, те је Министарство унутрашњих послова пропустило да наплати приходе буџета у наведеном износу.

## **2. Министарство животне средине и просторног планирања**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 23 на функцији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, на економској класификацији 512 – издаци за машине и опрему, планирана су средства у износу од 59.123 хиљаде динара (26.950 хиљада динара из прихода буџета и 32.173 хиљаде динара из осталих извора).

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 28.214 хиљада динара (26.035 хиљада динара из прихода буџета и 2.179 хиљада динара из осталих извора).

**Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 24.228 хиљада динара, што чини 85,87% извршених издатака за набавку машина и опреме Министарства.**

Министарство животне средине и просторног планирања и S&T Serbia, d.o.o, Београд закључили су уговор о купопродаји „Blade system“-а (рачунарске опреме), број 404-02-43/12/10-01 од 26.08.2010. године. Предмет уговора је куповина, монтажа и инсталација „Blade system“-а. Уговорена цена исказана је у износу од 4.984 хиљаде динара са пдв-ом.

### **Утврђено је:**

Записник о квантитативном пријему робе бб од 28.09.2010. године, није сачињен у складу са Уговором, јер није потписан од овлашћеног представника Наручиоца, и није рачуноводствена исправа у смислу члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Уговором није утврђена казна за неиспуњење уговореног рока испоруке добара, за случај неизвршења уговореног рока.

## **3. Министарство здравља**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 59 на функцији 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, на економској класификацији 512 – издаци за машине и опрему, планирана су средства у износу од 41.517 хиљада динара (10.800 хиљада динара из прихода буџета и 30.717 хиљада динара из осталих извора).

Извршени издаци за набавку машина и опреме износили су 30.035 хиљада динара.

**Тестирани су издаци за набавку машина и опреме у износу од 9.762 хиљаде динара, што чини 32,50% извршених издатака за набавку машина и опреме Министарства.**

Министарство здравља донело је Одлуку о покретању отвореног поступка, број 404-02-667/2009-07/01 од 28. децембра 2009. године, за јавну набавку два комби возила за посебне намене, редни број ЈН/2010, за потребе реализације пројекта „Јачање националног одговора на ХИВ/СИДУ“. Уговор о купопродаји два комби возила за посебне намене, број: 404-02-187/2010-07 од 06. априла 2010. године, закључен између Министарства здравља и предузећа „Verano Motors“.

Утврђено је да набавка возила није предвиђена Планом јавних набавки, за пројекат ХИВ, за 2009. годину, а што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

### **5.2.1.1.3. Нематеријална имовина (конто 515000)**

Укупни издаци за нематеријалну имовину исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 824.146 хиљада динара (у 2009. години 314.639 хиљада динара).

**Тестирани су издаци у износу од 107.327 хиљада динара, односно 13,02%.**

<sup>150</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>151</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

Ревидирани су:

(у хиљадама динара)

Ред. Број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Пореска управа		61.302	57.511	6,98	93,82
2	Управа царина		53.643	49.507	6,01	92,29
3	Министарство за Косово и Метохију		309	309	0,04	100,00
	<b>Укупно:</b>	<b>824.146</b>	<b>115.254</b>	<b>107.327</b>	<b>13,02</b>	<b>93,12</b>

Утврђено је да су тестирани издаци код Пореске управе, Управе царина и Министарства за Косово и Метохију правилно исказани.

### 5.2.2. Природна имовина (земљиште) (конто 540000/541000)

Укупни издаци за земљиште исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 14.381 хиљада динара (у 2009. години 19.713 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 14.381 хиљада динара, односно 100,00%.

Ревидирани су издаци код Министарства финансија.

Утврђено је да су тестирани издаци за нематеријалну имовину правилно исказани.

### 5.2.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана (конто 551000)

Укупни издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 10.101.906 хиљада динара (у 2009. години 11.066.625 хиљада динара).

Тестирани су издаци у укупном износу од 1.100.319 хиљада динара, односно 10,89%.

Ревидирани су:

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Биланс прихода и расхода Образац 2-Извршење	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7(5/4*100)
1	Министарство унутрашњих послова		97.217	50.756	0,50	52,21
2	Министарства животне средине и просторног планирања		13.877	13.877	0,14	100,00
3	Министарства економије и регионалног развоја		1.338.080	815.030	8,07	60,91
4	Министарства за Косово и Метохију		125.127	125.127	1,24	100,00
5	Министарство здравља		129.365	95.529	0,95	73,84
	<b>Укупно:</b>	<b>10.101.906</b>	<b>1.703.666</b>	<b>1.100.319</b>	<b>10,89</b>	<b>64,59</b>

Код тестираних издатака Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства за Косово и Метохију (у делу који се односи на поступак спровођења јавне набавке за изградњу и асфалтирање пута за Поткомље општине Лепосавић) и Министарства здравља утврђене су одређене неправилности.

#### 1. Министарство унутрашњих послова

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 12 на функцији 310 – Полицијске услуге, на економској класификацији 551 – издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, планирана су средства у износу од 117.840 хиљада динара из прихода буџета.

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 97.217 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 50.756 хиљада динара, односно 52,21%.

## **2. Министарство животне средине и просторног планирања**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 23 на функцији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, на економској класификацији 551 – издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, планирана су средства у износу од 13.877 хиљада динара из прихода буџета.

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 13.877 хиљада динара. Уговорени износ за набавку два камиона – смећара, 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

**Тестирани су издаци у износу од 13.877 хиљада динара, односно 100,00%.**

**Тестирани издаци су правилно исказани.**

## **3. Министарство економије и регионалног развоја**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 17 на функцији 473 – Туризам и 474 – Вишенаменски развојни пројекти, на економској класификацији 551 – Издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, планирана су средства у износу од 1.362.773 хиљада динара из прихода буџета.

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 1.338.080 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 815.300 хиљада динара, односно 60,91%.**

### **Набавка нове жичаре–гондоле за ски центар Стара Планина**

Министарство је покренуло отворени поступак јавне набавке и овластило ЈП „Скијалишта Србије“, Београд, да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке број 61/10–набавка жичаре – гондоле у ски центру Стара планина по систему „кључ у руке“ (опрема, услуга, радова) у оквиру пројекта НИП– а „Туристичка инфраструктура за активни одмор“.

Уговор о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина број: 300-404-02-69-6/2010-16 закључен је 19. новембра 2010. године и Анекс Уговора од 24. новембра 2010. године. Анексом је измењен члан 2. Уговора, односно измењена је цена предмета уговора тако да износи 4.669 хиљада евра без пдв-а, односно 4.793 хиљаде евра са пдв-ом.

На основу члана 4. Уговора испоручилац DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH доставио је банкарску гаранцију за повраћај аванса бр. G749. 304 од 18.11.2010. године на износ од 1.259 хиљада евра са роком важења до 16. новембра 2011. године и банкарску гаранцију за добро извршење посла бр. G749 882 од 18.01.2011. године на износ од 504 хиљаде евра са роком важења до 01. децембра 2011. године издате од стране Raiffeisen Bank International AG, Am Stadtpark 9, 1030 Vienna, Austria.

У 2010. години Извођачу радова је укупно исплаћено 148.811 хиљада динара и то 134.796 хиљада динара извршено 30.11.2010. године, а 14.015 хиљада динара извршено је 14.12.2010. године.

Наведена плаћања су у помоћним књигама Министарства евидентирана на економској класификацији 123231 – Аванси за обављање услуга у укупном износу од 148.811 хиљада динара.

### **Утврђено је:**

**Министарство није припремило Инвестициони програм иако се ради о вишегодишњој јавној набавци инвестиционог значаја, што није у складу са чланом 27. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.**

**Претходни распис објавило је јавно предузеће „Скијалишта Србије“ у својству наручиоца, а у поступку јавне набавке бр. 61/10 наручилац је Министарство, што није у складу са чланом 29. и 71. Закона о јавним набавкама.**

**Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку јавне набавке добара број: 61/2010 не садржи податке о одлуци о одобравању јавне набавке инвестиционог значаја, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији, што није у складу са чланом 28. став 1. тач. 4), 5) и 6). Закона о јавним набавкама.**

**У ставу 5. и 6. јавног позива за прикупљање понуда за јавну набавку у отвореном поступку бр. 61/10 који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 65 од 14.09.2010. године исказан је износ од 15 хиљада динара, односно 150 евра, који понуђачи треба да уплате за преузимање конкурсне документације, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама.**

### **У Конкурсној документацији:**

**- у оквиру поглавља 4. Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 44. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком 6. наведено је да се**

располагање кадровским и техничким капацитетом доказује важећом лиценцом П 090А1 - лиценца за израду техничке документације и важећом лиценцом П 090А1 - лиценца за извођење радова, што није у складу са чланом 44. став 2. тачка 5) и 7) и чланом 45. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама;

-у оквиру поглавља 2. Упство понуђачима како да сачине понуде под тачком 2.11. Цена и начин плаћања у ставу 3. и у обрацу 3 – образац понуде, наведен је износ средстава за 2010. годину у висини од 125.000 хиљада динара са урачунатим пдв-ом који је изменом конкурсне документације замењен износом од 190.000 хиљада динара са урачунатим пдв-ом, који представља износ који финансира Наручилац, а у члану 3. модела Уговора наведено је да ће овај износ бити исплаћен у 2010. години на име аванса, што није у складу са чланом 28. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи<sup>152</sup> јер наведени износ представља 27,14% укупно процењене вредности са пдв-ом. Понуђач DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH је у Ануитетном плану који је саставни део понуде број: WAA0002681 исказао аванс од 1.790 хиљада евра, односно 190.000 хиљада динара, што је више од 25% понуђене цене и што није у складу са чланом 28. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи.

Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку жичаре – гондоле у ски центру Стара Планина по систему „кључ у руке“ (опрема, услуга, радова) није објављено у роковима прописаним чл. 69. и 74. Закона о јавним набавкама (објављено је у „Службеном гласнику РС“ од 24. јануара 2011. године што је 65 дана након закључења, а на Порталу ЈН 27. децембра 2010. године, што је 38 дана након закључења уговора).

Анексом Уговора о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина који је закључен 24. новембра 2010. године измењен је начин плаћања и ануитетни план тако да је скраћен рок коначне исплате са 4 године на 2 године, што није у складу са Конкурсном документацијом, јер измена ових елемената није предвиђена Конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 82. став 4. Закона о јавним набавкама.

Подизвршилац „ELKOMS“ д.о.о. из Београда, кога је ангажовао испоручилац DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH, доставио је 06.12.2010. године Студију оправданости изградње гондоле и Студију процене заштите животне средине „ЛИФТ 3 – ЈАБУЧКО РАВНИШТЕ“ у чију је израду укључен нови подизвршилац „Југословенски институт за урбанизам и становање А.Д. - ЈУГИНУС А.Д.“, а који није наведен у Понуди број: WAA0002681 и није наведен у Уговору и Анексу Уговора, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама.

На основу Одлуке о избору најповољније понуде у отвореном поступку 61/10 број: 300-404-02-00069-5/2010-16 од 3. новембра 2010. године, којом је изабрана као најповољнија понуда понуђача DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH, закључен је Уговор о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина број: 300-404-02-69-6/2010-16 од 19. новембра 2010. године (код корисника ЈП „Скијалишта Србије“ заведен под деловодним бројем 580 од 16. новембра 2010. године) и Анекс Уговора број: 404-02-69-5/2010-16 од 25. новембра 2010. године.

Утврђено је да је Министарство извршило плаћање у износу од 1.259 хиљада евра, односно 134.796 хиљада динара испоручиоцу DOPPELMAYR Seilbahnen GmbH по прерачуна – рачуну број: WAA0002681/AZ1 од 17.11.2010. године на име аванса, а који је сачињен пре потписивања Уговора од стране Министарства број: 404-02-69-6/2010-16 од 19.11.2010. године. Износ од 1.259 хиљада евра, односно износ од 134.796 хиљада динара прелази 25% Анексом Уговора о набавци нове жичаре – гондоле у ски центру Стара планина уговорене вредности, а који је закључен 24. новембра 2010. године број: 300-404-02-69-5/2010-16.

#### **Изградња система водоснабдевања Ски центра „Торник“ на Златибору**

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке радова број 5/10 - радови на изградњи система водоснабдевања Ски центра „Торник“ на Златибору у оквиру Пројекта НИП-а, процењена вредност у висини од 76.700 хиљада динара са пдв-ом.

Закључен је Уговор број 404-02-11/2010-16 од 17. августа 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, ЈВП „Србијаводе“ Београд, и АД „Водопривреда“ Смедеревска Паланка, као Извођача, са уговореном вредношћу радова у износу од 44.986 хиљада динара без пдв-а, односно у износу од 53.084 хиљада динара са пдв-ом.

#### **Утврђено је:**

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и није наведена апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и б) Закона о јавним набавкама.

<sup>152</sup> „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

У Решењима о образовању комисије није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке; задатком Комисије није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У Записнику о отварању понуда није наведен недостатак понуде АД „Водопривреда“ Смедеревска Паланка да није поднето мишљење овлашћеног ревизора за 2007. годину уз Извештај о бонитету, што није у складу са чланом 76. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. алинеја 12. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Понуда АД „Водопривреда“ Смедеревска Паланка није одбијена као неисправна, зато што не садржи мишљење ревизора за 2007. годину, што није у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

За понуђаче ГП „Градитељ НС“ Нови Сад и „Телекомуникација“ доо Блаце, нису достављене на увид коверте у којима су предате и на којима је број, датум и час пријема, што није у складу са чланом 61. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да је наручилац дужан да по пријему одређене понуде назначи датум и сат њеног пријема.

Одлука о избору најповољније понуде није донета у оквирном року од 10 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 81. став 1. Закона о јавним набавкама.

Важење банкарске гаранције за повраћај аванса BANCA INTESA број GC2010/2213 (деловодни број Банке 5/02 од 23. августа 2010. године) до 30. децембра 2010. године, није у складу са чланом 7. став 1. Уговора, којим је предвиђено да важи најмање 15 дана дуже од потписивања записника о примопредаји објекта (Записник је сачињен 23. фебруара 2011. године).

Важење банкарске гаранције за добро извршење посла исте Банке број GC2010/2215 (деловодни број Банке 5104 од 23. августа 2010. године) до 30. децембра 2010. године, није у складу са чланом 7. став 2. Уговора, којим је предвиђено да важи 3 дана дуже од потписивања записника о примопредаји објекта (Записник је сачињен 23. фебруара 2011. године).

У Записнику о примопредаји објекта од 23. фебруара 2011. године, није наведено време трајања пробног рада.

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>153</sup>.

#### **Радови на измештању жичаре Караман гробен - Сунчана долина на Копаонику**

Министарство је овластило ЈП „Скијалишта Србије“ да спроведе отворени поступак јавне набавке број 9/10 - извођење радова на измештању и монтирању дела опреме жичаре фиксни четворосед Караман гробен на локацију Сунчана долина на Копаонику у оквиру Пројекта НИП-а „Туристичка инфраструктура за активан одмор“, процењена вредност од 74.576 хиљада динара без пдв-а. У току спровођења поступка, Министарства је донело Одлуку о обустави поступка, јер је једина примљена понуда одбијена као неисправна.

Спроведен је преговарачки поступак јавне набавке број 21/10 – извођење радова на измештању и монтирању дела опреме жичаре фиксни четворосед Караман гробен на локацију Сунчана долина на Копаонику, процењена вредност од 93.220 хиљада динара без пдв-а, и закључен Уговор број 404-02-0035/2010-16 од 1. јула 2010. године са ЈП „Скијалишта Србије“ (корисник) и Doppelmaut Saeilbahnen GmbH, Austria (испоручилац), за уговорену цену у износу од 1.075 хиљада евра са пдв-ом.

Није достављен на увид доказ да је наручилац у преговарачком поступку обезбедио да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, како је предвиђено чланом 23. став 2. Закона о јавним набавкама.

Министарство је решењем број 404-02-0035/1/2010-16 од 03.11.2010. године овластило ЈП „Скијалишта Србије“ да врши Инвеститорски надзор, односно праћење динамике и квалитета извођења радова који су предмет Уговора.

Сачињен је Записник о примопредаји објекта број 82 од 31.01.2011. године, на енглеском језику.

#### **Утврђено је:**

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и није наведена апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и б) Закона о јавним набавкама.

У Решењу о образовању комисије није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке; одређеним задатком Комисије није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и

<sup>153</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

Комисија није сачинила конкурсну документацију, што није у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке.

У Записнику о отварању понуда Комисија није навела број пуномоћја за овлашћеног представника понуђача, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 5) Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

У члану 5. Уговора број 404-02-0035/2010-16 од 1. јула 2010. године, није наведено по којем девизном курсу ће се обрачунавати динарска противвредност приликом исплате грађевинских радова и услуга пројектовања у укупном износу од 376 хиљада евра са пдв-ом, за које је уговорено да ће бити плаћени у динарима на рачун Doppelmaur Saeilbahnen GmbH – Огранак Београд.

Евидентирање пет пословних промена (економска класификација 551111), није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>154</sup>,

Плаћања у еврима су извршена преко Народне банке Србије за Doppelmaur Saeilbahnen GmbH, Austria, на основу књиговодствене документације на енглеском језику и решења Министарства о одобравању исплата Народној банци Србије, на којима су исказани swift трошкови у висини од по 0,5 хиљада динара, што је укупно 1,5 хиљада динара чиме је преузета обавеза на економској класификацији 551111 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана и извршено плаћање 6. августа 2010. године, 29. октобра 2010. године и 30. новембра 2010. године, на име swift трошкова у износу од 1,5 хиљаде динара, који су евидентирани на економској класификацији 551111, што није у складу са структуром конта која је прописана 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. SWIFT трошкови се извршавају и евидентирају на економској класификацији 421121 – Трошкови банкарских услуга.

#### **Реконструкција Великог парка Палић**

Министарство је спровело отворени поступак број 19/10 - извођење радова на реконструкцији Великог парка на Палићу, у оквиру пројекта НИП-а, процењена вредност 44.746 хиљада динара без пдв-а и закључило Уговор број 404-02-33/2010-16 од 16. септембра 2010. године са „Парк Палић“ (суинвеститор-корисник) и „Расвета“ ДОО, Суботица (извођач), са уговореном ценом од 44.714 хиљада динара без пдв-а, односно 52.762 хиљаде динара са пдв-ом.

#### **Утврђено је:**

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и 6) Закона о јавним набавкама.

У Решењима о образовању комисије, није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке, задатак Комисије не обухвата да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији захтевана је банкарска гаранција за озбиљност понуде у износу од 1.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

У конкурсној документацији није наведен жиро-рачун за уплату таксе за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21. истог Правилника.

Наручилац није навео у Јавном позиву за прикупљање понуда да је понуда са варијантама забрањена, као у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није у конкурсној документацији, у Обрасцу 11 – Модел уговора, оставио могућност да понуђачи наведу и друге понуђаче из групе понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Одлука о избору најповољније понуде није донета у оквирном року од 15 дана од дана отварања понуда, како је наведено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 81. став 1. Закона о јавним набавкама.

<sup>154</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Закључени Уговор број 404-02-33/2010-16 од 16. септембра 2010. године се разликује у односу на Модел уговора из конкурсне документације, што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Министарство је доставило електронском поштом 9. марта 2011. године обавештење о закљученом Уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је дуже од три дана и није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Важење банкарске гаранције ProCredit Bank за повраћај аванса (број 700761-005296/ДБ од 27.09.2010. године) до 31.12.2010. године, није у складу са чланом 11. став 1. Уговора, којим је предвиђено да важи најмање 15 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова (Записник је сачињен 18.01.2011. године,

Важење банкарске гаранција исте Банке за добро извршење посла (број 700761-005295/ДБ од 27.09.2010. године) до 31.12.2010. године, није у складу са чланом 11. став 2. Уговора, којим је предвиђено да важи 30 дана дуже од потписивања записника о примопредаји (Записник је сачињен 18.01.2011. године),

Важење банкарске гаранције исте Банке за отклањање недостатака у гарантном року (број 700761-005802/ДС од 10.12.2010. године) до 10.01.2013. године, није у складу са чланом 11. став 5. Уговора, којим је предвиђено да важи 3 дана дуже од уговореног гарантног рока од 2 године од примопредаје радова која је извршена 18.01.2011. године - значи до 21.01.2013. године,

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>155</sup>.

#### **Радови на канализацији бањског комплекса Палић**

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке, на основу овлашћења Д.О.О. „Парк Палић“ Палић, број 20/10 - извођење радова на изградњи трасе канализације јужног дела бањског комплекса Палић, у оквиру Пројекта НИП-а , процењена вредност је 19.434 хиљада динара без пдв-а и закључило Уговор број 404-02-034/2010-16 од 6. септембра 2010. године са „Парк Палић“ д.о.о. Палић (суинвеститор-корисник) и „Пројектомонтажа“ АД, Београд (извођач) за извођење радова у вредности од 20.563 хиљада динара са пдв-ом (инвеститор плаћа 6.000 хиљада динара, а суинвеститор-корисник 14.563 хиљада динара), односно 17.427 хиљада динара без пдв-а. Уговорен је аванс од 25%.

#### **Утврђено је:**

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова, нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и нису наведени подаци о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и б) Закона о јавним набавкама.

У Решењима о образовању комисије није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке; одређен је задатак Комисије, којим није обухваћено да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији захтевана је банкарска гаранција за озбиљност понуде у износу од 1.000 хиљаде динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда, што није у складу са чланом 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>156</sup>, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

У Јавном позиву за прикупљање понуда за јавну набавку у отвореном поступку број 5/10<sup>157</sup>, није наведено да је понуда са варијантама забрањена, као у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о јавним набавкама.

У Извештају о стручној оцени понуда није наведено да се у понуди „Пројектомонтаже“ АД, Београд разликује цена наведена у Обрасцу 13 и Моделу уговора, због чега је Понуду требало одбити као неисправну, што није у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одлука о избору најповољније понуде није донета у оквирном року од 15 дана од дана отварања понуда из конкурсне документације и јавног позива, што није у складу са чланом 81. став 1. Закона о јавним набавкама.

<sup>155</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>156</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>157</sup> „Службени гласник РС“, број 42/10

Закључени Уговор број 404-02-034/2010-16 од 6. септембра 2010. године, разликује се у односу на Модел уговора из конкурсне документације, што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Министарство није доставило у року од три дана од закључења Уговора обавештење „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама

Важење банкарске гаранције UNI CREDIT BANK за повраћај аванса (број Р33355/10 од 8. септембра 2010. године) до 31. децембра 2010. године, није у складу са чланом 12. став 1. Уговора, којим је предвиђено да важи најмање 15 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова и окончаном обрачуну изведених радова (Записник је сачињен 27. децембра 2010. године),

Важење банкарске гаранције исте Банке за добро извршење посла (број Р3356/10 од 8. септембра 2010. године) до 14. јануара 2011. године, није у складу са чланом 12. став 2. Уговора, којим је предвиђено да важи 30 дана дуже од дана потписивања записника о примопредаји радова и окончаном обрачуну изведених радова (Записник је сачињен 27. децембра 2010. године),

Евидентирање пословне промене 24. новембра 2010. године (економска класификација 551111), није извршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Радови на путу деоница Сврљиг – Кална**

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке радова број 37/10 - извођење радова на појачаном одржавању и рехабилитацији дела регионалног пута Р-243 деоница Сврљиг-Кална, у оквиру пројекта НИП-а, процењена вредност 66.102 хиљаде динара без пдв-а и закључило Уговор број 404-02-40/2010-16 од 13. септембра 2010. године са ЈП „Путеви Србије“ (корисник) и „МД ГИТ“ (извођач), са уговореном ценом од 60.212 хиљада динара са пдв-ом, односно 51.027 хиљада динара без пдв-а. Уговор се разликује у односу на Модел уговора из конкурсне документације.

#### **Утврђено је:**

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке радова нису наведени оквирни датуми за спровођење појединих фаза поступка и апропријација у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5) и б) Закона о јавним набавкама.

У Решењима о образовању комисије није наведен рок за извршење задатка Комисије, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 5. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке<sup>158</sup>; задатак Комисије не обухвата да Комисија припрема измене или допуне конкурсне документације, додатне информације или објашњења у вези са припремањем понуде, као и предлог одлуке о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) истог Правилника.

У конкурсној документацији, захтевана је банкарска гаранција за озбиљност понуде у износу од 2.400 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>159</sup>, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде) и није наведен жиро-рачун за уплату таксе за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 21) истог Правилника.

У Јавном позиву за прикупљање понуда број 37/10, објављен у „Службеном гласнику РС“ број 46 од 9. јула 2010. године, није наведено да је понуда са варијантама забрањена, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о јавним набавкама.

Понуђач „МД ГИТ“ доо, Ниш, чија понуда је оцењена као најповољнија, није поступио у складу са накнадним захтевом Наручиоца упућеним електронском поштом 17. августа 2010. године, јер није доставио оверену копију ШПОД обрасца за месец који претходи месецу у коме је објављен јавни позив (за јун 2010. године, како је захтевано у конкурсној документацији), већ је доставио ШПОД образац за април 2010. године, што није у складу са чланом 45. став 4. Закона о јавним набавкама. Наручилац није предметну Понуду одбио као неисправну из наведених разлога, што није у складу са чланом 45. став 6. Закона о јавним набавкама.

У истој Понуди у Обрасцу 14. - Образац понуде Понуђач није текстуално навео цену са пдв-ом, већ само текстуално цену без пдв-а, што није у складу са захтевом из конкурсне документације, због чега је понуду требало одбити као неисправну у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 404-02-40/2010-16 од 13. септембра 2010. године, закључен између Министарства, као Инвеститора, ЈП „Путеви Србије“, као Корисника и „МД ГИТ“, као Извођача, разликује се у односу на

<sup>158</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>159</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09



Модел уговора из конкурсне документације, што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Министарство није доставило у року од три дана од закључења Уговора број 404-02-40/2010-16 од 13. септембра 2010. године обавештење „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, већ електронском поштом 9. марта 2011. године, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Важеће банкарске гаранције АИК Банке за повраћај аванса у корист Инвеститора (број 0209530855 од 20. септембра 2010. године) до 15. децембра 2010. године, није у складу са чланом 11. став 1. Уговора, којим је предвиђено да важи најмање 15 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова (Записник је сачињен 21. фебруара 2011. године).

Важеће банкарске гаранције исте Банке за добро извршење посла у корист Инвеститора (број 0209530863 од 20. септембра 2010. године) до 31. децембра 2010. године, није у складу са чланом 11. став 2. Уговора, којим је предвиђено да важи 30 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова (Записник је сачињен 21. фебруара 2011. године).

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) у три случаја, није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>160</sup>.

#### **Услуга стручног надзора на извођењу радова на реконструкцији Великог парка на Палићу**

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 66/10 - услуга стручног надзора на извођењу радова на реконструкцији Великог парка на Палићу, у оквиру Пројекта НИП-а, укупна процењена вредност 1.017 хиљада динара без пдв-а и закључило Уговор о пружању услуга стручног надзора број 404-02-74/9/2010-16 од 14. октобра 2010. године са „Парк Палић“ д.о.о. Палић (корисник) и Д.О.О. „Arhitop“, Бачка Топола (извршилац), са уговореном ценом од 537 хиљада динара без пдв-а, што износи 1,2% од нето вредности изведених радова.

#### **Утврђено је:**

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што није у складу са чланом 4. став 2. тачка 4) и 5) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности<sup>161</sup>.

Како је Уговор о пружању услуга стручног надзора број 404-02-74/9/2010-16 закључен 14. октобра 2010. године, а Обавештење о закљученом уговору достављено 25. октобра 2010. године „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је дуже од три дана од дана закључивања Уговора, није поступљено у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111), није вршено у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Радови на магистралном цевоводу Рибаре – Ђурђево брдо**

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 24/10 - радова на магистралном цевоводу Рибаре – Ђурђево. Процењена вредност набавке је 169.492 хиљаде динара без пдв-а; од чега је део средстава обезбеђен из НИП-а у износу од 84.746 хиљада динара без пдв-а, а остатак од 84.746 хиљада динара без пдв-а из буџета Града Јагодина.

Закључен је Уговор број 404-02-1514/2010-18 од 24. септембра 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, Града Јагодина, као Корисника, и „Комградња“, Београд, као Извођача радова, за уговорену цену од 70.519 хиљада динара са пдв-ом, односно 59.762 хиљаде динара без пдв-а, коју плаћа Наручилац. Уговорен је аванс од 25%.

#### **Утврђено је:**

Навођење процењене вредности само у износима са пдв-ом у Плану набавки за 2010. годину, исказана је процењена вредност радова у висини од 200.000 хиљада динара са пдв-ом (100.000 хиљада динара – Министарство и 100.000 хиљада динара - Град), што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о јавним набавкама.

ЈП „Стандард“ Јагодина не може се сматрати наручиоцем, јер је Наручилац Министарство у складу са чланом 17. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи<sup>162</sup>, па објављивање Претходног расписа

<sup>160</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>161</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>162</sup> „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

од стране поменутог ЈП-а, а не од стране Министратсва – Наручиоца, није у складу са чланом 71. Закона о јавним набавкама<sup>163</sup>.

У Одлуци о образовању комисије, коју је донело Министарство: није наведено да је назив акта решење, већ одлука, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 4) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке<sup>164</sup>.

У конкурсној документацији наведен је захтев да понуђач подноси банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 6.000 хиљада динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда у корист Министарства, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

#### **Радови на изградњи високонапонског кабла до ИТ парка у Инђији**

Министарство је спровело отворени поступак јавне набавке број 35/10 - „Изградња високонапонског кабла од ТС110/20 kV до ИТ парка у Инђији“, процењена вредност 26.695 хиљада динара без пдв-а; за које су део средстава обезбеђени из НИП-а у висини од 13.347 хиљада динара без пдв-а, а остатак од 13.347 хиљада динара без пдв-а из буџета Општине Инђија.

Закључен је Уговор број 300-401-02-1698/2010-18 од 29.10.2010. године, између Министарства, као Наручиоца, Општине Инђија, као Корисника-Суинвеститора, и „ГАТ“ ДОО Нови Сад, као Извођача радова, за уговорену цену радова, у висини од 23.011 хиљада динара без пдв-а, односно 27.153 хиљада динара са пдв-ом. Уговором се Наручилац обавезао да исплати Извођачу радова 15.844 хиљада динара, а Суинвеститор 11.309 хиљада динара. Уговорен је аванс од 25%.

#### **Утврђено је:**

У Одлуци о образовању комисије није наведено да је назив акта решење, већ одлука, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 4) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке<sup>165</sup>.

У истој Одлуци је наведено да је задатак Комисије да изврши послове из члана 20. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи<sup>166</sup>, који не обухвата све задатке Комисије предвиђене у члану 5. истог Правилника: да отвори понуде, припреми измене или допуне конкурсне документације, припреми предлог одлуке о избору најповољније понуде и предлог одлуке о обустави поступка јавне набавке, а што мора бити наведено у решењу о образовању комисије у складу са чланом 2. став 2. тачка 5) поменутог Правилника.

У конкурсној документацији наведен је захтев да понуђач подноси банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 800 хиљада динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда у корист Министарства, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

У Јавном позиву за достављање понуда у отвореном поступку за јавну набавку број 35/10 наведено је да заинтересована лица могу преузети конкурсну документацију уз уплату накнаде у висини од 5 хиљада динара са пдв-ом, што није у складу са чланом 31. став 2. Закона о јавним набавкама.

Достављање бланко менице серија АБ-8249062 као средства гаранције за отклањање недостатака у гарантном року од стране Извођача радова, уместо банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, није у складу са чланом 11. Уговора, којим је предвиђено да Извођач радова доставља банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од вредности изведених радова, са роком важности 30 дана дужим од гарантног рока.

#### **Радови на санацији терена у Јагодини**

Министарство је спровело отворени поступак број 45/10 - „Извођење радова на санацији терена у Јагодини“, процењена вредност од 67.500 хиљада динара без пдв-а, од чега је из средстава НИП-а у износу од 33.898 хиљада динара без пдв-а, а остатак од 33.602 хиљада динара без пдв-а из буџета Града Јагодина.

Закључен је Уговор број 401-02-1604/2010-18 од 14. октобра 2010. године, између Министарства, као Наручиоца, Града Јагодина, као Корисника, и ВП ЋУПРИЈА, Ћуприја, као Извођача радова, за уговорену цену

<sup>163</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

<sup>164</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>165</sup> „Службени гласник РС“, број 50/09

<sup>166</sup> „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

у висини од 38.597 хиљада динара са пдв-ом, односно 32.710 хиљада динара без пдв-а; уговорне стране су сагласне да се изврши плаћање аванса од 25%, односно 9.649 хиљада динара са пдв-ом.

Министарство је платило укупно 35.701 хиљаду динара.

**Утврђено је:**

У Одлуци о образовању комисије није наведено да је назив акта решење, већ одлука, што није у складу са чланом 2. став 2. тачка 4) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке. У Одлуци је наведено да је задатак Комисије да изврши послове из члана 20. Уредбе о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи<sup>167</sup>, који не обухвата све задатке Комисије предвиђене у члану 5. истог Правилника: да отвори понуде, припреми измене или допуне конкурсне документације, припреми предлог одлуке о избору најповољније понуде и предлог одлуке о обустави поступка јавне набавке, а што мора бити наведено у решењу о образовању комисије у складу са чланом 2. став 2. тачка 5) поменутог Правилника.

У конкурсној документацији наведен је захтев да понуђач подноси банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 1.600 хиљада динара, са роком важења 90 дана од дана јавног отварања понуда у корист Министарства, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да се банкарска гаранција за озбиљност понуде издаје у висини од највише 10% од понуђене цене (с обзиром да приликом сачињавања конкурсне документације није позната вредност понуде).

**Извођење радова на изградњи конструкције за заштиту археолошког локалитета Лепенски вир - I фаза**

Закључен је Уговор број 404-02-364/2008-16 од 27. августа 2008. године, између Министарства, као Наручиоца и „Пројектомонтажа“ АД Београд, као Извођача, са уговореном вредношћу радова у висини од 155.200 хиљада динара без пдв-а. Уговорен је аванс од 20% од укупно уговорене цене.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупно 42.664 хиљаде динара.

**Утврђено је:**

Извођач је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса број GC 2008/1953 од 2. септембра 2008. године у корист Министарства од стране BANCA INTESA у висини од 36.627 хиљада динара, са роком важења до 30. јануара 2009. године, што није у складу са чланом 4. Уговора, којим је предвиђено трајање банкарске гаранције све до извршења посла,

Евидентирање пословних промена (економска класификација 551111) није извршено у складу са готовинском основом предвиђеном чланом 5. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и у роковима предвиђеним чланом 16. исте Уредбе<sup>168</sup>.

**Извођење радова на изградњи конструкције за заштиту археолошког локалитета Лепенски вир - II фаза**

Закључен је Уговор број 404-02-010/2010-16 од 10. маја 2010. године, између Министарства, као Наручиоца и „Пројектомонтажа“ АД Београд, као Извођача, са уговореном вредношћу радова у висини од 111.994 хиљада динара без пдв-а. Уговорен је аванс од 25%.

Министарство је у 2010. години платило Извођачу радова укупно 132.084 хиљаде динара.

Министарство је закључило Уговор о пружању услуга пројектантског надзора број 404-02-860-1/2010-16 од 18. јуна 2010. године са Републичким заводом за заштиту споменика културе, Београд, за уговорену цену од 290 хиљада динара. У 2010. години је плаћено 290 хиљада динара.

Министарство је закључило Уговор о пружању услуга конзерваторског надзора број 404-02-860-2/2010-16 од 18. јуна 2010. године са Републичким заводом за заштиту споменика културе, Београд, за уговорену цену од 150 хиљада динара. У 2010. години је плаћено 135 хиљада динара.

Утврђено је да је Извођач доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса број P1519/10 од 12. маја 2010. године у корист Министарства од стране UNI CREDIT BANK у висини од 33.038 хиљада динара, са роком важења до 31. октобра 2010. године, што није у складу са чланом 8. Уговора, којим је предвиђено трајање банкарске гаранције све до извршења посла.

**4. Министарство за Косово и Метохију**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину за главу 27 на функцији 110–Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, на економској

<sup>167</sup> „Службени гласник РС“, број 29/08 и 49/09

<sup>168</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

класификацији 551 – Издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана, планирана су средства у износу од 131.743 хиљада динара из прихода буџета.

Извршени издаци за набавку нефинансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана износили су 125.127 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 125.127 хиљада динара, односно 100,00%.**

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Пројекат / Предмет финансирања	Утрошена средства у 2010. години	Ревидирано	% Ревидираног
1	551111	Изградња спортске хале у Лепосавићу	26.982	26.982	100,00
2	551111	Анекс Пољопривредног факултета Универзитета у Приштини	8.174	8.174	100,00
3	551111	Завршетак школске зграде пољопривредне школе у Лешку	16.094	16.094	100,00
4	551111	Изградња градске депоније за одлагање смећа - Зубин Поток	5.160	5.160	100,00
5	551111	Регулација Козаревачке реке са израдом канализационог система (услуга израде главног пројекта) - општина Звечан	1.986	1.986	100,00
6	551111	Реконструкција зграде болнице – интерни блок (Здравствени центар Косовка Митровица)	22.907	22.907	100,00
7	551111	Реконструкција зграде болнице – хируршки блок (Здравствени центар Косовка Митровица)	9.646	9.646	100,00
8	551111	Изградња регионалног пута Зубин Поток- Дрен – Исток – II фаза	30.187	30.187	100,00
9	551111	Изградња и асфалтирање пута за Подкомље, општина Лепосавић	3.991	3.991	100,00
		<b>Укупно:</b>	<b>125.127</b>	<b>125.127</b>	<b>100,00</b>

**Изградња и асфалтирање пута за Поткомље општине Лепосавић**

Министарство је донело Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 9 за 2010. годину 260 Број: 404-02-21/2010-02 од 22.07.2010. године, чији је предмет - изградња и асфалтирање пута за Поткомље у општини Лепосавић, финансирана из средстава Националног инвестиционог плана и Решење о образовању комисије број 404-02-21/2010-02/1 од 22. јула 2010. године.

Општина Лепосавић је спровела отворени поступак јавне набавке на основу Овлашћења Министарства 260 Број: 404-02-21/2010-02/2 од 22.07.2010. године да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке.

Комисија је сачинила конкурсну документацију. Министарство за Национални инвестициони план је дало сагласност на текст јавног позива и конкурсну документацију број 404-02-269/2020-04 од 12.08.2010. године, као и на измену (допуну) предмера и предрачуна радова у конкурсној документацији број 404-02-269/2010-04 од 13.09.2001. године.

Јавни позив за подношење понуда је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 60 од 27.08.2010. године.

Сачињен је Записник о отварању понуда број 9-2010/4 од 27.09.2010. године од стране Комисије у којем је констатовала да су примљене четири понуде: А.Д. „Нови пазар пут“ Нови Пазар (понуђена цена 14.317 хиљада динара); „Ратко Митровић Нискоградња ДОО“ Београд (понуђена цена 11.489 хиљада динара); „Косметпут – инжењеринг“ ДОО Доње Јариње (понуђена цена 15.565 хиљада динара) и ИГМ „Мегалит-Шумник“ А.Д. Рашка (понуђена цена 12.403 хиљада динара).

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-3/9-2020/5 од 04.10.2010. године у којем је констатовала да су две понуде неисправне и две исправне (чије је пондерисање извршено).

Министарство је донело Одлуку о избору најповољније понуде у отвореном поступку 260 Број: 404-02-21/2010-02 од 12.10.2010. године, у којој је наведено да је понуда ИГМ „Мегалит-Шумник“ А.Д. Рашка изабрана као најповољнија. Министарство за Национални инвестициони план је дало сагласност на нацрт ове одлуке број 011-00-52/2010-04 од 07.10.2010. године.

Понуђач „Ратко Митровић Нискоградња ДОО“ Београд је поднео Захтев за заштиту права понуђача број 404-02-21/2010 од 21.10.2010. године, који је одбијен Решењем Министарства 260 Број: 404-02-21/2010-02 од 26.10.2010. године, након чега се Подносилац Захтева изјаснио да наставља поступак пред Комисијом за заштиту права.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Закључак број 4-00-1128/2010 од 08.11.2010. године, којим обуставља поступак заштите права, услед повлачења захтева за заштиту права од стране Подносиоца.

Министарство је упутило осталим Понуђачима Обавештење о обустави поступка за заштиту права понуђача број 260-404-02-21/2010-02 од 18.11.2010. године.

Министарство за Национални инвестициони план је дало сагласност на нацрт уговора број 404-02-262/2010-04 од 02.12.2010. године, након чега је Министарство, као Наручилац, закључило Уговор о извођењу радова број 260-404-02-21/2010-02 од 02.12.2010. године, са општином Лепосавић, као Корисником, и И.Г.М. „Мегалит Шумник“ А.Д, Рашка, као Извођачем радова.

За вршење услуге стручног надзора Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности број 2/2010 обликована у две партије за вршење услуге стручног надзора у току извођења радова на асфалтирању пута у селу Пасјане – процењене вредности 333 хиљаде динара (Партија 1.) и радова на изградњи и асфалтирању пута за Поткомље – процењене вредности 316 хиљада динара (Партија 2.) и донело Одлуку о избору најповољније понуде 260 број 404-02-27-6/10-02 од 11.11.2010. године, којом се бира као најповољнија понуда Саобраћајног института ЦИП д.о.о. Београд, за партију 2 (стручни надзор радова на изградњи и асфалтирању пута за Поткомље), а обуставља се поступак за партију 1 (стручни надзор у току извођења радова на асфалтирању пута у селу Пасјане).

Закључен је Уговор о вршењу стручног надзора 260 Број: 404-02-27-8/10-02 од 18.11.2010. године, између Министарства, као Наручиоца и Саобраћајног института ЦИП Д.О.О. из Београда, као Надзорног органа, чији је предмет пружање услуга стручног надзора у току извођења радова на изградњи и асфалтирању пута за Поткомље (Партија 2.) и Анекс Уговора 260 Број: 404-02-27-10/10-02 од 02.12.2010. године.

#### Утврђено је:

У Решењу о образовању комисије број 404-02-21/2010-02/1 од 22. јула 2010. године није наведено да задатак Комисије обухвата и припрему измена или допуне конкурсне документације, састављање писаног извештаја о стручној оцени понуда и припрему предлога одлуке о избору најповољније понуде, односно, предлога одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1), 4) и 5) Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

Није достављен на увид Образац број 8 – Изјава понуђача о одговорним извођачима, који ће решењем бити именовани за извођење радова у предметној набавци, у оквиру Понуде ИГМ „Мегалит – шумник“ А.Д. Рашка број 9-2010/4 од 27.09.2010. године, предвиђен конкурсном документацијом у одељку 2. Упутство понуђачима како да сачине понуду (страница 9.).

У Записнику о отварању понуда број 9-2010/4 од 27.09.2010. године није наведен број пуномоћја за присутне овлашћене представнике понуђача А.Д. „Нови пазар пут“, што није у складу са чланом 7. став 1. алинеја пета Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

### 5.2.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000)

Укупни издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године у износу од 270.457.480 хиљада динара (у 2009. години 160.851.577 хиљада динара).

Преглед тестираних издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине (конто 600000):

рб	Конто	Опис	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5	6	7(6/4*100)	8(6/5*100)
1	610000	Отплата главнице	245.132.715	245.132.175	245.132.175	100,00	100,00
2	620000	Набавка финансијске имовине	25.324.765	25.324.765	24.396.966	96,34	96,34
	<b>600000</b>	<b>Свега:</b>	<b>270.457.480</b>	<b>270.456.940</b>	<b>269.529.141</b>	<b>99,66</b>	<b>99,66</b>

#### 5.2.4.1. Отплата главнице (конто 610000)

Укупни издаци за отплату главнице исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године у износу од 245.132.715 хиљада динара (у 2009. години 144.037.711 хиљада динара).

Преглед извршених издатака:

Ред. број	Конто	Опис	Извршено		Ревидирано	% ревидираног
			2009. година	2010. година		
1	2	3	4	5	6	7
1	611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	131.371.649	219.800.395	219.800.395	100,00
2	612000	Отплата главнице страним кредиторима	8.875.943	20.501.287	20.501.287	100,00
3	613000	Отплата главнице по гаранцијама	3.790.119	4.831.033	4.831.033	100,00
	<b>610000</b>	<b>Свега отплата главнице:</b>	<b>144.037.711</b>	<b>245.132.715</b>	<b>245.132.715</b>	<b>100,00</b>

Тестирани су издаци за отплату главнице у износу од **245.132.715** хиљада динара, односно **100%** код Министарства финансија – Управе за јавни дуг и то: отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 219.800.395 хиљада динара, отплата главнице стварним кредиторима у износу од 20.501.287 хиљаде динара и отплата главнице по гаранцијама у износу од 4.831.033 хиљада динара.

Трансакције везане за јавни дуг у буџетској 2010. години планиране су и извршаване са раздела 14 - Министарство финансија, глава 14.9 - Управа за јавни дуг, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

У Закону о буџету РС за 2010. годину<sup>169</sup>, за функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 61 – Отплата главнице одређена су укупна средства у износу од 249.684.000 хиљада динара.

Ред. број	Опис	Планирано	Извршено	% извршења у односу на планирано
1	2	3	4	5
1	Отплата главнице домаћим кредиторима 611000	223.333.224	219.800.151	98,42
2	Отплата главнице страним кредиторима 612000	21.225.776	20.501.287	96,59
3	Отплата главнице по гаранцијама 613000	5.125.000	4.831.033	94,26
	<b>Свега отплата главнице 610000:</b>	<b>249.684.000</b>	<b>245.132.471</b>	<b>98,18</b>

Извршење буџета за отплату главнице износи 245.132.471 хиљада динара и чини 98,18% планираних средстава.

Преглед тестираних издатака за отплату главнице (конто 610000):

Конто	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5(4/2*100)	6(4/3*100)
<b>Укупно 610000:</b>	<b>25.324.765</b>	<b>25.324.765</b>	<b>24.547.566</b>	<b>96,93</b>	<b>96,93</b>
Набавка домаће финансијске имовине 611000	25.174.165	25.174.165	24.396.966	96,91	96,91
Набавка стране финансијске имовине 612000	150.600	150.600	150.600	100,00	100,00

#### 5.2.4.2. Набавка финансијске имовине (конто 620000)

Укупни издаци за набавку финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 25.324.765 хиљада динара (у 2009. години 16.813.866 хиљаде динара).

Ред. број	Опис	остварено		разлика
		2009. година	2010. година	
1	2	3	4	4-3
1	Набавка домаће финансијске имовине 621000	16.798.993	25.174.165	(8.375.172)
2	Набавка стране финансијске имовине 622000	14.873	150.600	(135.727)
	<b>Свега издаци за набавку финансијске имовине 620000:</b>	<b>16.813.866</b>	<b>25.324.765</b>	<b>(5.510.899)</b>

##### 5.2.4.2.1. Набавка домаће финансијске имовине (конто 621000)

Укупни издаци за набавку домаће финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 25.174.165 хиљада динара (у 2009. години 16.798.993 хиљада динара). Издатке су реализовали директни корисници буџета – министарства:

рб	Министарство	Износ
1	Министарство финансија	264.893
2	Министарство просвете	1.112.554
3	Министарство за животну средину и просторно планирање	1.400.390
4	Министарство економије и регионалног развоја	21.882.013
5	Министарство за Косово и Метохију	35.404
6	Министарство инфраструктуре	284.768
7	Министарство одбране	194.143
	<b>Укупно:</b>	<b>25.174.165</b>

<sup>169</sup> „Службени гласник РС“ број 120/2008...111/2009

Тестирани су издаци у укупном износу од **23.796.718** хиљада динара, односно **94,53%**.

Ревидирани су:

у хиљадама динара

Ред. број	Назив	Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	Износ издатака ревидираних корисника	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у издацима буџета	Учешће тестираног узорка у издацима Министарства
1	2	3	4	5	6 (5/3*100)	7(5/4*100)
1	Министарство финансија		284.769	284.769	1,13	100,00
2	Министарство животне средине и просторног планирања		1.400.390	1.400.390	5,56	100,00
3	Министарство економије и регионалног развоја		21.882.012	21.882.012	86,92	100,00
4	Министарство за Косово и Метохију		35.404	35.404	0,14	100,00
5	Министарство одбране		194.143	194.143	0,77	100,00
	<b>Укупно:</b>	<b>25.174.165</b>	<b>23.796.718</b>	<b>23.796.718</b>	<b>94,53</b>	<b>100,00</b>

Утврђено је да су тестирани издаци код Министарства финансија и Министарства одбране правилно исказани, док су код Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства за Косово и Метохију утврђене одређене неправилности.

#### А. Кредити домаћим пословним банкама (конто 621400)

Укупни издаци за кредите домаћим пословним банкама у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) исказани су у износу од 1.400.390 хиљаде динара.

Тестирани су издаци код Министарства животне средине и просторног планирања у износу од **1.400.390** хиљада динара.

Министарство животне средине и просторног планирања исказало је издатак за набавку домаће финансијске имовине у износу од 1.400.390 хиљада динара за субвенционисане камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години.

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години<sup>170</sup> уређени су услови и критеријуми за субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години.

У складу са Уредбом, Министарство одлучује о избору банака са којима закључује уговор о регулисању међусобних односа у пословима субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње.

Корисник кредита подноси банци захтев за кредит са комплетном документацијом, 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 заједно са захтевом за субвенционисање камате. Министарство износ камате обрачунате по каматној стопи 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.

Пословне промене на име субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2010. години у износу од 1.400.390 хиљада динара, нису извршене за набавку финансијске имовине Министарства, већ за субвенционисање камате по кредитима приватних и јавних предузећа за финансирање стамбене изградње у 2010. години.

#### Утврђено је:

Субвенционисане камате по кредитима за финансирање стамбене изградње, планиране су и исплаћене у 2010. години у износу од 1.400.390 хиљада динара, са економске класификације 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, уместо са економске класификације 450000 – Субвенције што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На тај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 450000 – Субвенције у износу од 1.400.521 хиљаду динара а више исказани издаци на економској класификацији 621000 – Набавка домаће финансијске имовине за исти износ.

<sup>170</sup> „Службени гласник РС“, број 2/2010 и 4/2010

### **Б. Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама (конто 621500)**

Укупни издаци за кредите домаћим нефинансијским јавним институцијама у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) исказани су у износу од 5.126.262 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци Министарства економије и регионалног развоја у износу од 4.861.370 хиљада динара.**

Министарство економије и регионалног развоја је извршило издатке за кредите домаћим нефинансијским јавним институцијама у износу од 4.861.370 хиљада динара.

#### **Производња и ремонт шинских возила**

Закључцима Владе 05 број: 340-579/2010-1 од 28. јануара 2010. године и 05 број: 340-9097/2010 од 9. децембра 2010. године усвојен је Програм о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2010. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”.

На предлог Стручне радне групе, а сагласно уговорима и анексима уговора закљученим између ЈП “Железнице Србије” и произвођача и ремонтера шинских возила у Републици Србији, током 2010. године, за реализацију Програма одобрена су и исплаћена средства у виду кредита преко Фонда за развој Републике Србије у износу од 2.148.000 хиљада динара и то:

са економске класификације 621500-Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама износ од 1.366.554 хиљада динара и

са економске класификације 621800-Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима износ од 781.446 хиљада динара.

Кредит је одобрен са 1% камате на годишњем нивоу и роком отплате 12 месеци.

Министарство и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број: 023-02-201/2010-07 од 10. фебруара 2010. године и Анекс уговора о комисиону број: 023-02-201/2010-07-1 од 28.12.2010. године. Уговором су утврђена међусобна права, обавезе и одговорности у поступку реализације Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за 2010. годину, за потребе ЈП “Железнице Србије”.

Сагласно начину коришћења средстава из Програма за 2010. годину, произвођачи и ремонтери шинских возила су након окончања посла, поднели захтев Министарству да им се одобри бесповратно коришћење кредита. Уз захтеве су приложени оригинални записници-потврде о реализованим испорукама ремонтаних шинских возила који су потписани од стране ЈП “Железнице Србије” са произвођачима и ремонтерима шинских возила.

На основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство је произвођачима и ремонтерима шинских возила који су у 2010. години окончали испоруке по Програму из 2009. године и у потпуности испунили уговорене обавезе за 2010. годину одобрило да средства, у износу од 2.354.638 хиљада динара користе бесповратно.

На основу Решења Министарства број: 42-00-42/1/2010-07 до 42-00-42/11/2010 евидентирано је смањење потраживања у помоћној књизи за износ од 403.358 хиљада динара по основу датих кредита у 2010. години и за износ од 1.951.280 хиљада динара по основу датих кредита у 2009. години.

Закључком 05 број: 340-2671/2011, од 7. априла 2011. године Влада је усвојила Извештај о реализацији Програма о условима и начину подстицања производње и ремонта шинских возила у Републици Србији за потребе ЈП “Железнице Србије” од 1. јануара до 31. децембра 2010. године.

**Утврђено је да су произвођачи и ремонтери шинских возила извршили своју уговорну обавезу, у смислу обима производње, након чега је, на основу Закључка Владе и поднетих захтева, Министарство одобрило да средства у износу од 2.354.638 хиљада динара (од чега 403.358 хиљада динара у 2010. години) користе бесповратно.**

#### **Подстицање производње и продаје трактора у Републици Србији и Републици Српској**

Уредбом о условима и начину подстицања производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години<sup>171</sup>, уређени су услови и начин подстицања производње и продаје нових трактора произведених у Републици Србији у 2010. години.

Министарство је у току 2010. године пренело средства на име ових субвенција у укупном износу од 298.000 хиљада динара, од чега за тракторе 286.613 хиљада динара и за прикључне машине 11.387 хиљада динара

Решењем Министарства финансија Републике Србије, Комисије за контролу државне помоћи број 24/2010-26 од 23. јула 2010. године утврђено је да је дозвољена државна помоћ која ће бити додељена произвођачима трактора у Републици Србији на основу усвојеног Предлога уредбе о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2010. години.

<sup>171</sup> „Службени гласник РС“, број 3/10, 50/10, 72/10, 87/10 и 94/10



Уредбом о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2010. години<sup>172</sup>, уређени су услови и начин подстицања производње трактора у Републици Српској намењених продаји у Републици Српској у 2010. години. Уредбом је одређено да се субвенционисана продаја трактора спроводи у Републици Српској умањењем продајне цене новог трактора за износ од 2.000 евра и да део субвенције сноси Република Србија у износу од 1.000 евра.

Министарство је у току 2010. године пренело укупна средства на име субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у износу од 47.000 хиљада динара, од чега Индустији машина и трактора а. д. „у реструктурирању“ Београд (ИМТ) износ од 37.000 хиљада динара и Индустији мотора Раковица а.д. „у реструктурирању“ Београд (ИМР) износ од 10.000 хиљада динара.

Средства на име субвенционисања продаје трактора у Републици Србији и Републици Српској у укупном износу од 344.261 хиљада динара пренета су са:

економске класификације 621500-Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама у износу од 333.613 хиљада динара и

економске класификације 621800-Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 10.648 хиљада динара.

Субвенционисања производње и продаје трактора и прикључних машина у Републици Србији и Републици Српској не представља издатак за набавку финансијске имовине, већ текући расход, односно субвенцију.

#### **Утврђено је:**

**Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину је планирано, и током 2010. године исплаћено на име подстицаја производње и продаје трактора и прикључних пољопривредних машина 298.000 хиљада динара произвођачима трактора и прикључних машина, са економске класификације 621000 - Набавка финансијске имовине, уместо са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а више исказани издаци на економској класификацији 621000 - Набавка домаће финансијске имовине (кредити) за исти износ.

Уредба о условима и начину подстицаја производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години<sup>173</sup> и Правилник о начину подстицања производње и продаје трактора и прикључних машина за тракторе у Републици Србији у 2010. години<sup>174</sup> нису усаглашени по питању ценовника као битног елемента за контролу примене реализације овог Програма, нити је у њима јасно утврђена произвођачка цена, односно основица на коју се врши обрачун субвенције.

Министарство није доследно примењивало Уредбу о субвенционисању продаје трактора у Републици Српској у 2010. години<sup>175</sup>, и Правилник о условима и начину субвенционисања продаје трактора у Републици Српској у 2010. години<sup>176</sup>, на начин што је за правдање исплаћених средстава прихватало документацију која нема обележје књиговодствене исправе, односно нема доказа да су субвенционисани трактори испоручени купцу нити потпис купца да је преузео трактор.

#### **Подстицај производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији**

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији у 2010. години<sup>177</sup>, уређени су услови и начин подстицаја производње и продаје привредним субјектима за производњу, дистрибуцију и/или пренос електричне енергије у Републици Србији електричних изолатора од стакла, керамичких изолатора за слободне водове ниског напона, керамичких изолатора за слободне водове високог напона, керамичких електричних изолатора за далеководе, керамичких изолатора и изолационог прибора за електричне апарате и уређаје и осталих керамичких изолатора и изолационог прибора (у даљем тексту: електрични изолатори) и осигурача за напон преко 1 kV, осигурача за напон до 1 kV за јачину струје преко 10 А и осталих осигурача за напон до 1 kV за јачину струје до 10 А (у даљем тексту: осигурачи) произведених у Републици Србији у 2010. години.

Министарство финансија, Комисија за контролу државне помоћи, донело је Решење број 59/2010-26 од 15. новембра 2010. године, којим се дозвољава државна помоћ која се додељује на основу поменуте Уредбе.

<sup>172</sup> „Службени гласник РС“, број 53/10, 94/10

<sup>173</sup> „Службени гласник РС“, број 3/10, 50/10, 72/10, 87/10 и 94/10

<sup>174</sup> „Службени гласник РС“, број 5/10, 21/10, 55/10 и 99/10

<sup>175</sup> „Службени гласник РС“, број 53/10, 94/10

<sup>176</sup> „Службени гласник РС“, број 55/10 и 99/10

<sup>177</sup> „Службени гласник РС“, број 38/10 и 50/10

Министарство је у 2010. години исплатило укупно 59.988 хиљада динара за финансирање наведених намена.

Увидом у фактуре произвођача АД „Електропорцелан“, Аранђеловац утврђено је да је Министарство одобравало субвенције од 25% на различито формиране цене (на цену претходно умањену за износ рабата исказаног на фактури, на цену на коју произвођач није одобрио рабат или на цену произвођача која није претходно умањена за износ одобреног рабата).

Подстицај производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији не представља издатак за набавку финансијске имовине, већ текући расход, односно субвенцију.

**Утврђено је:**

**Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину је планирано и исплаћено на име подстицања производње електричних изолатора 59.988 хиљада динара са групе економске класификације 620000 - Набавка домаће финансијске имовине, уместо са групе економске класификације 450000 - Субвенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 450000-Субвенције, за износ од 59.988 хиљада динара, а више исказани издаци на економској класификацији 620000 - Набавка домаће финансијске имовине за исти износ.

Уредбом о условима и начину подстицаја производње и продаје електричних изолатора и осигурача произведених у Републици Србији у 2010. години није јасно утврђена произвођачка цена, односно основица на коју се врши обрачун субвенције.

**Субвенционисање куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији и замена старо за ново и субвенционисана куповина грађевинских машина произведених у Републици Србији**

Уредбом о условима и начину подстицања производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години<sup>178</sup>, уређени су услови и начин подстицања.

Правилником о начину подстицаја производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години<sup>179</sup>, ближе је прописан начин подстицања производње, ремонта и продаје.

Министарство је у 2010. години укупно пренело средстава произвођачима теретних моторних возила у висини од 350.000 хиљада динара, од чега 280.000 хиљада динара за подстицање производње и продаје нових грађевинских машина и камиона и ремонта грађевинских машина и 70.000 хиљада динара за субвенционисање куповине камиона заменом старо за ново.

Влада је Закључком 05 Број: 401- 8039/2010 од 4. новембра 2010. године и Закључком 05 Број: 401-4547/2011-1 од 16. јуна 2011. године прихватила шестомесечни и годишњи Извештај о коришћењу средстава за подстицање производње и продаје грађевинских машина и камиона произведених у Републици Србији и спровођења субвенционисане куповине камиона заменом старо за ново.

Подстицај производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново не представља издатак за набавку финансијске имовине, већ текући расход, односно субвенцију.

**Утврђено је:**

**Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину је планирано и исплаћено на име субвенционисане куповине моторних возила-камиона и грађевинских машина, 350.000 хиљада динара са групе економске класификације 620000-Набавка финансијске имовине, уместо са групе економске класификације 450000-Субвенције.**

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 450000 - Субвенције, за износ од 350.000 хиљада динара, а више исказани издаци на економској класификацији 620000-Набавка финансијске имовине за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>178</sup> „Службени гласник РС“, број 3/10, 49/10 и 67/10

<sup>179</sup> „Службени гласник РС“, број 6/10, 21/10, 60/10 и 95/10

Министарство није доследно примењивало Уредбу о условима и начину подстицања производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години<sup>180</sup> и Правилник о начину подстицаја производње, ремонта и продаје грађевинских машина и теретних моторних возила – камиона и спровођења субвенционисане куповине теретних моторних возила – камиона произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години<sup>181</sup>, тако што није вршило потпуну контролу документације,

Уредбом и Правилником није јасно утврђена произвођачка цена, односно основица на коју се врши обрачун субвенције.

#### Наменски кредити привреди

##### а) Наменски кредити за улагања од посебног значаја (Бор и Симпо)

На основу Записника са колегијума ресора Привреде, Министарства, одржаног 18. јануара 2010. године и захтева предузећа РТБ БОР из Бора и „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије, од 16. марта 2010. године и од 8. новембра 2010. године, а који су примљени у Министарству под бројем 42-00-74/2010-07 26. марта 2010. године и бројем 42- 00- 170/2010- 07 9. новембра 2010. године одобрени су кредити овим предузећима у износу од 1.486.000 хиљада динара.

Министарство и Фонд за развој Републике Србије закључили су Уговор о комисиону број 401-00-637/2010- 07 од 23. априла 2010. године и Уговор о комисиону број: 401- 00- 1804/2010- 07 од 16. новембра 2010. године. Уговори су закључени у циљу одобравања кредита за улагања од посебног значаја, за кориснике РТБ БОР из Бора и „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије, а који ће се реализовати преко Фонда. У складу са Уговором о комисиону, Министарство својим решењем дефинише корисника кредита са којим Фонд закључује уговор о кредиту.

Министарство је донело Решења о распореду средстава број: 42-00-74/1/2010-7 од 26. априла 2010. године, број: 42-00-74/2/2010-7 од 26. априла 2010. године, којима је РТБ БОР, Бор дефинисан као корисник кредита, као и Решење о распореду средстава број: 42- 00-170/2/2010-00-00- 7 од 16. новембра 2010. године по коме је „Симпо шик“ д.о.о. Куршумлија корисник кредита.

Средства за реализацију кредита су пренета Фонду за развој Републике Србије у периоду од 11.05. до 22.11.2010. године у укупном износу од 1.486.000 хиљада динара, од чега за РТБ БОР из Бора 1.218.000 хиљада динара и за „Симпо шик“ д.о.о. из Куршумлије 268.000 хиљада динара.

##### б) Наменски кредити за подстицање производње и извоза

На основу Записника са колегијума ресора Привреде Министарства, одржаног 18. јануара 2010. године и захтева за финансијску подршку подстицања производње и извоза у току 2010. године, додељени су наменски кредити у укупном износу од 965.215 хиљада динара.

Редни број	Корисник	Датум решења	Износ у хиљадама динара
1	2	3	4
1	РТБ Бор, Бор	10.02.2010.	41.415
2	СИМПО а.д. Врање	03.03.2010.	60.000
3	ФРА, Чачак	16.03.2010.	25.000
4	YUMCO, Врање	26.04.2010.	30.000
5	ИКАРБУС, Бгд-Земун	01.06.2010.	70.000
6	БУДИМКА, Пожега	01.06.2010.	30.000
7	ФВК, Краљево	13.09.2010.	15.000
8	РУДНИК, Г. Милановац	13.09.2010.	10.000
9	ППТ Холдинг, Трстеник	12.11.2010.	50.000
10	РТБ Бор, Бор	06.12.2010.	576.000
11	Крушик - Пластика, Осечина	07.12.2010.	7.800
12	Топола ливар, Топола	07.12.2010.	30.000
13	МИН Вагонка, Ниш	07.12.2010.	8.000
14	YUMCO, Врање	07.12.2010.	12.000
<b>Укупно:</b>			<b>965.215</b>

Средства за реализацију ових кредита пренета су Фонду за развој Републике Србије у периоду од 26.02. до 24.12.2010. године у укупном износу од 965.215 хиљада динара.

<sup>180</sup> „Службени гласник РС“, број 3/10, 49/10 и 67/10

<sup>181</sup> „Службени гласник РС“, број 6/10, 21/10, 60/10 и 95/10

**Утврђено је:**

Услови, критеријуми, начин доделе и контрола коришћења средстава и реализације наменских кредита за улагања од посебног значаја и кредита за подстицање производње и извоза нису уређени посебним прописима.

Министарство је извршило пренос средстава Фонду за развој у укупном износу од 2.451.215 хиљада динара, од чега за кредитирање улагања од посебног значаја износ од 1.486.000 хиљада динара и за кредитирање подстицаја производње и извоза у износу од 965.215 хиљада динара.

**Подстицање производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години**

Начин подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години прописан је Уредбом о условима и начину подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години<sup>182</sup> и Правилником о начину подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години<sup>183</sup> (у даљем тексту: Правилник).

Подстицање производње, продаје и спровођење субвенционисане куповине аутобуса умањењем произвођачке цене новог аутобуса у 2010. години остварили су следећи произвођачи аутобуса:

Произвођач	Уговорена производња и продаја аутобуса	Субвенција 20% или 30% (20%+10%)	Пренети аванс	у хиљадама динара	
				Достављена правдања са стањем на дан 31.03.2011.	Неоправдано на дан 31.03.2011. године
"Икарбус" Фабрика аутобуса и специјалних возила у реструктурирању, Земун	685.783	137.157	136.000	54.726	81.274
"Фап Корпорација" а. д. у реструктурирању Прибој	72.556	14.511	15.300		15.300
"Необус" ад Новосадска фабрика аутобуса, Нови Сад	300.747	60.149	60.000	2.487	57.513
"Ниш Експрес" а. д. За саобраћајну делатност, Ниш	186.000	37.200	34.000	34.000	-
"Вуловић транспорт" д. о. о. Крагујевац	185.426	55.628	54.700	54.700	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.430.512</b>	<b>304.645</b>	<b>300.000</b>	<b>145.913</b>	<b>154.087</b>

Средства на име уговорене производње и продаје 94 аутобуса, пренета су произвођачима аутобуса у Републици Србији у периоду од 27. априла 2010. године до 1. децембра 2010. године у укупном износу од 300.000 хиљада динара.

Због дугог процеса производње аутобуса Правилником је дозвољено правдање пренетих средстава у току 2011. године.

Подстицај производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији не представља издатак за набавку финансијске имовине, већ текући расход, односно субвенцију.

**Утврђено је:**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину је планирано и исплаћено на име подстицања производње, продаје и спровођења субвенционисане куповине аутобуса произведених у Републици Србији у 2010. години 300.000 хиљада динара са економске класификације у категорији 62000-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, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 450000- Субвенције за износ од 300.000 хиљада динара, а више исказани издаци на економској класификацији 620000-Набавка домаће финансијске имовине-кредити за исти износ.

Министарство није закључило уговор о регулисању међусобних права и обавеза са корисницима субвенције (произвођачима аутобуса).

Подзаконска акта нису међусобно усаглашена и није јасно утврђена произвођачка цена, односно основица на коју се врши обрачун субвенције.

**В. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 621600)**

Укупни издаци за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) исказани су у износу од 4.613.083 хиљаде динара.

**Тестирани су издаци у износу од 3.500.529 хиљада динара.**

<sup>182</sup> „Службени гласник РС“, број 6/2010 и 38/2010

<sup>183</sup> „Службени гласник РС“, број 15/10, 48/10, 57/10 и 95/10

Ревидирани су издаци Министарства финансија у укупном износу од 21.352 хиљада динара, Министарства економије и регионалног развоја у износу од 3.249.630 хиљада динара, Министарства за Косово и Метохију у износу од 35.404 хиљаде динара и Министарства одбране у износу од 194.143 хиљада динара.

### **1. Министарство економије и регионалног развоја**

Министарство је исказало издатке за кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 3.249.630 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 3.249.630 хиљада динара.**

#### **Програм подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години**

Министарство је извршило издатке за набавку домаће финансијске имовине у износу од 2.780.000 хиљада динара на име подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање каматне стопе за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање.

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години<sup>184</sup>, уређени су услови и критеријуми доделе наведених кредита. Уредбом је прописано да средства обезбеђена за ове намене у буџету Републике Србије у износу од 2.780.000 хиљада динара, Министарство преноси на рачун Националне корпорације за осигурање стамбених кредита. У складу са Уредбом, Министарство одобрава коришћење средстава, а Национална корпорација врши исплату одобрених средстава. Корисници кредита су држављани Републике Србије са пребивалиштем на територији Републике Србије који испуњава услове за добијање стамбеног кредита које утврђује банка, услове потребне за осигурање стамбеног кредита код Националне корпорације и услове прописане наведеном Уредбом.

У тренутку када се кредит сматра доспелим, односно када га банка прогласи доспелим у целости, банка је дужна да преостала средства, уплаћена унапред, на име субвенционисања камате, пренесе на рачун Националне корпорације, која та средства уплаћује у буџет Републике Србије.

Дописом од 23. марта 2011. године, Национална корпорација је доставила извештај са подацима о реализацији Уредбе исказан по банкама. У наведеним извештајима исказана је реализација кредита у 2010. години у укупном износу од 2.237.810 хиљада динара, исплата камата у износу од 516.036 хиљада динара, као и износ повраћаја на име кредита од 342 хиљаде динара и износ повраћаја на име субвенционисане камате од 27 хиљада динара.

Чланом 19а. Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз дугорочно стамбено кредитирање у 2011. години прописано је да ће захтеви за дугорочно кредитирање куповине, односно изградње стамбеног објекта поднети банкама до 31.12.2010. године бити разматрани и одобрени под условима прописаним Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. години.

#### **Утврђено је:**

**У поступку спровођења Уредбе о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате за стамбене кредите и дугорочно стамбено кредитирање у 2010. Министарство није закључило уговор о регулисању међусобних права и обавеза са Националном корпорацијом за осигурање стамбених кредита.**

**Министарство није извршило усаглашавање обавеза и потраживања са Националном корпорацијом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

### **2. Министарство за Косово и Метохију**

Закључком Владе 05 број: 42-79262/010 од 4. новембра 2010. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији и одобрена су средства за набавку домаће финансијске имовине у 2010. години. Министарство за Косово и Метохију Програм реализује у сарадњи Фондом за развој Републике Србије, а за реализацију Програма Закључком Владе распоређена су средства од 35.404 хиљада динара из буџета за 2010. годину и 35.404 хиљада динара из средстава која су пренета Фонду за развој Републике Србије у 2009. години на основу Закључка Владе 05 број 42-6941/2009-1 од 29. октобра 2009. године, а која нису реализована до 4. новембра 2010. године.

Уговором о комисиону 260 број 420-00-4/10-02 од 28.12.2010. године, који је Министарство закључило са Фондом за развој Републике Србије, ближе су уређена међусобна права и обавезе у поступку спровођења закључка Владе.

<sup>184</sup> „Службени гласник РС“, број 2/10, 4/10, 50/10, 72/10, 76/10, 94/10 и 98/10

Министарство је на основу Закључка Владе 05 број 42-7926/2010 од 4. новембра 2010. године донело решење о распореду и преносу средстава у износу од 35.404 хиљада динара Фонду за развој Републике Србије. Пренос средстава је извршен 22.12.2010. године.

Према извештају Фонда за развој Републике Србије, из средстава Министарства за Косово и Метохију по Програму о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији, у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2011. године Фонд је извршио пренос средстава корисницима кредита у укупном износу од 29.844 хиљада динара из средстава која је Министарство пренело Фонду за развој Републике Србије 28.12.2009. године.

Министарство је користило средства која су Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2009. и 2010. годину у оквиру раздела 27 опредељена за подстицај предузетништва на Косову и Метохији одобравањем кредита за набавку домаће финансијске имовине, на начин што је закључило уговоре о комисиону са Фондом за развој и извршило пренос средстава Фонду пре завршетка процедуре одобравања кредита заинтересованим корисницима.

На дан 31.12.2010. године Фонд за развој Републике Србије располаже буџетским средствима од 87.654 хиљада динара, која нису пласирана корисницима кредита, а која је Министарство за Косово и Метохију пренело овом Фонду по уговорима о комисиону пре спроведених процедура за реализацију Програма о распореду и коришћењу средстава за подстицај предузетништва на Косову и Метохији:

Број уговора код Комисионара	Датум Уговора	Износ пренетих средстава Фонду за развој	Датум преноса средстава Фонду за развој	Година преноса средстава корисницима кредита од стране Фонда за развој	Фонд за развој пренео средства корисницима кредита (укупно до 31.08.2011.)	у хиљадама динара	
						Стање на дан 31.12.2010. (неуtroшена средства код Фонда за развој)	Стање на дан ревидирања 31.08.2011 (неуtroшена средства код Фонда за развој)
1	2	3	4	5	6	7=3-6	8=3-6
2388	23.12.2008.	200.000	30.12.2008	2008, 2009. и 2010.	183.154	16.846	16.846
3396	22.12.2009.	35.404	28.12.2009	2011.	29.844	35.404	5.560
5107	24.11.2010.	35.404	22.12.2010	није реализовано	0	35.404	35.404
<b>Укупно:</b>		<b>270.808</b>			<b>212.998</b>	<b>87.654</b>	<b>57.810</b>

#### Утврђено је:

Министарство је у 2010. години извршило пренос од 35.404 хиљада динара Фонду за развој Републике Србије пре окончања процедуре одобравања кредита и утврђивања потребних средстава за кредитирање Програма за подстицај предузетништва на Косову и Метохији,

Министарство није затражило повраћај неуtroшених средстава у износу од 35.404 хиљада динара од Фонда за развој Републике Србије која нису пласирана у току 2010. године корисницима кредита.

#### Г. Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 621800)

Укупни издаци за кредите домаћим нефинансијским приватним предузећима у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) исказани су у износу од 2.064.400 хиљада динара.

#### Тестирани су издаци у износу од 2.064.399 хиљада динара.

Ревидирани су издаци Министарства финансија у укупном износу од 62.389 хиљада динара и Министарства економије и регионалног развоја у износу од 2.002.010 хиљада динара.

#### 1. Министарство економије и регионалног развоја

Министарство је исказало издатке на име кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима у укупном износу од 2.002.010 хиљада динара.

#### Тестирани су издаци у износу од 2.002.010 хиљада динара.

#### Субвенционисана куповина аутомобила произведених у Србији

Закључком Владе Републике Србије 05 број: 4-91/2010-001 од 14. јануара 2010. године усвојен је Програм мера за ублажавање негативних ефеката светске економске кризе у Републици Србији за 2010. годину. Током 2010. године вршене су измене и допуне овог Програма које је Влада Републике Србије усвојила доношењем Закључака: 05 број:4-2105/2010-1 од 26.03.2010. године, 05 број: 4-3065/2010-2 од 29. априла 2010. године.

Уредбом о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години<sup>185</sup> утврђена су потребна средства за реализацију наведеног Програма у износу од 800.000 хиљада динара (члан 3.) и услови које треба да испуњавају правна и физичка лица за стицање права на субвенционисану куповину новог аутомобила (члан 6.).

Током 2010. године извршен је пренос средстава за ове намене у укупном износу од 799.951 хиљаду динара привредном друштву „ФИАТ аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац.

Субвенционисање куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново не представља издатак за набавку финансијске имовине, већ текући расход, односно субвенцију.

**Утврђено је:**

**Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину је планирано и исплаћено на име субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији у 2010. години 799.951 хиљаду динара са економске класификације 620000-Набавка домаће финансијске имовине, уместо са економске класификације 450000-Субвенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 450000-Субвенције за износ од 799.951 хиљаду динара, а више исказани издаци на економској класификацији 620000-Набавка домаће финансијске имовине-кредити за исти износ.

**Програм о условима и начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова - Сектора за ванредне ситуације, ради отклањања последица поплава у 2010. години**

Закључком Владе Републике Србије 05 Број 42-3185/2010 од 29. априла 2010. године усвојен је Програм о условима и начину подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова-Сектора за ванредне ситуације, ради отклањања последица поплава у 2010. години.

Министарство је, на основу донетог Закључка, захтева за пренос средстава и уговора о изради и испоруци дизел пумпних агрегата и муљних пумпи МУП-у Србије, донело решење о распореду средстава којим су одобрена и стављена на располагање средства у уговореном износу од 9.965 хиљада динара кориснику „Јастребац“ ад Фабрика пумпи Ниш 4. јуна 2010. године.

Подстицање производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији не представља издатак за набавку финансијске имовине, већ текући расход, односно субвенцију.

**Утврђено је:**

**Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину је планирано и исплаћено на име подстицања производње и продаје пумпи и резервних делова у Републици Србији за потребе Министарства унутрашњих послова 9.965 хиљада динара са економске класификације 621800-Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, уместо са економске класификације 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**

На овај начин су мање исказани расходи на економској класификацији 454100-Текуће субвенције приватним предузећима за износ од 9.965 хиљада динара, а више исказани издаци на економској класификацији 621800-Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима за исти износ.

**Д. Набавка домаћих акција и осталог капитала (конто 621900)**

Укупни издаци за набавку домаћих акција и осталог капитала у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) исказани су у износу од 11.970.030 хиљада динара.

**Тестирани су издаци у износу од 11.970.030 хиљада динара.**

Ревидирани су издаци Министарства финансија у укупном износу од 201.027 хиљада динара и Министарства економије и регионалног развоја у износу од 11.769.003 хиљада динара.

**Министарство економије и регионалног развоја**

Министарство је исказало издатке за набавку домаћих акција и осталог капитала у износу од 11.769.003 хиљаде динара.

<sup>185</sup> „Службени гласник РС“, број 3/10, 26/10, 43/10

Тестирани су издаци у износу од 11.769.003 хиљаде динара.

**Програм за подстицање извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години, АОФИ**

У складу са Закључцима Владе 05 број 422–1857/2010 од 11. марта 2010. године и 05 број 401-7845/2010 од 28. октобра 2010. године, Министарство је извршило пренос средства Агенцији за осигурање и финансирање извоза у износу од 500.000 хиљада динара, од чега на име докапитализације износ од 250.000 хиљада динара и на име реализације Програма за подстицање извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години износ од 250.000 хиљада динара.

Средства су исплаћена на основу Решења о распореду средстава број: 401-00-665/2010-02 од 28. априла 2010. године, број 401-00- 665/2010 -02/2 од 05. августа 2010. године и број: 401- 00- 665/2010- 02/1 од 30. јуна 2010. године. Скупштина Агенције је донела Одлуку о повећању капитала број: 76/10 од 16.04.2010. године и Одлуку о измени и допуни одлуке број: 76/10 од 16.04.2010. године о докапитализацији Агенције број 96/11 од 25.02.2011. године у укупном износу од 500.000 хиљада динара.

Министарство је дописом број 021-02-1-101/2011-02 од 1. априла 2011. године обавестило Агенцију за осигурање и финансирање извоза а.д. да Одлука Скупштине Агенције број 96/11 од 25. фебруара 2011. године није у складу са Закључком Владе.

Дописом број 642/11 од 02.02.2011. године Агенција за осигурање и финансирање извоза, доставила је табеларно исказани Извештај о спровођењу Програма подстицања извоза путем кредитирања и осигурања извоза у 2010. години, по којем су средства у износу од 250.000 хиљада динара или 2.388 хиљада евра реализована и доспела за повраћај у 2011. години јер су дата за краткорочне кредите.

Утврђено је:

Министарство и Агенција за осигурање и финансирање извоза нису закључили Уговор о уређивању међусобних права и обавеза.

Агенција за осигурање и финансирање извоза је донела Одлуку број: 96/11 од 25. 02. 2011. године о докапитализацији у износу од 500.000 хиљада динара, што је више за 250.000 хиљада динара у односу на одобрена средства Закључком Владе 05 број 401–7845/2010 од 28. октобра 2010. године.

Министарство је обавестило Агенцију за осигурање и финансирање извоза а.д. да Одлука Скупштине Агенције број 96/11 од 25. фебруара 2011. године није у складу са Закључком Владе и није захтевало повраћај средстава у износу од 250.000 хиљада динара намењених за подстицање извоза путем краткорочног кредитирања и осигурања извоза у 2010. години (краткорочни кредити).

**5.2.4.2.2. Набавка стране финансијске имовине (конто 622000)**

Укупни издаци за набавку стране финансијске имовине исказани су у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године у износу од 150.600 хиљада динара (у 2009. години 14.873 хиљада динара).

Тестирани су издаци у износу од 150.600 хиљаде динара.

Ревидирани су издаци код Министарства финансија.

Утврђено је да су тестирани издаци за набавку стране финансијске имовине правилно исказани.

**6. Извештај о новчаним токовима –Образац 4**

Образац 4

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	6.1.	897.490.276	1.052.277.464
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097)		657.076.460	713.080.407
4003	710000	ПОРЕЗИ		580.599.700	625.426.136
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ		313	5.984
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ		5.988.951	6.764.782
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ		66.506.693	80.727.885
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ		25.511	19.178



Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ		3.955.292	136.442
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105)		1.385.176	1.837.746
4105	810000	ПРИМАЊЕ ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА		1.385.176	1.837.746
4129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4130 + 4149)		239.028.640	337.359.311
4130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА		224.835.773	332.656.907
4149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		14.192.867	4.702.404
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4170 + 4338 + 4384)	6.2.	891.344.494	1.059.633.447
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306+ 4321)		699.639.284	757.078.703
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ		184.106.993	190.341.337
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА		50.439.933	61.494.525
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА		20.076.689	30.127.262
4277	450000	СУБВЕНЦИЈЕ		40.860.489	49.478.654
4290	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ		322.005.022	329.478.086
4306	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА - НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА		73.752.877	81.169.767
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ		8.397.281	8.989.072
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4373+4381)		30.853.633	32.097.264
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА		18.892.066	20.660.482
4373	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА		19.713	14.381
4381	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4382)		11.066.625	10.101.906
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)		160.851.577	270.457.480
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ		144.037.711	245.132.715
4408	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4409 + 4419)		16.813.866	25.324.765
4409	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		16.798.993	25.174.165
4419	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		14.873	150.600
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001-4169)		6.145.782	
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)			7.355.983
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		7.045.481	21.910.983
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)		914.701.868	1.058.644.839
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		17.211.592	6.367.375
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 + 4437)		899.836.366	1.064.403.386
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		8.491.872	4.769.939
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)		21.910.983	16.152.436

### 6.1. Новчани приливи

На ОП 4001 – Новчани приливи исказани су у износу 1.052.277.464 хиљаде динара, који се састоји од:

- Текућих прихода -----713.080.407 хиљ.дин.
- Примања од нефинансијске имовине -----1.837.746 хиљ.дин.

- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине -----337.359.311 хиљ.дин.

## 6.2. Новчани одливи

На ОП 4169 –Новчани одливи исказани су у износу 1.059.633.447 хиљада динара који се састоји од:

- Текућих расхода (Класа 4) -----757.078.703 хиљ.дин.  
- Издатака за нефинансијску имовину (Класа 5) -----32.097.264 хиљ.дин.  
- Издатака за отплату главнице и набавку фин. имовине (Класа 6)-----270.457.480 хиљ.дин.

### Мањак новчаних прилива

На ОП 4431 – Мањак новчаних прилива као разлика између новчаних прилива и новчаних одлива исказан је у износу 7.355.983 хиљаде динара.

На ОП 4432 - Салдо готовине на почетку године износи 21.910.983 хиљаде динара, а састоји се из:

- почетног стања исказаног на конту 121111 -----14.583.324 хиљ.дин.  
- почетног стања исказаног на конту 121414 -----1.874.607 хиљ.дин.  
- почетног стања исказаног на конту 121411 -----455.916 хиљ.дин.  
- почетног стања исказаног на конту 121719 -----66.220 хиљ.дин.  
- почетног стања исказаног на конту 121215 -----4.930.914 хиљ.дин.

### Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну

На ОП 4433 - Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ 1.058.644.839 хиљада динара, а састоји се од:

- новчаних прилива -----1.052.277.464 хиљ.дин.  
- корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 -----6.367.375 хиљ.дин.

На ОП 4434 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 исказан је износ 6.367.375 хиљада динара, а састоји се од:

- уплате корисника у 2010. години (конто 122155) -----110.478 хиљ.дин.  
- камате (конто 291191) -----20.730 хиљ.дин.  
- кредит Владе Италије (враћен) -----443.112 хиљ.дин.  
- кредит Владе Италије (курсне разлике) -----37.133 хиљ.дин.  
- курсне разлике салда (ИДА кредити) -----75.325 хиљ.дин.  
- припис камате (конто 311519) плус обвезнице -----362.698 хиљ.дин.  
- краткорочна орочена средства -----1.408.634 хиљ.дин.  
- курсирање обавеза НИС-а -----1.537.504 хиљ.дин.  
- затварање АВР за орочене депозите у 2009. години -----132.801 хиљ.дин.  
- курсирање салда рачуна реституције -----725 хиљ.дин.  
- неутрошена средства – конверзија у 2010. години -----735.868 хиљ.дин.  
- ИДА и ИБРД прилив -----1.502.361 хиљ.дин.

### Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

На ОП 4435 - Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказан је износ од 1.064.403.386 хиљада динара који се састоји од:

- новчаних одлива -----1.059.633.447 хиљ.дин.  
- корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 -----4.769.939 хиљ.дин.

На ОП 4437 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 исказан је износ 4.769.939 хиљада динара, који се састоји од:

- ЕИБ – Просвета почетна стања конверзије -----33.666 хиљ.дин.  
- уплата корисника у 2011. години -----145.597 хиљ.дин.  
- курсирање за враћене реализоване депозите -----4.092.389 хиљ.дин.  
- затварање ПВР за орочене депозите из 2009. године -----71.451 хиљ.дин.  
- ИДА и ИБРД трошкови -----456.836 хиљ.дин.

### Салдо готовине на крају године

На ОП 4438 - Салдо готовине на крају године исказан је износ 16.152.436 хиљада динара који се састоји од:

- салда готовине на почетку године -----21.910.983 хиљ.дин.  
- увећан за корекц. прилива за примљена сред. у обрачуну -----1.058.644.839 хиљ.дин.

-умањен за кориг. одлив за исплаћена сред. у обрачуну -----1.064.403.386 хиљ.дин.

## 7. Извршење буџета – Образац 5

### а) Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године-Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему.

Економска класификација - Класа	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године - Образац 5		
	Средства оз буџета (извор 01)	Средства из додатних прихода	Укупно Образац 5
Класа 400000	722.081.489	34.997.214	757.078.703
Класа 500000	22.423.178	9.674.087	32.097.265
<b>Свега 4 и 5:</b>	<b>744.504.667</b>	<b>44.671.301</b>	<b>789.175.968</b>
Категорија 610000	245.132.715		245.132.715
Категорија 620000	25.059.872	264.893	25.324.765
<b>Свега 600000:</b>	<b>270.192.587</b>	<b>264.893</b>	<b>270.457.480</b>
<b>Свега 4+5+62</b>	<b>769.564.539</b>	<b>44.936.194</b>	<b>814.500.733</b>
<b>Укупно 4+5+6:</b>	<b>1.014.697.254</b>	<b>44.936.194</b>	<b>1.059.633.448</b>
Класа 700000	664.343.520	48.736.887	713.080.407
Класа 800000	206.904	1.630.842	1.837.746
<b>Свега 7+8:</b>	<b>664.550.424</b>	<b>50.367.729</b>	<b>714.918.153</b>
Класа 900000	331.949.114	5.410.197	337.359.311
<b>Укупно 7+8+9:</b>	<b>996.499.538</b>	<b>55.777.926</b>	<b>1.052.277.464</b>

### 1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 714.918.153 хиљада динара:

- из буџета Републике 664.550.424 хиљада динара
- из донација 1.438.629 хиљада динара
- из осталих извора 48.929.100 хиљада динара

#### 1.1. Текући приходи – ОП 5002

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 713.080.407 хиљада динара:

- из буџета Републике 664.343.520 хиљада динара
- из донација 1.438.629 хиљада динара
- из осталих извора 47.298.258 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Порези	625.426.138	616.409.114		9.017.024
2	Социјални доприноси	5.984	5.984		
3	Донације и трансфери	6.764.782	5.318.380	1.366.402	80.000
4	Други приходи	80.727.884	42.454.423	72.227	38.201.234
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	19.177	19.177		
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	136.442	136.442		
	<b>Свега текући приходи:</b>	<b>713.080.407</b>	<b>664.343.520</b>	<b>1.438.629</b>	<b>47.298.258</b>

#### 1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износила су 1.837.746 хиљада динара:

- из буџета Републике 206.904 хиљада динара
- из осталих извора 1.630.842 хиљаде динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од продаје основних средстава	1.837.746	206.904		1.630.842
	<b>Свега примања од продаје нефинансијске имовине:</b>	<b>1.837.746</b>	<b>206.904</b>		<b>1.630.842</b>

## 2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине-ОП 5129

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износила су 337.359.311 хиљада динара:

- примања од задуживања 332.656.907 хиљада динара
- примања из осталих извора 4.702.404 хиљаде динара

Р. б.	Опис	Износ остварених примања			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Примања од задуживања	332.656.907	327.248.392		5.408.515
2	Примања од продаје финансијске имовине	4.702.404	4.700.722		1.682
	<b>Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>337.359.311</b>	<b>331.949.114</b>	<b>-</b>	<b>5.410.197</b>

## 3. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 789.175.968 хиљада динара:

- из буџета Републике 744.504.667 хиљада динара
- из донација 1.276.074 хиљада динара
- из осталих извора 43.395.227 хиљада динара

### 3.1. Текући расходи - ОП 5171

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 757.078.703 хиљада динара:

- из буџета Републике 722.081.489 хиљада динара
- из донација 1.220.639 хиљада динара
- из осталих извора 33.776.575 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Расходи за запослене	190.341.338	182.889.970	10.775	7.440.593
2	Коришћење услуга и роба	61.494.528	43.877.490	919.120	16.697.918
3	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	30.127.261	30.127.261		
4	Субвенције	49.478.654	44.057.140	15.390	5.406.124
5	Донације, дотације и трансфери	329.478.084	326.360.551	175.628	2.941.905
6	Социјално осигурање и социјална заштита	87.169.767	87.012.823	13.536	143.408
7	Остали расходи	8.989.071	7.756.254	86.190	1.146.627
	<b>Свега текући расходи:</b>	<b>757.078.703</b>	<b>722.081.489</b>	<b>1.220.639</b>	<b>33.776.575</b>

### 3.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 32.097.263 хиљада динара:

- из буџета Републике 22.423.178 хиљада динара
- из донација 55.435 хиљада динара
- из осталих извора 9.618.652 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Основна средства	20.660.483	11.745.575	55.435	8.859.473
2	Залихе	1.320.495	1.320.495		
3	Природна имовина	14.381	14.381		
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	10.101.906	9.342.727		759.179
	<b>Свега издаци за нефинансијску имовину:</b>	<b>32.097.265</b>	<b>22.423.178</b>	<b>55.435</b>	<b>9.618.652</b>

#### 4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 270.457.480 хиљада динара:

- Отплата главнице 245.132.715 хиљада динара
- Набавка финансијске имовине 25.324.765 хиљада динара

Р. б.	Опис	Износ извршених издатака			
		Укупно	из буџета Републике	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	Отплата главнице	245.132.715	245.132.715		
2	Набавка финансијске имовине	25.324.765	25.059.872		264.893
	<b>Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>270.457.480</b>	<b>270.192.587</b>	<b>-</b>	<b>264.893</b>

#### 5. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435

Укупно исказани мањак прихода и примања - буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износио је 74.257.815 хиљада динара:

- мањак прихода и примања буџета Републике 79.954.243 хиљада динара
- вишак прихода и примања од других извора 5.533.873 хиљада динара
- вишак прихода и примања од донација 162.555 хиљада динара

#### 6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износила су 337.359.311 хиљада динара:

- буџета Републике 331.949.114 хиљада динара
- осталих извора 5.410.197 хиљада динара

#### 7. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 270.457.480 хиљада динара:

- буџета Републике 270.192.587 хиљада динара
- осталих извора 264.893 хиљада динара

#### 8. Вишак примања – ОП 5438

Укупно исказани вишак примања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 66.901.831 хиљада динара:

- буџета Републике 61.756.527 хиљада динара
- осталих извора 5.145.304 хиљада динара

#### 9. Мањак новчаних прилива – ОП 5441

Укупно исказани мањак новчаних прилива у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 7.355.984 хиљада динара а чине га:

- вишак новчаних прилива из осталих извора 10.679.177 хиљада динара
- вишак новчаних прилива из донација 162.555 хиљада динара
- мањак новчаних прилива из буџета Републике 18.197.716 хиљада динара

Утврђено је:

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године - Образац 5 исказани су расходи и издаци у складу са апропријацијама које су за ту намену утврђене Законом о изменама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, а део расхода и издатака у укупном износу

од 9.425.600 хиљада динара није евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем, што није утицало на резултат.

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године сачињен је на основу података који су садржани у Главној књизи Управе за трезор.

**б) Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године - Образац 5**

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано чланом 79. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему<sup>186</sup>.

у хиљадама динара

Класа економске класификације	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године - Образац 5				
	Средства оз буџета (извор 01)	Средства из додатних прихода	Укупно Образац 5	Средства из додатних прихода из консолидованих извештаја	Укупно Образац 5 Консолидовани
Класа 400000	722.081.489	34.997.214	757.078.703	46.639.054	803.717.757
Класа 500000	22.423.178	9.674.087	32.097.265	1.626.874	33.724.139
<b>Свега 4 и 5:</b>	<b>744.504.667</b>	<b>44.671.301</b>	<b>789.175.968</b>	<b>48.265.928</b>	<b>837.441.896</b>
Категорија 610000	245.132.715		245.132.715	1.792	245.134.507
Категорија 620000	25.059.872	264.893	25.324.765	177.671	25.502.436
<b>Свега 600000:</b>	<b>270.192.587</b>	<b>264.893</b>	<b>270.457.480</b>	<b>179.463</b>	<b>270.636.943</b>
<b>Свега 4+5+62:</b>	<b>769.564.539</b>	<b>44.936.194</b>	<b>814.500.733</b>	<b>48.443.599</b>	<b>862.944.332</b>
<b>Укупно 4+5+6:</b>	<b>1.014.697.254</b>	<b>44.936.194</b>	<b>1.059.633.448</b>	<b>48.445.391</b>	<b>1.108.078.839</b>
Класа 700000	664.343.520	48.736.887	713.080.407	46.338.535	759.418.942
Класа 800000	206.904	1.630.842	1.837.746	1.116.471	2.954.217
<b>Свега 7+8:</b>	<b>664.550.424</b>	<b>50.367.729</b>	<b>714.918.153</b>	<b>47.455.006</b>	<b>762.373.159</b>
Класа 900000	331.949.114	5.410.197	337.359.311	179.463	337.538.774
<b>Укупно 7+8+9:</b>	<b>996.499.538</b>	<b>55.777.926</b>	<b>1.052.277.464</b>	<b>47.634.469</b>	<b>1.099.911.933</b>

**1. Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5001**

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 762.373.159 хиљада динара:

- из буџета Републике 664.550.424 хиљада динара
- приходи из буџета АП 7.440.813 хиљада динара
- приходи од општине/града 11.556.511 хиљада динара
- приходи од ООСО 1.029.931 хиљада динара
- из донација 2.984.080 хиљада динара
- из осталих извора 7 4.811.400 хиљада динара

**1.1. Текући приходи – ОП 5002**

Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 713.080.407 хиљада динара:

- из буџета Републике 664.343.520 хиљада динара
- приходи из буџета АП 7.440.813 хиљада динара
- приходи од општине/града 11.556.511 хиљада динара
- приходи од ООСО 1.029.931 хиљада динара
- из донација 2.984.080 хиљада динара
- из осталих извора 72.064.774 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ остварених прихода						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Порези	625.489.656	616.409.114		17.191		6.961	9.056.390
2	Социјални доприноси	482.731	5.984		7.348	208		469.191
3	Донације и трансфери	15.035.950	5.318.380	56.489	6.484.226	84.836	2.481.199	610.820
4	Други приходи	104.728.953	42.454.423	11.357	323.705	31.837	485.696	61.421.935
5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.274.482	19.177	32.170	453.254	577.435	1.280	191.166
6	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.183.543	136.442	6.476	549.026	325.468	4.981	161.150
7	Приходи из буџета	11.223.625		7.334.319	3.721.074	10.147	3.963	154.122
	<b>Свега текући приходи:</b>	<b>759.418.940</b>	<b>664.343.520</b>	<b>7.440.811</b>	<b>11.555.824</b>	<b>1.029.931</b>	<b>2.980.117</b>	<b>71.910.652</b>

## 1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – ОП 5104

Укупно исказана примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износила су 2.954.217 хиљада динара:

- буџета Републике 206.904 хиљада динара
- приходи од општине/града 687 хиљада динара
- осталих извора 2.746.626 хиљаде динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Примања од продаје основних средстава	1.917.067	206.904		687			1.709.476
2	Примања од продје залиха	1.019.692						1.019.692
3	Примања од продаје природне имовине	17.458						17.458
	<b>Свега примања од продаје нефинансијске имовине:</b>	<b>2.954.217</b>	<b>206.904</b>	<b>-</b>	<b>687</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.746.626</b>

## 2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине-ОП 5129

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износила су 337.538.774 хиљада динара:

- примања од задуживања Републике 331.949.114 хиљада динара
- примања од задуживања из осталих извора 5.589.660 хиљаде динара

Ред. број	Опис	Износ остварених примања						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Примања од задуживања	332.656.907	327.248.392					5.408.515
2	Примања од продаје финансијске имовине	4.881.867	4.700.722					181.145
	<b>Свега примања од задуживања и продаје финансијске имовине:</b>	<b>337.538.774</b>	<b>331.949.114</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.589.660</b>

## 3. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину – ОП 5170

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 837.441.896 хиљада динара:

- из буџета Републике 744.504.667 хиљада динара
- из буџета АП 7.441.902 хиљада динара
- из буџета општине/града 12.604.874 хиљада динара
- из средстава од ООСО 844.244 хиљада динара
- из донација 2.334.370 хиљада динара
- из осталих извора 69.711.839 хиљада динара

### 3.1. Текући расходи - ОП 5171

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 803.717.757 хиљада динара:

- из буџета Републике 722.081.489 хиљада динара
- из буџета АП 7.384.971 хиљада динара
- из буџета општине/града 12.020.132 хиљада динара
- из средстава од ООСО 824.695 хиљада динара
- из донација 2.053.937 хиљада динара
- из осталих извора 59.352.533 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Расходи за запослене	206.866.503	182.889.970	6.855.332	2.129.507	681.674	52.967	14.257.053
2	Коришћење услуга и роба	90.319.323	43.877.490	505.709	9.587.556	135.316	1.632.015	34.581.237
3	Амортизација и употреба средстава за рад	501.198			2.482	8	727	497.981
4	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	30.150.519	30.127.261		787		8.576	13.895
5	Субвенције	49.478.654	44.057.140				15.390	5.406.124

Ред. број	Опис	Износ извршених расхода						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине/града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	Донације, дотације и трансфери	329.638.849	326.360.551	5.074	62.852		234.437	2.975.935
7	Социјално осигурање и социјална заштита	87.423.739	87.012.823	17.546	106.224	7.124	17.573	262.449
8	Остали расходи	9.338.972	7.756.254	1.310	130.724	573	92.252	1.357.859
	<b>Свега текући расходи:</b>	<b>803.717.757</b>	<b>722.081.489</b>	<b>7.384.971</b>	<b>12.020.132</b>	<b>824.695</b>	<b>2.053.937</b>	<b>59.352.533</b>

### 3.2. Издаци за нефинансијску имовину - ОП 5339

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 33.724.139 хиљада динара:

- из буџета Републике 22.423.178 хиљада динара
- из буџета АП 56.931 хиљада динара
- из буџета општине/града 584.742 хиљада динара
- из средстава од ООСО 19.549 хиљада динара
- из донација 280.433 хиљада динара
- из осталих извора 10.359.306 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Основна средства	22.143.454	11.745.575	56.841	584.676	19.414	278.425	9.458.523
2	Залихе	1.464.398	1.320.495	90	66	135	2.008	141.604
3	Природна имовина	14.381	14.381					
4	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана	10.101.906	9.342.727					759.179
5	<b>Свега издаци за нефинансијску имовину:</b>	<b>33.724.139</b>	<b>22.423.178</b>	<b>56.931</b>	<b>584.742</b>	<b>19.549</b>	<b>280.433</b>	<b>10.359.306</b>

### 4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5385

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 270.192.587 хиљада динара:

- из буџета Републике 270.192.587 хиљада динара
- из осталих извора 444.356 хиљада динара

Ред. број	Опис	Износ извршених издатака						
		Укупно	из буџета Републике	из буџета АП	из буџета општине / града	од ООСО	из донација	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Отплата главнице	245.134.507	245.132.715					1.792
2	Набавка финансијске имовине	25.502.436	25.059.872					442.564
3	<b>Свега издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине:</b>	<b>270.636.943</b>	<b>270.192.587</b>	-	-	-	-	<b>444.356</b>

### 5. Мањак прихода и примања - буџетски дефицит – ОП 5435

Укупно исказани мањак прихода и примања - буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износио је 75.068.737 хиљада динара:

- вишак прихода и примања од ООСО 5.099.561 хиљада динара
- вишак прихода и примања од донација 649.710 хиљада динара
- вишак прихода и примања од других извора 185.687 хиљада динара
- мањак прихода и примања буџета Републике 79.954.243 хиљаде динара
- мањак прихода и примања од буџета АП 1.089 хиљада динара
- мањак прихода и примања од буџета општине/града 1.048.363 хиљада динара

### 6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – ОП 5436

Укупно исказана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износила су 337.538.774 хиљада динара:

- буџета Републике 331.949.114 хиљада динара
- осталих извора 5.589.660 хиљада динара



#### 7. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – ОП 5437

Укупно исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године износили су 270.636.943 хиљада динара:

- |                    |                           |
|--------------------|---------------------------|
| - буџета Републике | 270.192.587 хиљада динара |
| - осталих извора   | 444.356 хиљада динара     |

#### 8. Вишак примања – ОП 5438

Укупно исказани вишак примања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 66.901.831 хиљада динара:

- |                    |                          |
|--------------------|--------------------------|
| - буџета Републике | 61.756.527 хиљада динара |
| - осталих извора   | 5.145.304 хиљада динара  |

#### 9. Мањак новчаних прилива – ОП 5441

Укупно исказани мањак новчаних прилива у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године износио је 8.166.906 хиљада динара а чине га:

- |                                                    |                          |
|----------------------------------------------------|--------------------------|
| - вишак новчаних прилива од ООСО                   | 649.710 хиљада динара    |
| - вишак новчаних прилива из осталих извора         | 10.244.865 хиљада динара |
| - вишак новчаних прилива из донација               | 185.687 хиљада динара    |
| - мањак новчаних прилива из буџета Републике       | 18.197.716 хиљада динара |
| - мањак новчаних прилива из буџета АП              | 1.089 хиљада динара      |
| - мањак новчаних прилива из буџета општина/градава | 1.048.363 хиљада динара  |

#### Утврђено је:

У Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године укључени су подаци из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџета који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета. Исказани су приходи и примања индиректних корисника буџета у износу од 47.634.469 хиљада динара, као и расходи и издаци у износу од 48.445.391 хиљада динара.

#### 8. Јавне набавке

Поступци јавних набавки су тестирани код: Министарства финансија, Пореске управе, Управе царина, Министарства унутрашњих послова, Министарства животне средине и просторног планирања, Агенције за заштиту животне средине, Фонда за заштиту животне средине, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства за Косово и Метохију, Министарства одбране и Министарства здравља.

Поступци јавних набавки код Министарства финансија и Управе царина су спроведени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, доку су код следећих субјеката утврђене неправилности:

##### 1. Пореска управа

Спроведени поступци јавних набавки и утврђене неправилности описане су у тачки 4.2.2.1. – Стални трошкови, 4.2.2.3. – Услуге по уговору, 4.2.2.5. – Текуће поправке и одржавање и 5.2.1.1.3. Нематеријална имовина дела IV Напомене уз ревизорски извештај.

##### 2. Министарство унутрашњих послова

Министарство унутрашњих послова је донело план набавки 01 број 2206/10-4 од 30.12.2010. године (последња измена) и план набавки средстава посебне намене 01 Број 2206/10-4 од 30.12.2010. године.

Министарство унутрашњих послова је 04.11.2010. године донело Процедуру за спровођење поступка јавних и поступака поверљивих набавки број 12397/2010, а у вези са начином и поступком примене Закона о јавним набавкама и Уредбе о средствима за посебне намене<sup>187</sup>.

Министарство унутрашњих послова није доставило Управи за јавне набавке Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, за период јануар-март 2010. године.

Спроведени поступци јавних набавки и утврђене неправилности описане су у тачки 4.2.2.3. – Услуге по уговору, 4.2.2.5. – Текуће поправке и одржавање, 4.2.2.6. – Материјал и 5.2.1.1.2. – Машине и опрема

##### 3. Министарство животне средине и просторног планирања

Министарство животне средине и просторног планирања је донело План набавки за 2010. годину, број 404-02-1/2010-01 од 04.01.2010. године.

<sup>187</sup> „Службени гласник РС“, број 29/2005 и 7/2010

Спроведени поступци јавних набавки и утврђене неправилности описане су у тачки 4.2.2.1. – Стални трошкови, 4.2.2.3. – Услуге по уговору, 4.2.2.4. – Специјализоване услуге и 4.2.2.5. – Текуће поправке и одржавање дела IV Напомене уз ревизорски извештај.

#### **4. Министарство економије и регионалног развоја**

Министарство економије и регионалног развоја је донело План набавки за 2010. годину.

Спроведени поступци јавних набавки и утврђене неправилности описане су у тачки 4.2.2.3. – Услуге по уговору, 4.2.2.4. – Специјализоване услуге и 5.2.3. – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана дела IV Напомене уз ревизорски извештај.

#### **5. Министарство за Косово и Метохију**

Министарство за Косово и Метохију је донело План набавки за 2010. годину.

Спроведени поступци јавних набавки и утврђене неправилности описане су у тачки 4.2.4.2. – трансфери осталим нивоима власти и 5.2.3. – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана дела IV Напомене уз ревизорски извештај.

#### **6. Министарство здравља**

Министарство здравља је донело План јавних набавки за 2010. годину број 404-02-00013/2010-07 од 11. јануара 2010. године. Наведени план садржи план набавки добара, услуга и радова, као и набавку добара на које се закон не односи- стални трошкови.

Министарство здравља је у складу са Директивом о успостављању финансијског управљања и контроле број:119-01-347-1/2009.07 од 22. јануара 2010. године сачинило Процедuru за одређене послове који се обављају у Сектору здравственог осигурања и финансирања у здравству у оквиру Групе за инвестиције.

**Утврђено је да Министарство здравља: нема обједињени План јавних набавки; не врши ажурирање Плана јавних набавки у складу са измењеним потребама и не примењује утврђену Процедuru у поступку спровођења поступка јавних набавки.**

### **9. Стање јавног дуга Републике Србије**

#### **Правни основ**

Задуживање Републике Србије по основу јавног дуга регулисано је Законом о буџетском систему<sup>188</sup> и Законом о јавном дугу<sup>189</sup>.

Одредбама Члана 27е Закона о буџетском систему као опште фискално правило дефинисано је да дуг општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, неће бити већи од 45% БДП.

У истом члану прецизирано је да дуг општег нивоа државе обухвата директни дуг општег нивоа државе и издате гаранције општег нивоа државе (индиректни дуг), према домаћим и страним повериоцима.

Уколико дуг општег нивоа државе, (без дуга по основу реституције) пређе 45% БДП, Влада је дужна да Народној скупштини, заједно са буџетом за наредну годину, поднесе и програм за смањење дуга у односу на БДП.

У буџету Републике Србије према одредбама члана 73. истог закона утврђује се ограничење укупног износа дуга у току буџетске године, као и ограничење укупног износа гаранција.

У поступку утврђивања ограничења дуга, Министарство финансија разматра све чињенице прописане одредбама члана 7. став 2 као и процене макроекономских индикатора и то: (1) учешће укупног државног дуга у бруто домаћем производу; (2) учешће годишње отплате камата на име дуговања у бруто домаћем производу; (3) износ задуживања код банака, укључујући и Народну банку Србије, по основу гаранција за хартије од вредности; и др.

Према одредбама члана 2. Закона о јавном дугу Јавни дуг је дефинисан као:

- (1) дуг Републике који настаје по основу уговора који закључи Република,
- (2) дуг Републике по основу хартија од вредности,
- (3) дуг Републике по основу уговора, односно споразума којим су репрограмиране обавезе које је Република преузела по раније закљученим уговорима, као и емитованим хартијама од вредности по посебним законима,
- (4) дуг Републике који настаје по основу дате гаранције Републике, или по основу непосредног преузимања обавезе у својству дужника за исплату дуга по основу дате гаранције, односно по основу контрагаранције коју даје Република.

Задуживање по одредбама истог закона јесте узимање кредита, односно зајмова и емитовање државних хартија од вредности за финансирање буџетског дефицита и дефицита текуће ликвидности, за

<sup>188</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

<sup>189</sup> „Службени гласник РС“, број 61/05 и 107/2009

рефинансирање јавног дуга и за финансирање инвестиционих пројеката, као и давање гаранција и контрагаранција.

Овлашћење за задуживање прописана су одредбама члана 5 истог закона у којима се наводи да Народна скупштина Републике Србије доноси одлуку о задуживању Републике путем узимања дугорочних кредита, о задуживању за финансирање инвестиционих пројеката, о давању гаранција и контрагаранција, као и о непосредном преузимању обавезе у својству дужника по основу дате гаранције, Влада Републике Србије одлучује о емитовању дугорочних државних хартија од вредности, а Министар финансија одлучује о узимању краткорочних кредита за финансирање буџетског дефицита, дефицита текуће ликвидности и за рефинансирање јавног дуга, као и о емитовању краткорочних државних хартија од вредности.

Међутим одлуке о задуживању које доноси Влада и Министар финансија морају бити у оквиру лимита утврђеног законом којим се уређује буџет Републике.

За управљање јавним дугом и припрему стратегије за управљање јавним дугом надлежан је министар финансија.

За потребе управљања приливима по основу јавног дуга и отплате јавног дуга, консолидовани рачун трезора Републике има подрачуне у домаћој и иностраној валути, који се воде у Народној банци Србије.

Отплата јавног дуга има сталну апропријацију у буџету Републике и приоритет у исплати у односу на остале јавне расходе утврђене законом којим се уређује буџет Републике.

Јавни дуг по одредбама члана 13 наведеног закона представља безусловну и неопозиву обавезу Републике у односу на отплату главнице, камате и осталих припадајућих трошкова.

### **Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2010. године**

#### **Евиденција и извештавање**

По одредбама члана 41. Закона о јавном дугу Министарство финансија води евиденцију о јавном дугу Републике. Ова евиденција садржи нарочито податке о износу и отплати јавног дуга, датој гаранцији, односно контрагаранцији, вредности, нивоу каматних стопа и провизији за дату гаранцију.

Министарство финансија једном годишње подноси извештај Влади о подацима из наведене евиденције.

У саставу Министарства финансија основана је Управа за јавни дуг као орган управе чија надлежност је одређена одредбама члана 42. истог закона. Поред осталих у надлежности ове управе је и вођење евиденција и рачуноводствених послова о јавном дугу и финансијско извештавање.

У члану 79. Закона о буџетском систему прописано је да завршни рачун буџета републике садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Чланом 79.а овог закона овлашћен је министар финансија да уреди облик и садржај додатних напомена, објашњења и образложења, која се достављају уз годишње финансијске извештаје.

Одредбама члана 7. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>190</sup> прописан је садржај финансијских извештаја, при чему је наведено да се у оквиру Образложења уз финансијске извештаје даје Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

На основу наведеног произилази да извештај о стању јавног дуга Републике Србије на дан завршетка буџетске године (31.12.) за коју се доноси буџет и за коју се саставља завршни рачун буџета Републике и подноси Народној скупштини, није прописан као обавезан извештај ниједним од наведених прописа.

Наиме, Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да се у оквиру образложења уз финансијске извештаје даје Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима. Овај преглед представља наративно образложење сваког појединачног дуга, његов правни основ и стање појединачног јавног дуга и у њему нема податка о стању укупног јавног дуга Републике на дан 31.12.2010. године. Стање укупног јавног дуга могуће је посредно извести сабирањем појединачних позиција, уз ризик могуће грешке.

У оквиру извештаја Биланс стања на дан 31.12. дато је стање обавеза Републике класификовано на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>191</sup>, међутим на основу наведеног извештаја није могуће без додатних сагледавања утврдити укупан износ стање јавног дуга Републике на дан 31.12.2010. године, дефинисаног одредбама члана 14. а у вези члана 2. Закона о јавном дугу.

По наведеним одредбама Закона о јавном дугу износ јавног дуга представља укупан износ дуга, изражен у домаћој валути, који Република мора да отплати за обавезе Републике настале по основу уговора који закључи Република, за обавезе по основу емитованих хартија од вредности и за обавезе по основу уговора, односно споразума којим су репрограмирани обавезе које је Република преузела по раније закљученим уговорима, као и емитованим хартијама од вредности по посебним законима, као и за обавезе по издатим гаранцијама. Уколико су наведене обавезе настале у иностраној валути, за потребе обрачуна јавног дуга,

<sup>190</sup> "Службени гласник РС", број 125/2003 и 12/2006.

<sup>191</sup> "Службени гласник РС", број 20/2007, 37/2007, 50/2007 - испр., 63/2007, 25/2008....101/2010

јавни дуг ће се обрачунати у домаћој валути по званичном средњем курсу Народне банке Србије, на дан обрачуна.

У поступку ревизије обухваћене су све обавезе Републике исказане у билансу стања на дан 31.12.2010. године, а које чине јавни дуг Републике, што је детаљно обрађено у Напомени број 3.2.4.1. Дугорочне обавезе.

За утврђивање стања јавног дуга републике Србије на дан 31.12.2010. године у поступку ревизије коришћени су подаци из евиденције о јавном дугу Управе за јавни дуг, књиговодствене евиденција главне књиге трезора и подаци из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2010. годину у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом.

На основу наведеног утврђено је да јавни дуг Републике по стању на дан 31.12.2010. године износи 12,159.14 милиона ЕУР, односно 1,282,767.46 милиона динара, према подацима Министарства финансија, Управе за јавни дуг.

У наведени износ јавног дуга Републике од 12,159.14 милиона ЕУР или 1,282,767.46 милиона РСД није урачунат дуг Сектора монетарних власти - Народне банке Србије у укупном износу од 1,603.30 милиона ЕУР, односно 169,149.32 милиона РСД, који се односи на обавезу Републике према Међународном монетарном фонду по основу Stand by аранжмана у износу од 1,528.9 милиона ЕУР (СПВ 1.321.042.500), и на обавезу према Кини у износу од 74.5 милиона ЕУР по основу реструктурирања финансијског кредита од 100 милиона USD, што је обрађено у Напоменама број 3.3.16., 3.3.24. и 3.8. Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2010. годину у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом.

Наиме обавеза по основу Stand-by аранжмана у износу од СПВ 1.321.042.000 или 161.291.231 хиљада динара по курсу од 122,09390 се односе на износ специјалних права вучења по stand-by аранжману који је Међународни монетарни фонд одобрио Републици Србији 16. јануара 2009. године.

У периоду од 16. до 26. марта 2009. године, у складу са програмом договореним stand-by аранжманом, обављени су разговори представника Републике Србије и мисије Фонда. Закључком Владе усвојен је Нацрт писма о намерама којим се прихватају ревидирани циљеви и мере економске политике договорени са Међународним монетарним фондом и одређена лица овлашћена да потпишу Нацрт писма о намерама и задужена надлежна министарства и институције Републике Србије да се старају о извршавању обавеза договорених са Међународним монетарним фондом.

Током 2010. године, у оквиру трећег – шестог разматрања резултата спровођења економског програма, донети су одговарајући закључци Владе о усвајању Нацрта писма о намерама.

Повучена (искоришћена) средства по основу stand-by аранжмана са Међународним монетарним фондом у 2009. години износила су СПВ (специјална права вучења) 1.021.145.000, док је у 2010. години у четири транше повучено још СПВ 299.897.500, тако да са стањем на дан 31. децембра 2010. године износе СПВ 1.321.042.500.

Укупно повучена (искоришћена) средства по основу stand-by аранжмана у износу од СПВ 1.321.042.500 представљају 282,5% чланске квоте Републике Србије код Међународног монетарног фонда, која износи СПВ 467.700.000.

Одобравање специјалних права вучења Републици од стране Међународног монетарног фонда регулисано је Законом о ратификацији друге измене Статута Међународног монетарног фонда<sup>192</sup>.

Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2010. године (Подаци Министарства финансија)		
Сектор / Кредитор	у милионима	
	Стање дуга 31.12.2010.	
	ЕУР	РСД
<b>I. Спољни дуг</b>	<b>7.247,41</b>	<b>764.589,17</b>
<b>I.1. Средњорочни и дугорочни дуг</b>	<b>7.247,41</b>	<b>764.589,17</b>
<b>I.1.1. Државни сектор</b>	<b>6.553,65</b>	<b>691.397,95</b>
<b>Међународне финансијске организације</b>	<b>3.413,27</b>	<b>360.094,12</b>
СПВ алокација ММФ	449,46	47.417,72
ИБРД - консолидовани дуг	1.143,76	120.664,33
ИБРД - нови зајмови	214,97	22.678,43
ИДА	511,65	53.978,49
Европска заједница	273,30	28.832,30
ЕИБ - нови зајмови	773,06	81.556,28
ЕИБ - стари регулисани дуг	6,95	733,72
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - нови зајмови	28,50	3.006,70
ЕБРД	11,62	1.226,15
<b>Владе - Париски клуб укупно **</b>	<b>1.811,02</b>	<b>191.059,35</b>
Консолидовани дуг	1.616,65	170.554,08
Кредити закључени после 20.12.2000.	194,37	20.505,27
<b>Остале Владе**</b>	<b>394,93</b>	<b>41.664,62</b>
Кред. закључени пре 20.12.2000. (Либија)	0,00	0,00

<sup>192</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 14/1977

<b>Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2010. године (Подаци Министарства финансија)</b>		
<b>Сектор / Кредитор</b>	у милионима	
	<b>ЕУР</b>	<b>РСД</b>
<b>Кредити закључени после 20.12.2000.</b>	<b>394,93</b>	<b>41.664,62</b>
Пољска	26,09	2.752,48
Кина - реструктурирање робног кредита од 200 млн УСД	72,60	7.659,37
Кувајт - реструктурирање дуга	282,34	29.786,76
Кина - Споразум о државном концесионалном зајму - NUCTECH-tm	11,67	1.230,64
Влада Републике Француске	2,23	235,37
<b>Лондонски клуб**</b>	<b>754,42</b>	<b>79.590,18</b>
регулисани дуг <sup>2)</sup>	754,42	79.590,18
нерегулисани дуг <sup>3)</sup>	0,00	0,00
<b>Остали кредитори-Кред. закључени после 20.12.2000. **</b>	<b>180,00</b>	<b>18.989,68</b>
<b>Клиринг - Дуг у неконвертибилној валути</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1.2. Државно гарантовани сектор</b>	<b>693,77</b>	<b>73.191,21</b>
<b>Међународне финансијске организације</b>	<b>553,61</b>	<b>58.405,07</b>
ЕУРОФИМА	110,49	11.656,56
ЕУРОФОНД - ЦЕБ - стари регулисани дуг	3,03	319,66
ЕБРД	357,49	37.714,83
ЕИБ - нови зајмови	82,60	8.714,03
<b>Владе - Париски клуб укупно</b>	<b>54,44</b>	<b>5.743,44</b>
<b>Остали кредитори-Кред. закључени после 20.12.2000.</b>	<b>85,71</b>	<b>9.042,70</b>
<b>Краткорочни дуг</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Банкарски депозити и кредитне линије - Кина	0,00	0,00
Остали кредитори - Кред.закључени после 20.12.2000.	0,00	0,00
<b>Капитализована камата</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Унутрашњи јавни дуг</b>	<b>2.449,87</b>	<b>258.457,30</b>
<b>2.1. Стара девизна штедња</b>	<b>2.441,86</b>	<b>257.611,63</b>
2.1.1. Јавни дуг по основу старе девизне штедње	2.386,55	251.777,16
2.1.2. Јавни дуг по члану 16. Закона	52,12	5.498,35
2.1.3. Јавни дуг по члану 31. Закона	3,19	336,12
<b>2.2. Јавни дуг по основу Зајма за привредни развој</b>	<b>8,02</b>	<b>845,67</b>
<b>2.3. Дугорочне хартије од вредности( Обавезе према НБС)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Јавни дуг по издатим хов и обавеза према банкама***</b>	<b>2.461,85</b>	<b>259.720,99</b>
<b>Краткорочне хартије од вредности</b>	<b>1.499,80</b>	<b>158.226,06</b>
<b>Дугорочне хартије од вредности</b>	<b>189,34</b>	<b>19.974,91</b>
Обавезе по основу неисплаћених пензија-пољопривредницима	62,70	6.614,70
Обавезе по основу неисп. пензија - фонд запослених	6,91	728,61
Обавезе према Комерцијалној банци АД Београд (за куповину зграде Амбасаде у Бриселу)	12,50	1.318,73
Обавезе према НУРО ALPE-ADRIA BANK АД Београд- (Универзијада 2009)	11,85	1.250,00
Обавезе према Војвођанској банци а.д. Нови Сад	20,00	2.109,96
Обавеза према ALPHA BANK SRBIJA а.д. Београд	30,00	3.164,95
Обавеза према PIRAEUS BANK а.д. Београд	40,00	4.219,93
Eurobank EFG а.д. Београд	18,79	1.982,01
Vojvodjanska banka A.D. Novi Sad	20,00	2.109,96
Banca Intesa A.D. Beograd	38,89	4.103,04
Raiffeisen A.D. Beograd	38,89	4.103,04
Unicredit Banka а.д. Београд	46,66	4.922,76
Societe generale Banka а.д. Београд	15,55	1.640,92
Нуро Alpe Adria а.д. Београд	20,00	2.109,96
Eurobank EFG а.д. Београд	20,00	2.109,96
Vojvodjanska banka A.D. Novi Sad	20,00	2.109,96
KBC banka а.д. Београд	10,00	1.054,98
Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. - ЈП Путеви	65,82	6.943,89
Обавезе према Marfin Bank а.д. Београд - ЈП Путеви	52,65	5.554,80
Обавезе према Banca Intesa а.д. Београд - ЈП Србијагас	50,00	5.274,91
Обавезе према Banca Intesa а.д. Београд - ЈП Србијагас	120,00	12.659,78
Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд - ЈП „ЈАТ Airways“	20,00	2.109,96
Обавезе према Societe Generale Bank Srbija- ЈП „ЈАТ Airways“	20,00	2.109,96
Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд - ЈП „ЈАТ Airways“	4,75	501,12
Обавезе према Societe Generale Bank Srbija- ЈП „ЈАТ Airways“	4,75	501,12
Обавезе према UniCredit Bank Srbija а.д. Београд - ЈП „ЈАТ Airways“	1,00	105,50
Обавезе према Societe Generale Bank Srbija- ЈП „ЈАТ Airways“	1,00	105,50
<b>4. Укупан јавни дуг</b>	<b>12.159,14</b>	<b>1.282.767,46</b>
<b>5. Сектор монетарне власти – НБС *</b>	<b>1.603,34</b>	<b>169.149,32</b>
<b>6. Свега дуг републике</b>	<b>13.762,48</b>	<b>1.451.916,78</b>
Напомене:		
* Податак Народна банка Србије кога нема у прегледу Министарства финансија		
** Податак Министарства финансија неусглашен са НБС		
*** Податак Министарства финансија кога нема у НБС		

**Нова задужења у 2010. години**

У току 2010. године извршена су нова задужења Републике по основима наведеним у ниже наведеном прегледу у разним страним валутама, при чему је од укупних нових задужења повучено у динарској противвредности од 47,153,672 хиљада динара.

Преглед нових задужења по основу директних обавеза у 2010. години:

Назив кредита/Кредитор	Уговорени износ у оргин. валути	Оргн. валут	Основ задужења	Датум повлачења кредита	Стање повучених нових кредита 31.12.2010.у 000 РСД
KFW- Прогр. Водоснабд. и канал. у опш. средње +величине фаза 2	42.482.500	EUR	Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KFW Франкфурт на Мајни и Републике Србије – Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – Фаза 2 <sup>193</sup>		
EIB-Финансирање истраж. и развоја у јавном сектору	200.000.000	EUR	Закон о потврђивању финансијског уговора (Истраживање и развој у јавном сектору) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке <sup>194</sup> .	2010. година	1.054.982
Пројекат модернизације школа	50.000.000	EUR	Закон о потврђивању финансијског уговора (Програм модернизације школа) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке <sup>195</sup> .	2010. година	1.054.982
Кредит Владе Руске Федерације	200.000.000	USD	Закон о потврђивању Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о одобрењу државног кредита Републици Србији <sup>196</sup>		15.856.040
Кина - Спораз. о државном концесионом зајму-NUCTECH-tm	31.045.455	USD	Закон о потврђивању Уговора о државном концесионом зајму за Пројекат NUCTECH за инспекцију између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-import банке као зајмодавца <sup>197</sup>	2010. година	1.230.645
Export import bank	217.400.000	USD	Закон о потврђивању Уговора о зајму за кредит за повлашћеног купца за Пројекат мост Земун – Борча са припадајућим саобраћајницама, између Владе Републике Србије као зајмопримца и Кинеске Export-import банке као зајмодавца <sup>198</sup> .		0
Банка за развој Савета Европе	35.000.000	EUR	Закон о потврђивању Оквирног уговора о зајму између Банке за развој Европе и Републике Србији <sup>199</sup> .		0
Erste bank, а.д. Нови Сад	30.000.000	EUR	Закон о задужевању Републике Србије код КВС банке а.д. Београд, Нове кредитне банке Марибор, Eurobank EFG а.д. Београд, Војвођанске банке а.д. Нови Сад, Нуро Alpe Adria Bank а.д. Београд, Erste bank а.д. Нови Сад, Banca Intesa а.д. Београд, UniCredit Bank Srbija а.д. Београд, Raiffeisenbank а.д. Београд и Societe Generale bank Srbija а.д. Београд које су дале заједничку понуду <sup>200</sup> .		0
Нова кредитна банка Марибор,	10.000.000	EUR	---	2010. година	1.054.982
Banca Intesa	38.892.000	EUR	---	20.12.2010. г.	4.103.036
Raiffejsen Banka	38.892.000	EUR	---	20.12.2010. г.	4.103.036
Unicredit Bank	46.662.000	EUR	---	20.12.2010. г.	4.922.757
Societe Generale Banka	15.554.000	EUR	---	20.12.2010. г.	1.640.919
Нуро Alpe-Adria- Bank	20.000.000	EUR	---	17.12.2010. г.	2.109.964
Eurobank EFG а.д. Београд	20.000.000	EUR	---	17.12.2010. г.	2.109.964
Војвођанска банка	20.000.000	EUR	---	17.12.2010. г.	2.109.964
КБЦ банка	10.000.000	EUR	---	17.12.2010. г.	1.054.982
„Euro bank EFG а.д. Београд	25.000.000	USD	Закон о задужевању Републике Србије код „Euro bank EFG“ а.д. Београд <sup>201</sup>	25.3.2010. г.	2.637.455
Marfin bank, а.д.Београд и Војвођанска банка а.д. Нови Сад и	20.000.000	EUR	Закон о задужевању Републике Србије код Erste GCIВ Finance I.B.V. Amsterdam, sa Erste bank” а.д. Нови Сад, као агентом, Marfin bank, а.д.Београд и Војвођанске банке а.д. Нови Сад <sup>202</sup>	28.4.2010. г.	2.109.964
<b>Укупно:</b>					<b>47.153.672</b>

<sup>193</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 19/2010

<sup>194</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 5/2010

<sup>195</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 9/2010

<sup>196</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 8/2010

<sup>197</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 10/2010

<sup>198</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 11/2010

<sup>199</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 13/2010

<sup>200</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2010

<sup>201</sup> „Службени гласник РС“, број 107/2009“

<sup>202</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2010

### Извршене отплате јавног дуга у 2010. години

У 2010. години извршена је отплата директних доспелих обавеза по основу јавног дуга у укупном износу од 240.301.440 хиљада динара, и то:

Преглед отплата главнице јавног дуга – директне обавезе у 2010. години:

у хиљадама динара

Р. бр.	Опис	Отплате
1	Директне обавезе:	
1.1	<b>Унутрашњи дуг:</b>	<b>219.800.152</b>
	Краткорочне хартије од вредности	185.148.629
	Домаће дугорочне хартије од вредности (обвезнице старе девизне штедње и обавезе према НБС)	34.381.599
	Преузете обавезе Републичког фонда за ПИО	4.144
	Дугорочни кредити од домаћих пословних банака	250.000
	Остали домаћи кредитори	15.780
1.2	<b>Спољни дуг:</b>	<b>20.501.288</b>
	Париски клуб	6.211.174
	Стране извозно - увозне банке	441.093
	IBRD	5.663.555
	EIB	28.976
	СЕВ	233.803
	Лондонски клуб	5.460.562
	Остале стране пословне банке	2.089.713
	Остали страни кредитори	372.412
	<b>Укупно:</b>	<b>240.301.440</b>

### Динамика јавног дуга Републике у периоду 2008-2010. године

Упоредном анализом стања јавног дуга Републике Србије на крају текуће и претходне године, утврђено је повећање укупног јавног дуга, без дуга Сектора монетарних власти – Народне банке Србије, у 2010. години у односу на 2009. годину, за 2.310,15 милиона ЕУР, односно за 23,46%. При томе, спољни дуг је повећан за 1.583,65 милиона ЕУР, односно за 27,96% а унутрашњи дуг је повећан за 726,50 милиона ЕУР, односно за 17,36%.

Од укупног повећања спољног дуга на државни сектор се односи повећање за 1.484,16 милиона ЕУР, односно за 29,28%, а на државни гарантовани сектор се односи повећање за 99,49 милиона ЕУР, односно за 16,74%.

Повећање унутрашњег дуга се односи на повећање обавеза по емитованим хартијама од вредности и обавеза према домаћим банкама за 1.081,87 милиона ЕУР, односно за 78,40%, при чему је унутрашњи јавни дуг по основу старе девизне штедње, зајма за привредни развој и по основу дугорочних хартија од вредности (обавезе према Народној банци Србије), смањен за 355,37 милиона ЕУР, односно за 12,67%.

Упоредној анализи је извршена на основу расположивих података Министарства финансија, Управе за јавни дуг, и података Народне банке Србије и то само за јавни дуг по коме је Народна банка Србије именована за фискалног агента.

Како у евиденцијама Министарства финансија - Управи за јавни дуг, не постоји податак о спољном дугу Сектора монетарних власти - Народне банке Србије у укупном износу од 1.603,30 милиона ЕУР, који се у највећем делу односи на обавезу Републике према Међународном монетарном фонду по основу Stand by аранжмана у износу од 1,528.9 милиона ЕУР (СПВ 1.321.042.500) при динамичкој анализи јавног дуга наведени податак није узет у обзир, иако је исти по својој суштини јавни дуг.

У наставку се даје преглед кретања висине јавног дуга по стању 31.12. фискалне 2008-2010. године и то:

Динамика јавног дуга републике србије за период 2008-2010. године:

у млн ЕУР

Сектор / Кредитор	Стање дуга			Индекс раста	
	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.	3/2	4/3
1	2	3	4		
1. Спољни дуг	5.619,40	5.663,76	7.247,41	1,01	1,28
1.1. Средњорочни и дугорочни дуг	5.619,40	5.663,76	7.247,41	1,01	1,28
1.1.1. Државни сектор	5.325,91	5.069,49	6.553,65	0,95	1,29
1.1.2. Државни гарантовани сектор	293,49	594,27	693,76	2,02	1,17
2. Унутрашњи јавни дуг	3.049,68	2.805,25	2.449,88	0,92	0,87
2.1. Стара девизна штедња	2.920,33	2.685,50	2.441,86		0,91
2.2. Јавни дуг по основу Зајма за привредни развој	8,57	8,17	8,02		0,98
2.3. Дугорочне ХОВ (Обавезе према НБС)	120,78	111,60	0,00		0,00
3. Емитоване хов и обав.према банкама	111,55	1.379,98	2.461,85	12,37	1,78
Краткорочне хартије од вредности	15,83	1.050,22	1.499,80	66,35	1,43

у млн ЕУР

Сектор / Кредитор	Стање дуга			Индекс раста	
	31.12.2008.	31.12.2009.	31.12.2010.		
1	2	3	4	3/2	4/3
Дугорочне хартије од вредности	0,00	0,00	189,34		
Директне обавезе по кредитима-домаће банке	95,72	194,77	432,74	2,03	2,22
Индиректне обавезе-по издатим гаранц. домаћ. банкама	0,00	135,00	339,97		2,52
4. Укупан јавни дуг - подаци Мин. Финансија	8.780,63	9.848,99	12.159,14	1,12	1,23
5. Сектор монетарних власти - НБС *	118,23	1.182,22	1.603,34	10,00	1,36
6. Укупан јавни дуг-укључен дуг монетарне власти	8.898,86	11.031,21	13.762,48	1,24	1,25
7. Сектор монетарних власти - НБС *	-118,23	-1.182,22	-1.603,34	10,00	1,36
Свега јавни дуг-без дуга монетарне власти	8.780,63	9.848,99	12.159,14	1,12	1,23

\* Податак Народна банке Србије кога нема у извештају Министарства финансија

### Однос јавног дуга према Бруто друштвеном производу

У оквиру Општих принципа одговорног фискалног управљања у члану 27.е Закона о буџетском систему дефинисано је да дуг општег нивоа државе, неће бити већи од 45% БДП. (опште фискално правило), при чему дуг општег нивоа државе обухвата директни дуг општег нивоа државе и издате гаранције општег нивоа државе (индиректни дуг), према домаћим и страним повериоцима.

На основу података о стању јавног дуга на дан 31.12.2010. године и података о висини оствареног Бруто друштвеног производа, према подацима Републичког завода за статистику, даје се упоредни преглед односа Јавног дуга Републике и Бруто друштвеног производа за период 2008-2010. године:

Упоредни преглед односа јавног дуга и бруто друштвеног производа за период 2008-2010. године:

у милионима

ЕУР/РСД= 88,6010    ЕУР/РСД= 95,8888    ЕУР/РСД= 105,4982

Опис	2008. година		2009. година		2010. година	
	РСД	ЕУР	РСД	ЕУР	РСД	ЕУР
Бруто домаћи производ-сталне цене	1.907.351	21.527	1.840.484	19.194	1.858.019	17.612
Бруто домаћи производ-текуће цене*	2.661.387	30.038	2.713.206	28.295	2.986.614	28.310
<b>Укупан јавни дуг Републике**</b>	<b>777.973</b>	<b>8.781</b>	<b>944.408</b>	<b>9.849</b>	<b>1.282.767</b>	<b>12.159</b>
% учешћа јавног дуга у БДП-текуће цене	29,23	29,23	34,81	34,81	42,95	42,95
% учешћа јавног дуга/БДП Сталне цене	40,79	40,79	51,31	51,31	69,04	69,04

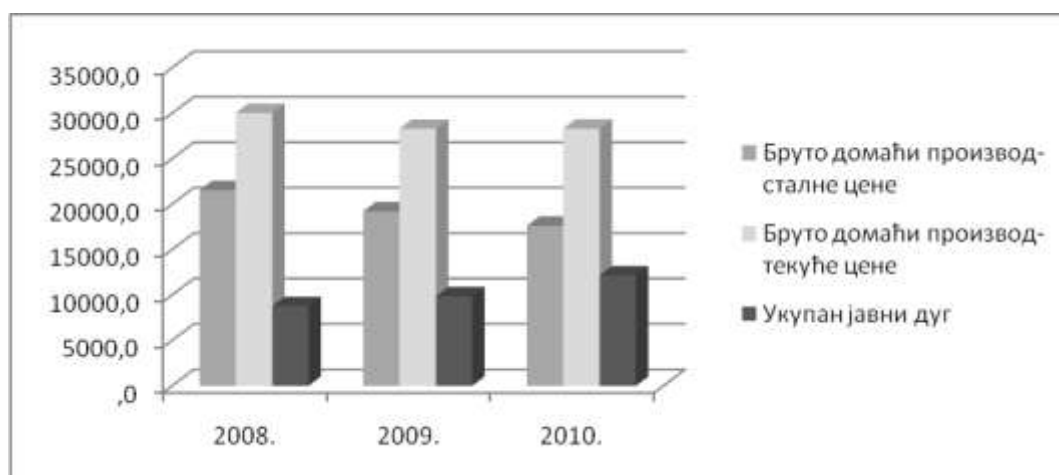
Напомена:

\*Извор: Републички завод за статистику.

\*\*Извор: Министарство финансија

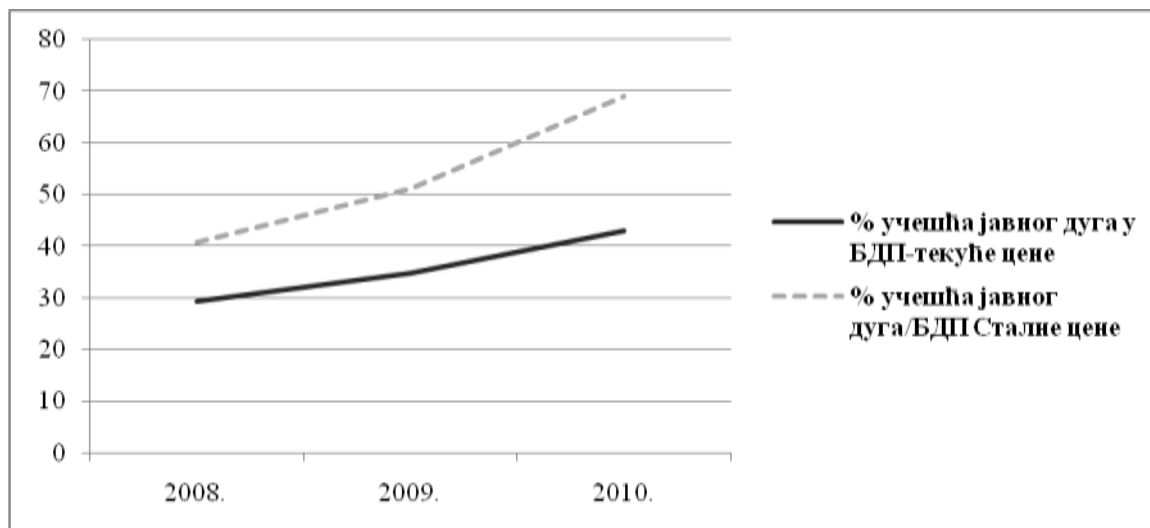
Напомиње се посебно да је износ јавног дуга Републике дат према подацима Министарства финансија у коме није садржан дуг Сектора монетарних власти, а који у својим извештајима објављује Народна банка Србије.

Графички приказ оствареног Бруто домаћег производа – израженог у сталним ценама (базни период 2005. године) Бруто домаћег производа – израженог у текућим ценама и висине Јавног дуга Републике за период 2008-2010. године:





Графички приказ кретања процентуалног учешћа Јавног дуга Републике у оствареном Бруто домаћем производу – израженог у сталним ценама (базни период 2005. године) и у Бруто домаћем производу – израженом у текућим ценама за период 2008-2010. године.



## 10. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим иностраним, извршеним отплатама дугова у 2010. години

Законом о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>203</sup> прописан је начин и поступање пријема донација и помоћи.

Сектор за фондове Европске уније и развојну помоћ, који је до септембра 2010. године био у оквиру Министарства финансија, посредовао је између Народне банке Србије и директних корисника буџетских средстава за отварање девизних рачуна иностраних донација, на захтев директног корисника буџетских средстава.

Повлачење девизних средстава са девизног рачуна код Народне банке Србије, врши се на захтев корисника буџетских средстава, који располаже средствима по основу акта о донацији. За износ средстава назначених у захтеву Народна банка Србије врши конверзију валуте у динарској противвредности на дан, по средњем курсу и **конвертовани износ уплаћује на евиденциони рачун корисника буџетских средстава** који је отворен у Управи за трезор. Конверзија донаторских средстава врши се на захтев корисника донације, при чему се средства уплаћују у буџет Републике Србије на разделе корисника донације. Конвертовани износ и настале промене на евиденционом рачуну корисника буџетских средстава евидентирају се у главној књизи корисника буџетских средстава, а Управа за трезор предузимањем тих података сачињава Извештај примљених донација. Контролу и исплату средстава са раздела корисника врши Управа за трезор.

Садржину завршног рачуна буџета, поред других образаца извештавања, чини и Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова, у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у току 2010. године, у оквиру којег је „Извештај о примљеним донацијама“ дат у два дела.

Први део Извештаја је табеларни преглед примљених и конвертованих донација у 2010. години на основу података Министарства финансија, за које је Министарство посредовало.

Други део Извештаја је табеларни преглед примљених донација у 2010. години, које су исказане на евиденционим рачунима корисника буџетских средстава у Управи за трезор.

На основу података Министарства финансија о примљеним донацијама на основу уплата на евиденционе рачун Народне банке Србије и података примљених донација на евиденционим рачунима корисника буџетских средстава у Управи за трезор, сачињен је Упоредни преглед података о примљеним и реализованим донацијама.

<sup>203</sup> "Службени лист СРЈ", број 53/2001, 61/2001 и 36/2002, Уставне повеље - СЛ СЦГ, 1/2003-1, Закона - РС, 101/2005-28

Преглед примљених донација у 2010. години:

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Подаци Министарства финансија	Подаци са евиденционих рачуна у Управи за трезора	Разлика
1	Министарство животне средине и просторног планирања	27.033	27.096	63
2	Министарство финансија-Директна помоћ буџету	5.303.935	5.318.380	14.445
3.	Министарство здравља	289.699	301.376	11.677
4.	Министарство рада и социјалне политике	18.290	79.407	61.117
5	Министарство рада и социјалне политике-Инспекторат за рад	7.916	7.944	28
6	Министарство за телекомуникације и информатичко друштво	452	452	-
7.	Министарство финансија	268	2.286	2.018
8	Министарство просвете	840	9.468	8.628
9	Министарство културе	3.618	9.448	5.829
10	Фонд за заштиту животне средине	1.981	1.981	-
11	Служба за управљање кадровима	23.527	-	23.527
12	Републичка дирекција за имовину Републике Србије	131	131	-
13	Канцеларија за европске интеграције	8.555	11.610	3.054
14	Републички завод за статистику	13.737	13.737	-
15	Балкански фонд за демократију/Пројекат Немачког Маршал фонда	1.210	-	1.210
16	Агенција за заштиту животне средине	128.489	128.489	-
17	Тужилаштво за ратне злочине	9.715	9.715	-
18	Министарство финансија - Девизни инспекторат	8.571	8.571	-
19	Генерални секретаријат председника Републике	214	214	-
20	Агенција за борбу против корупције	350	350	-
21	Министарство рада и социјалне политике-Фонд за социјалне новације	15.232	-	15.232
22	Управа царина	-	9.452	9.452
23	Министарство рударства и енергетике	-	26.461	26.461
24	Државна ревизорска институција	-	2.296	2.296
25	Министарство одбране	-	192.950	192.950
26	Центар за разминурање	-	144	144
27	Служба координационог тела србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа	-	4.349	4.349
28	Правосудна академија	-	4.386	4.386
29	Републички хидрометеоролошки завод	1.165	1.165	-
30	Дирекција за водне путеве	-	2.702	2.702
31	Управа за родну равноправност	-	28.896	28.896
32	Министарство за науку и технолошки развој	-	276.572	276.572
33	Министарство за Национални инвестициони план	-	207	207
34	Министарство за људска и мањинска права	-	7.430	7.430
35	Народна скупштина - стручне службе	-	278	278
36	Републички сеизмолошки завод	-	1.802	1.802
37	Комесаријат за избеглице	-	113.345	113.345
38	Јужнобачки управни округ	-	1.445	1.445
39	Управа за ветерину	-	48.241	48.241
40	Заштитник грађана	-	318	318
41	Генерални инспекторат пољопривреде, шумарства и водопривреде	-	11.852	11.852
42	Дирекција за референтне националне лабораторије	-	50.424	50.424
43	Управа за трезор	-	2.580	2.580
44	Буџетски фонд за програме спречавања болести изазваних конзумирањем дувана	-	6.925	6.925
45	Министарство за Косово и Метохију	-	6.948	6.948
46	Комесаријат за избеглице	-	588	588
47	Дипломатско-конзуларна представништва	-	800	800
	<b>Укупно:</b>	<b>5.864.928</b>	<b>6.733.211</b>	<b>948.219</b>

На основу података у табеларном прегледу утврђено је да постоји разлика у броју корисника и финансијском исказивању података о примљеним и реализованим донацијама у 2010. години у Извештају Министарства финансија (исказано у износу од 5.864.928 хиљада динара) и Извештају Управе за трезор (исказано у износу од 6.733.211 хиљада динара).

У Управи за трезор исказују се подаци у моменту трошења (повлачења) средстава са девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије, али се не исказују подаци о неутрошеним средствима донације на девизном рачуну код Народне банке Србије, због чега су у Билансу стања мање исказана средства корисника буџетских средстава за износ који није конвертован, па су на тај начин мање исказана средства на девизном рачуну корисника буџетских средстава исказана у динарској противвредности на дан 31.12.2010. године.

Пример, како је описано у тачки 4.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100 и тачки 4.2.7. Девизни рачун – конто 121400 у Нацрту Извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства животне средине и просторног планирања.

Примљене донације уплаћене на евиденционе рачуне директних корисника и из консолидованих извештаја садржане у пословним књигама Управе за трезор исказане су у износу од 7.805.776 хиљада динара, односе се на:

- Републику Србију у износу од 5.318.380 хиљада динара (директна помоћ буџету РС од ЕУ)
- директне кориснике буџетских средстава у износу од 1.414.834 хиљаде динара
- индиректне кориснике буџетских средстава – из консолидованих извештаја у износу од 1.072.562

хиљаде динара

Текуће донације од иностраних држава остварене су у укупном износу од 424.570 хиљада динара, а текуће донације од међународних организација остварене су у укупном износу од 6.260.212 хиљада динара.

Примљене донације у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године исказане су у износу од 6.684.782 хиљаде динара, колико је исказано у Извештају о иовчаним токовима у периоду од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године.

Донације од невладиних организација и појединаца исказане су у укупном износу од 72.227 хиљада динара.

Неутрошена средстава примљених донација директних корисника пренета у 2011. години исказана су у износу од 334.456 хиљада динара, састоје се од примљених неутрошених донација у 2010. години у износу од 248.024 хиљада динара и неутрошених средстава од примљених донација из ранијих година у износу од 86.432 хиљаде динара су средства коришћена за финансирање резултата који садржи буџетски дефицит, издатке за набавку финансијске имовине и издатке по основу отплате главнице дуга обезбедити из кредита, емитовања државних хартија од вредности и остварених и неутрошених примања од продаје финансијске имовине и неутрошених средстава прихода и примања директних корисника средстава буџета остварених из изворних активности у 2010. години у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину (члан 2-4).

Управа за трезор не располаже подацима о донацијама примљеним у роби-натуралном облику.

Према подацима Народне банке Србије салдо примљених донација на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 2.372.770 хиљада динара.

Не располажемо подацима о износу донација по основу уговора о донацији и хуманитарној помоћи по основу уговора о хуманитарној помоћи примљеним на девизне рачуне овлашћених банака и извршеној продаји тих девизних средстава Народној банци Србије, наредног дана, у складу са чланом 8. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>204</sup>.

Управа за трезор и Министарство финансија не располажу свеобухватном евиденцијом и подацима о донацијама примљеним у финансијском облику на девизним рачунима код Народне банке Србије и на девизним рачунима код овлашћених банака, као и податке о донацијама примљеним у натуралном облику – роби и у облику услуга, јер ова област није у потпуности уређена прописима и није утврђена надлежна институција која прикупља и прати податке и извештава у вези са примљеним донацијама.

## **11.Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве у 2010. години**

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину и Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину<sup>205</sup> у оквиру раздела 14 Министарства финансија опредељена су средства резерве у износу од 280.000 хиљада динара, за сталну буџетску резерву у износу од 10.000 хиљада динара и текућу буџетску резерву у износу од 270.000 хиљада динара.

Законом о буџетском систему<sup>206</sup> прописан је висина средстава опредељених у текућу буџетску резерву (највише до 1,5% укупних прихода за буџетску годину), сврха и начин употребе, односно расподеле средстава буџетске резерве у фискалној години (члан 69). С обзиром да су укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине у извршењу буџета РС за 2010. годину исказани у износу од 719.674.933 хиљаде динара, то би највише опредељена средства за текућу буџетску резерву за 2010. годину износила 10.795.124 хиљада динара.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету опредељују се средства за сталну буџетску резерву, која се исказује на апропријацији намењеној за буџетске резерве највише до 0,5% укупних прихода за буџетску годину, а користи се за финансирање расхода и издатака за отклањање елементарних непогода и других ванредних ситуација на начин прописан Законом о буџетском систему (чланом 70).

<sup>204</sup> „Службени лист СРЈ“ број 53/2001, 61/2001,36/2002 и 101/2005-28

<sup>205</sup> „Службени гласник РС“ број 107/2009 и 91/2010

<sup>206</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве доставља се Народној скупштини, уз завршни рачун буџета.

У току 2010. године, на захтев корисника буџетских средстава и на предлог Министарства финансија, Влада је донела решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.734.030 хиљада динара и то:

-Решењем 05 број 401-9961/10 од 29.12.2010.године одобрена су средства Министарству економије и регионалног развоја у износу од 62.000 хиљаде динара за реализацију Програма кредитне подршке привреди преко фонда за развој, на апропријацију економска класификацију 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама;

-Решењем 05 број 401-9499/10 од 16.12.2010.године одобрена су средства председнику Републике у износу од 8.000 хиљада динара за финасирање редовне делатности на апропријације економска класификација 422-трошкови путовања у износу од 6.000 хиљада динара и економска класификацију 423-услуге по уговору у износу од 2.000 хиљаде динара;

-Решењем 05 број 401-10014/10 од 30.12.2010.године одобрена су средства Министарству за људска и мањинска права у износу од 20.000 хиљада динара за финансирање трошкова Националног савета мађарске националне мањине у периоду постизборних активности, на апропријацију економске класификације 481-дотације невладиним организацијама;

- Решењем 05 број 401-9500/10 од 16.12.2010.године одобрена су средства Управним окрузима – Рашком управном округу у износу од 1.500 хиљада динара за финасирање редовне делатности, на апропријације економска класификација 421-Стални трошкови у износу од 1.050 хиљада динара и економску класификацију 426-материјал у износу од 450 хиљада динара.

- Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-10011/2010 од 30. децембра 2010. године у текућу буџетску резерву унета су средства која директни корисници буџетских средстава нису могли утрошити до краја буџетске године а опредељена су им Законом о изменама и допунама Закона о буџету на апропријацијама у износу од 1.259.500 хиљада динара. Истим решењем су распоређена средства текуће буџетске резерве у износу од 1.438.000 хиљада динара на апропријације директних корисника буџетских средстава, из унетих неутрошених средстава у износу од 1.259.500 хиљада динара и из неискоришћених средстава текуће буџетске резерве у износу од 178.500 хиљада динара.

- Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-9951/2010 од 29. децембра 2010. године, на захтев Министарства просвете пренета су неутрошена средства са апропријација раздела Министарства просвете која се не могу искористити до краја буџетске године, у текућу буџетску резерву у износу од 206.030 хиљада динара, ради обезбеђивања средстава за исплату плата и доприноса за запослене у установама вишег и високог образовања на територији АП Војводина и за исплату новембарских плата запослених у основним и средњим школама и домовима ученика.

- Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-9952/2010 од 29. децембра 2010. године, на захтев Министарства за инфраструктуру за пренос неутрошених средстава апропријације 551-Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-за изградњу ауто пута Београд-Јужни јадран у текућу буџетску резерву у износу од 90.000 хиљада динара, ради обезбеђења средстава за накнаду штете градовима и општинама изазване поплавама.

Укупна распоређена средства из текуће буџетске резерве са 31.12.2010. године исказан су у износу од 1.734.030 хиљада динара.

**Утврђено је да су средства текуће буџетске резерве коришћена у висини и за намене утврђене Решењем о употреби средстава буџетске резерве и да су исплате извршене са апропријација сагласно намени.**

Опредељена средства сталне буџетске резерве у износу од 10.000 хиљада динара у 2010. години коришћена су за санирање последица елементарних непогода у општинама и градовима Лозница, Богатић, Љубовија, Мали Зворник, Прибој и Пријепоље у износу од 10.000 хиљада динара, Решењем 05 број 401-9306/10 од 29.12.2010.године.

**Утврђено је да су средства сталне буџетске резерве коришћена у висини и за намену утврђену Решењем о употреби средстава сталне буџетске резерве.**

## **12. Извештај о датим гаранцијама датим у 2010. години**

### **Издате гаранције**

Овлашћење за давање гаранција, обим средстава за давање гаранција, услови за давање гаранција и отплату обавезе по основу гаранције утврђено је Законом о јавном дугу<sup>207</sup>.

<sup>207</sup> "Службени гласник РС", број 61/2005, 107/2009 и 78/2011

Преглед датих гаранција у 2010. години:

Ред. број	Корисник гаранције	Износ у динарима	Оригинална валута	Износ у оригиналној валути
I.	Светска банка	8.200.000	USD	100.000.000
II.	Европска банка за обнову и развој	33.480.000	EUR	310.000.000
III.	Европска инвестициона банка	30.564.000	EUR	283.000.000
IV	Немачка развојна банка (KfW)	14.580.000	EUR	135.000.000
V	Страним владама	63.396.000	EUR	587.000.000
VI	Пословним банкама	35.026.349	EUR	303.521.748
			RSD	2.000.000.000
			USD	3.000.000
VII	Остало	10.800.000	EUR	100.000.000
	Укупно		EUR	1.718.521.748
			RSD	2.000.000.000
		196.046.349	USD	103.000.000

Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2010. годину опредељена су средства за издате гаранције у износу од 196.046.349 хиљада динара, односно 103.000.000 USD, 1.718.521.748 EUR и 2.000.000.000 РСД.

Гаранције су издате на основу посебних закона о издавању сваке гаранције, које је усвојила Народна скупштина, а што је у складу са одредбама Закона о јавном дугу.

Преглед издатих гаранција:

Ред. број	Издате гаранције у 2010. години	Износ гаранције (у мил. евра)
1	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (Железнице Србије: Коридор X) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој	100
2	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (ЕПС Пројекат за бројила) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој	40
3	Закон о потврђивању уговора о гаранцији (Рефинансирање краткорочног дуга, изградња подземног складишта гаса и одржавање мрежа за пренос и дистрибуцију гаса) између Републике Србије и Европске банке за обнову и развој	150
4	Закон о давању гаранције Републике Србије у корист "Banca Intesa" а.д. Београд по задужењу Јавног предузећа "Србијагас" Нови Сад	120
5	Закон о потврђивању Уговора о гаранцији (Обилазница око Београда/Б) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке	40
6	Закон о давању гаранције Републике Србије у корист Societe Generale Banke Srbija a.d. Beograd и UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd по задужењу Акционарског друштва за ваздушни саобраћај „JAT Airways“ а.д. Beograd	51,5
7	Закон о давању гаранције Републике Србије у корист Export Development Canada по задужењу РТБ Бор – Групе рударско-топионичарског басена Бор доо у реструктурирању	135
<b>Укупно:</b>		<b>636,5</b>

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године у ванбилансној евиденцији исказане су издате гаранције у износу од 180.661.639 хиљада динара, што представља повећање за 47.148.471 хиљада динара у односу на стање 31.12.2009. године, када су исте износиле 133.513.168 хиљада динара, што је објашњено у напоменама тачка 3.2.4.1. Индиректне обавезе.

Промене на овом конту се евидентирају при повлачењу сваке транше кредита за које је Република Србија издала гаранције, и при отплати кредита, које врши главни дужник по кредиту.

Евидентирање промене у Главној књизи трезора се врши на основу података Управе за јавни дуг, који води евиденцију о издавању и отплати по гаранцијама. Извештај о издатим гаранцијама датим у току 2010. године сачињен од Управа за јавни дуг је саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије за 2010. годину.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2010. годину у оквиру раздела 14- Министарство финансија, Глава 14.9 – Управа за јавни дуг, функција 110 - Трансакције везане за јавни дуг, економска класификација 613000 - Отплата дуга по гаранцијама планирана су средства у износу од 5.125.000 хиљада динара, а извршена у износу од 4.831.033 хиљаде динара, на економској класификацији 443000 – Отплата камата по гаранцијама планирана су средства у износу од 2.307.587 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.291.328 хиљада динара и на економској класификацији 444000- Пратећи трошкови задужења планирана су средства у износу од 337.118 хиљада динара, а извршена у износу од 334.028 хиљада динара.

Одредбом члана 21. Закона о јавном дугу<sup>208</sup>, прописано је да Република отплаћује доспелу, а неизмирену обавезу уколико дужник не изврши своју обавезу благовремено у складу са условима утврђеним уговором о кредиту, а дужник има апсолутну и безусловну обавезу да плати Републици износ обавезе коју је она извршила према повериоцу по основу дате гаранције (члана 22. Закона).

Право на повраћај средстава Република остварује тако што смањује средства од утврђених буџетских апропријација и субвенција дужника у износу који је једнак висини измирене обавезе и обрачунате законске камате. Ако дужник није корисник буџетских средстава Републике, Република на основу овлашћења добијеног од дужника, или других инструмената обезбеђења, иницира наплату средстава са рачуна дужника у складу са законом и другим прописима којима се регулише платни промет, у износу који је једнак висини измирене обавезе и обрачунате законске затезне камате.

Министар финансија ближе уређује поступак и рокове за повраћај средстава по основу регресног права.

Према подацима добијеним од Министарство финансија - Управе за јавни дуг, Министарство финансија испоставило је регресни захтев главним дужницима за измиривање обавеза РС по основу гаранција датих у корист међународних финансијских организација, у вези са обавезама правних лица према Републици на основу регресног права, за период 01.01.-31.12.2010. године, и то: ЈП „Железнице Србије“ број 401-766/2011-001 од 13.јула 2011. године на износ од 25.592.450,00 CHF и 17.848.898,99 EUR у динарској противвредности по продајном / средњем курсу НБС и ЈП „Путеви Србије“ број 401-765/2010-001 од 13. јула 2010. године на износ од 32.508.869,97 EUR, у динарској противвредности по продајном/средњем курсу НБС, у року од 15 дана од дана достављања захтева. До дана окончања ревизије регресни захтеви нису реализовани.

### **13. Пореско рачуноводство**

Одредбом члана 160. став 1. тачка 160) Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>209</sup> прописано је да Пореска управа у оквиру послова државне управе између осталог, обавља и послове пореског рачуноводства.

Члан 163. Закона прописује да Пореска управа води Пореско рачуноводство, као и да садржину, поступак и начин вођења пореског рачуноводства ближе уређује министар, на предлог Пореске управе. Исправа издата на основу података из пореског рачуноводства сматра се јавном исправом.

Пореска управа је, на основу члана 163. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, припремила текст новог Правилника о пореском рачуноводству који је дат на увид ревизору.

До доношења новог Правилника пореско рачуноводство регулисано је Правилником о књиговодству јавних прихода<sup>210</sup> који је донео директор Републичке управе јавних прихода на основу овлашћења из члана 43. тада важећег Закона о контроли, утврђивању и наплати јавних прихода<sup>211</sup>, којим је прописано да директор Републичке управе доноси ближе прописе о пореском књиговодству.

Правилник уређује облик и садржину књига, књиговодствених исправа и евиденција, књижење промена у јавним приходима, закључивање и чување књига, састављање и достављање годишњег обрачуна.

Књиговодствена евиденција води се у књигама које се воде по систему двојног књиговодства.

У књигама се евидентира стање утврђивања, наплате, распоред, прекижњавања, дугова, преплата, обрачуна камате, трошкова принудне наплате, повраћаја, сторнирања и одложних наплата јавних прихода за физичка лица, правна лица и предузетнике којима се врши утврђивање и наплата или само наплата јавних прихода.

Годишњи обрачун са стањем на дан 31. децембра саставља се до 28. фебруара текуће године за претходну годину и исказује у:

Бруто билансу, Билансу стања и

Прегледу стања рачуна обвезника јавних прихода

Поред биланса и прегледа из става 1. овог члана саставни део годишњег обрачуна чине:

Преглед недостављених решења о утврђивању јавних прихода

Преглед о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода

Преглед о спроведеним компензацијама (пребијању) задужења јавних прихода

Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода

Годишњи обрачун одељење доставља Републичкој управи јавних прихода у седишту најдаље до 15. марта текуће године за претходну годину.

Републичка управа јавних прихода у седишту саставља Кумулативни годишњи обрачун - Образац КО-1 и КО-2 и извештај о извршеним задужењима и оствареним уплатама јавних прихода за претходну годину.

Кумулативни годишњи обрачун чини збир годишњих обрачуна свих одељења.

<sup>208</sup> „Службени гласник РС“, број 61/2005 и 107/09

<sup>209</sup> „Службени гласник РС“, број 80/02, 84/02, 23/03, 70/03, 55/04, 61/05, 61/07, 20/09 и 53/10

<sup>210</sup> „Службени гласник РС“, број 17/96

<sup>211</sup> „Службени гласник РС“, број 76/91, 20/93, 37/93, 39/93, 53/93, 67/93 и 45/94

У оквиру Пореске управе образована је као посебна организациона јединица Сектор за пореско рачуноводство.

Државна ревизорска институција је дописом број:400-1046/2011-01 од 22.06.2011. године Пореској управи затражила доставу Кумулативног годишњег обрачуна на дан 31. децембар 2010. године – образац КО-1 и КО-2 и извештај о извршеним задужењима и оствареним уплатама јавних прихода за 2010. годину.

У вези наведеног захтева Пореска управа је дописом број: 400-00002/2011-10 од 29.06.2011. године доставила следеће објашњење:

- До данас није објављен подзаконски акт којим би била регулисана област пореског рачуноводства тако да је у примени Правилник о књиговодству јавних прихода донет од стране директора Републичке управе јавних прихода на основу члана 43. Закона о контроли, утврђивању и наплати јавних прихода (који је престао да важи сходно члану 192. Закона о пореском поступку и пореској администрацији који је донет 2002. године);

- Републичка управа јавних прихода је у периоду од 1992. до 2002. године састављала Кумулативни годишњи обрачун КО-1 и КО-2 уз напомену да се Кумулативни годишњи обрачун не доставља ни једној интерној ни екстерној институцији на усвајање, и контролу исправности обрачуна, јер то није прописано пореским Законом и Правилником ;

- Средином 2002. године приступило се изради новог софтверског решења које би одговорило захтевима платног промета који је из Службе друштвеног књиговодства прешао у пословне банке, заустављајући се искључиво на евидентирању свих појединачних пореских пријава и пореских решења на дуговој страни и свих појединачних промета преко рачуна јавних прихода на потражној страни са обрачуном камате за кашњење приликом уплате. Цела нова апликација (ДИС 2003)ограничена је на приказ упита стања пореских обвезника са обрачуном камате али не и формирања главне књиге и помоћних књига по систему двојног књиговодства;

- цео систем ДИС 2003 развијен је као софтвер који је омогућио само приказ пореских обавеза и уплата на индивидуалним рачунима јавних прихода сваког појединачног пореског обвезника са обрачуном камате и то тако да је претрага могућа само уколико се зна ПИБ (а уколико се не зна ПИБ није могућ увид у евидентирани податке);

- без обзира на инсистирање Сектора за наплату да се покрене формирање главне књиге и помоћних књига по систему двојног књиговодства и омогући успостављање контролне функције књижења података до данас то није учињено и књижење синтетике на ДИС-у досада није рађено тако да ниједан завршни рачун од 2003. године не садржи ове податке;

- у периоду од 2003. до 2010. године вођен је промет по систему двојног књиговодства главне књиге и помоћних књига, са обрачуном камате за јавне приходе којима се задужују предузетници, пољопривредници и физичка лица од случаја до случаја на основу пореских решења (што омогућује друго софтверско решење развио га Институт Михајло Пупин) и за исте се и данас састављају сви извештаји предвиђени Правилником о књиговодству јавних прихода.

- због наведеног Сектор за наплату није у могућности да достави образце Кумулативног годишњег обрачуна КО-1 и КО-2 за јавне приходе за које је надлежна а за које Пореска управа не доноси решење јер се обавезе и наплата за те јавне приходе евидентира само на аналитичким рачунима пореских обвезника на систему ДИС 2003.

У прилогу дописа достављени су следећи образци:

Образац ГО-1 - Бруто биланс на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године (консолидовани), који садржи промет и салда рачуна главне књиге, класе „0“ – рачуни новчаног промета јавних прихода, класе „1“ – рачуни јавних прихода и класе „2“ – рачуни обвезника јавних прихода, од почетка године до дана билансирања

Образац ГО-2 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године (консолидовани),

Образац ГО-3/1 - Укупни износи дуга и претплате на рачунима обвезника по уплатним рачунима на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац КЈП – Преглед о спроведеним компензацијама задужења јавних прихода за период од 01.01. до 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац КО-3 Прилог – Преглед ненаплативих јавних прихода на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац ОЈП – Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода за период од 01.01. до 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац ОЈП -1 – Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода мањих од 1.000,00 динара за период од 01.01. до 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац ПНР – Преглед недостављених решења о утврђивању јавних прихода на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац КО-3 – Кумулативни годишњи обрачун на дан 31.12.2010. године број : 43-01919/2010-16 од 09.05.2011. године,

Образац КО-2 – Кумулативни годишњи обрачун на дан 31.12.2010. године од 09.05.2011. године који садржи податке о утврђеним јавним приходима , ненаплативим јавним приходима , наплатеним јавним приходима и податке о дугу и преплати за јавне приходе за које Пореска управа може да обезбеди све податке из главне књиге и помоћних књига сваке појединачне организационе јединице (169).

Увидом у достављене обрасце утврђено је да је по решењима Пореске управе обавеза пореских обвезника на дан 31.12.2010. године исказана у укупном износу од 346.781.484 хиљада динара. Наплатени јавни приходи исказани су у укупном износу од 34.970.282 хиљада динара тако да је стање дуга на дан 31.12.2010. године исказано у износу од 311.811.202 хиљаде динара.

Структура дуговања по основу јавних прихода која су утврђена решењима Пореске управе је:

Јавни приход	Износ у хиљадама динара
1	2
Порез на приходе од самосталних делатности	17.324.098
Порез на капиталне добитке	1.717.206
Порез на приход од пољопривреде и шумарства	127.561
Порез на приходе од непокретности	200.842
Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари	244
Порез на наслеђе и поклон	761.059
Порез на пренос апсолутних права	8.399.514
Једнократни порез	79.587.372
Допринос за ПИО - лица која се баве пољопривредом, самосталном делатношћу, свештена и верска лица	138.132.084
Допринос за здравствено осигурање лица која се баве пољопривредом и самосталном делатношћу	63.435.030
Допринос за осигурање од незапослености лица која се баве самосталном делатношћу	2.126.192
<b>Укупно:</b>	<b>311.811.202</b>

Процент наплате јавних прихода утврђених решењима Пореске управе посматрано на нивоу Пореске управе је 10,08%. Посматрано по организационим јединицама, проценат наплате јавних прихода утврђених решењима пореске управе кретао се од 33,62% Бачка Паланка до 1,80 % Београд –Стари град.

Сектор за наплату Пореске управе је у току ревизије ставио на увид дописе којима месечно обавештава Регионалне центре Пореске управе о износу и проценту наплатених јавних прихода у односу на планиране, као и дописе којима доставља спискове дужника јавних прихода и којима налаже организационим јединицама Пореске Управе да код свих дужника започну или наставе поступке редовне и принудне наплате.

Највећа дуговања по основу неплатених јавних прихода пореских обвезника исказана су код организационих јединица:

Ред бр	организациона јединица	у хиљадама динара	% наплате
1	Стари град	54.110.366	1,8
2	Нови Београд	19.948.946	7,65
3	Нови Сад	8.226.715	19,43
4	Лесковац	7.721.778	5,26
5	Палилула	6.666.679	15,78
6	Шабац	5.967.698	9,04
7	Деспотовац	4.973.705	2,01
8	Крушевац	4.953.612	9,8
9	Чукарица	4.686.918	18,46
10	Ваљево	4.404.337	9,65
11	Крагујевац	4.283.669	13,55
12	Смедерево	4.168.143	8,08
13	Вождовац	3.863.275	19,23
14	Суботица	3.822.145	12,98
15	Чачак	3.555.167	12,59
16	Краљево	3.189.291	13
17	Земун	3.162.464	21,78
18	Смедеревска Паланка	3.129.389	5,39
19	Звездара	3.099.291	25,11
20	Богатић	3.085.507	4,07
21	Лозница	3.066.244	10,08
22	Врачар	3.041.994	22,08
	<b>Укупно:</b>	<b>163.127.333</b>	



Исказана дуговања код 22 организационе јединице наведене у табели од укупно 168 организационих јединица чине 52,32% од укупно исказаног дуга.

У обрасцу Кумулативни годишњи обрачун на дан 31.12.2010. године поред података о утврђеним и наплаћеним јавним приходима исказани су ненаплативи јавни приходи у укупном износу од 49.868.991 хиљада динара.

Према подацима из Прегледа ненаплативих јавних прихода на дан 31.12.2010. године Пореска управа нема дубиозних и спорних потраживања а јавни приходи који су утврђени решењем за текућу годину, а наплата у целини или за поједине рате доспева у наредној години исказани су у укупном износу од 42.451.860 хиљада динара и односе се на доприносе за здравствено осигурање пољопривредника у износу од 39.025.046 хиљада динара и лица која обављају самосталну делатност у износу од 3.426.814 хиљада динара.

У Прегледу недостављених решења о утврђивању јавних прихода на дан 31.12.2010. године Пореска управа је исказала да укупан број недостављених решења износи 321.275 решење по којима задужење пореских обвезника износи укупно 7.417.132 хиљада динара од чега је задужење за порезе исказано у износу од 747.531 хиљада динара и доприносе за социјално осигурање у износу од 6.669.600 хиљада динара.

Укупно отписани јавни приходи исказани су у износу од 125.104 хиљаде динара и то порези у износу од 81.203 хиљада динара и доприноси у износу од 43.901 хиљада динара.

На захтев Државне ревизорске институције Пореска управа је дописом број: 43-1949/2011-10 од 29.09.2011. године доставила податке о стању дуга по основу свих јавних прихода на дан 31.12.2010. године као и на дан 31.03.2011. године и 30.06.2011. године.

у хиљадама динара

Стање дуга на дан	Основни дуг	Камата	Укупно
31.12.2010. године	284.215.278	367.420.629	651.635.907
01.03.2011. године	284.075.515	377.409.956	661.485.471
30.06.2011. године	299.915.847	425.055.305	724.971.152

Структура дуга по врсти јавних прихода на дан 30.06.2011. године је:

у хиљадама динара

Јавни приход	Основни дуг	Камата	Укупно
Порез на зараде и друге приходе	41.834.398	34.531.190	76.365.588
Порез на добит	7.006.945	6.086.722	13.093.667
Порез на самосталне делатности	8.314.361	12.951.441	21.265.802
Порез на наслеђе и поклон	450.984	481.676	932.660
Порез на апсолутна права	4.996.038	5.052.527	10.048.565
Порез на фонд зарада	458.153	1.174.637	1.632.790
Порез на финансијске трансакције	134.763	386.000	520.763
Порез на додату вредност	38.807.216	36.663.456	75.420.672
Порез на промет	15.104.872	51.884.681	66.989.553
Порез на оружје	3.436.102	4.378.479	7.814.581
Једнократни порез	14.075.571	73.598.460	87.674.031
<b>Укупно порези:</b>	<b>134.619.403</b>	<b>227.189.269</b>	<b>361.808.672</b>
<b>Акцизе</b>	<b>12.514.590</b>	<b>14.296.475</b>	<b>26.811.065</b>
Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	104.478.024	128.641.578	233.119.602
Допринос за здравствено осигурање	38.940.054	33.474.319	72.414.374
Допринос за осигурање за случај незапослености	6.206.455	5.273.613	11.480.067
<b>Укупно доприноси:</b>	<b>149.624.533</b>	<b>167.389.510</b>	<b>317.014.043</b>
Остало	3.157.321	16.180.051	19.337.372
<b>Свега:</b>	<b>299.915.847</b>	<b>425.055.305</b>	<b>724.971.152</b>

Дуговања по основу доприноса односе се на дуговања правних лица у износу од 134.797.919 хиљада динара, пољопривредника у износу од 105.055.287 хиљада динара и обвезника самосталних делатности у износу од 77.160.837 хиљада динара.

Према извештају Пореске управе укупан ненаплатив дуг по свим јавним приходима на дан 30.06.2011. године износи 671.003.835 хиљада што чини 92,56 % укупног дуга.

Од укупно ненаплативог дуга доприноси за обавезно социјално осигурање су 127.446.990 хиљада динара и односе се на дуговања правних лица.

Према подацима Пореске управе дуг је ненаплатив код:

у хиљадама динара

Обвезника који су брисани из регистра код Агенције за привредне регистре	77.098.925
Обвезника код којих је поступак стечаја у току	293.883.313
Обвезника код којих је поступак ликвидације у току	7.644.380
Обвезника који до краја 2005. године нису спровели поступак пререгистрације или немају Порески идентификациони број	59.408.982
Обвезника код којих је поступак приватизације у току	76.151.097
Обвезника јер је дуг застарео – фонд зарада, порез на финансијске трансакције, порез на промет и једнократни порез	156.817.138

## V ПРЕПОРУКЕ

### Препоручује се ревидираним субјектима:

1. Тачка 2, 2.1. и 2.2. Напомена уз ревизорски извештај - Рачуноводствени систем, Финансијско управљање и контрола и Интерна ревизија (заједничке препоруке):

1) интерним 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, одговорност за ажурност и реализацију послова у уговореним роковима, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање, чување и архивирање; начин евидентирања донација и кредита у иностраној валути; правилнике о буџетском рачуноводству усагласе са изменама и допунама закона, прописа и фактичким начином организације и вођења рачуноводствених послова;

2) акта заводе у деловодну књигу и обезбеде да она обавезно садрже елементе прописане Уредбом о канцеларијском пословању органа државне управе и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе; рачуноводствене исправе и број потребних примерака, обрасце и садржај интерних извештаја;

3) систем интерне контроле успоставе на начин да доношењем и спровођењем политика, процедура и активности обезбеди примену закона, прописа, правила и других циљева, због којих се у складу са законом успоставља; донесу процедуре за: попис и техничка упутства о начину спровођења пописа; израду и садржај извештаја о попису (приказивање вредности стварног стања, књиговодственог стања, усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања); преузимање и извршавање расхода; корекцију одређених расхода (мобилни телефон); евиденције трошкова принудне наплате; службена путовања у иностранство; сервисне интервенције; начин коришћења службених возила; потрошњу новчаних бонова за погонско гориво; задужење по лицима и возилима; евиденције утрошка на месечном и годишњем нивоу по возилима и корисницима; начин доделе; коришћење и правдање средстава која се додељују као трансфери;

4) врше и доносе акта о: усклађивању помоћних књига и евиденција са Главном књигом; усклађивању стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, савремених података из својих помоћних књига и евиденција са подацима Завршног рачуна својих индиректних корисника;

5) свеобухватно врше попис имовине и обавеза (попис нефинансијске имовине, попис одобрених кредита);

6) састављају акта – извештаје: по програмима и даје квалитативну и квантитативну оцену спроведених активности и остварених циљева према утврђеним индикаторима, односно показатељима успешности; о реализованом службеном путу; о извршеној услузи; примљеној роби; примљеним донацијама и кредитима; о правдању средстава додељених путем трансфера итд;

7) књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

8) планирају и извршавају расходе и издатке у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

9) годишње извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

10) достављају Управи за трезор документацију у складу са прописима;

11) успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерни ревизије у јавном сектору.

#### **Посебне препоруке:**

**1. Министарству финансија** да: 1) на предлог Пореске управе донесе акт којим ће уредити садржину, поступак и начин вођења пореског рачуноводства у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији; 2) у циљу обезбеђивања свеобухватних података, нормативно уреди и обезбеди праћење и извештавање о примљеним донацијама у финансијском и робном облику и у облику услуга и о реализованим донацијама Републике Србије и за исто одреди надлежну институцију;

3) с обзиром да није извршена централизација евиденција имовине за коју није нађено задовољавајуће решење, препоручује се да у складу са чланом 11, 75, 79. и 79а. Закона о буџетском систему, чланом 7, 9, 11. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити начин и рокове вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије, као и садржај извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава на основу којих ће Дирекција за имовину сачињавати обједињен извештај који треба да представља документ за евидентирање имовине у Главној књизи.

**2. Министарству унутрашњих послова** да усклади Правилник о платама запослених у Министарству са важећим законским прописима, односно са Законом о полицији<sup>212</sup> и Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>213</sup>;

**3. Министарству животне средине и просторног планирања** да доделу средстава за суфинансирање израде планских докумената врши у складу са Правилником о условима и критеријумима за су/финансирање израде планских докумената;

**4. Фонду за заштиту животне средине** 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;

**5. Министарству економије и регионалног развоја** да усклађује Финансијски план Министарства економије и регионалног развоја са Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС и у истом, као и у Плану извршења, прецизира појединачне програме, пројекте и намене расхода и издатака;

**6. Министарству одбране** да: 1) изврши: попис нефинансијске имовине имовине; усклађивање стања нефинансијске имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврди пописом; процену основних средстава, односно имовине и обавеза по фер вредности; вредносно искаже нефинансијску имовину на класи „0“ и капитал на класи „3“ у пословним књигама које се воде у Рачуноводственом центру; повезивање финансијског и материјалног рачуноводства; 2) донесе акт којим ће ближе уредити поступак набавки средстава посебне намене, дефинише начин и услове за формирање листе понуђача, уврсти у оцењивање понуда основне критеријуме (квалитет, цена и трошкови одржавања) и сваком елементу критеријума одреди релевантни значај (пондер).

**7. Министарству здравља** да: 1) јавне позиве за пријаву пројеката објављује и поступке доделе средстава спроводи одмах по усвајању Закона о буџету, односно одлуке о додели средстава доноси благовремено како би програми били реализовани у току фискалне године; Успостави процедуре којима ће регулисати начин, критеријуме и услове које треба да испуне подносиоци пројеката, критеријуме за избор истих и пропише акта која се доносе у поступку избора; Пропише обавезе за лица која ће вршити контролу реализације пројеката: трајање пројекта, спровођење и праћење уговорених активности према финансијским критеријумима, динамику плаћања, контролу документације којом се правдају пренета финансијска средства (рачуни, уговори, изводи и др.); Одреди лица која ће вршити анализу финансијских и наративних извештаја и оцену излазних резултата; Одредбе „типских уговора“ усклади према специфичностима, прецизира динамику преноса финансијских средстава, рокове за подношење извештаја и правдања финансијских средстава. (Односи се на све пројекте по јавним позивима); 2) да донесе акт којим ће уредити начин и поступак евидентирања расхода и издатака по Пројектима и Програмима који се извршавају са извора 11, као и обавезе и одговорности везане за кретање рачуноводствених исправа и поступак усаглашавања података са Управом за трезор; 3) акта саставља на српском језику и Уговор број: 401-00-953/2010-07 закључен између Министарства здравља и Глобал фонда (Швајцарска), грант SER-910-G06-T, а који се односи на период од 01. априла 2010. године до 31. марта 2012. године, Оперативни приручник из марта месеца 2003. године и Уговоре о вршењу услуга преведе на српски језик како је то прописано чланом 10. Устава Републике Србије којим је уређено да

<sup>212</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05

<sup>213</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06-исправка, 115/06-исправка, 101/07 и 99/10

је у службеној употреби српски језик и ћирилично писмо и одредбама Закона о службеној употреби језика и писма);<sup>4)</sup>

2. Тачка 4.1. Напомена уз ревизорски извештај – Текући приходи:

**1. Пореској управи** да формира Главну књигу пореског књиговодства по систему двојног књиговодства којом би се омогућио увид у промет и стање рачуна главне књиге свих јавних прихода и консолидација свих података из главних књига организационих јединица и извештавање о утврђивању и наплати јавних прихода.

3. Тачка 4.2.1. Напомена уз ревизорски извештај – Расходи за запослене:

**1. Министарству унутрашњих послова** да: 1) поштује одредбе закона које се односе на право запосленог на годишњи одмор и то члан 14. Закона о државним службеницима<sup>214</sup>, члан 68-75 Закона о раду<sup>215</sup>, као и члан 6. Посебног колективног уговора за државне органе<sup>216</sup>; 2) примени одредбу члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>217</sup> који прописује право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају или на други начин обезбеди запосленом превоз за долазак на рад и одлазак са рада;

**2. Министарство одбране** да: 1) обрачун за додатке и накнаде који се према прописима међусобно искључују реши програмски кроз аутоматску обраду података; 2) Војномедицинској академији да: евиденцију радног времена за запосленог о оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату води по данима и времену у току дана; евиденцију и начин надокнаде сати извршеног прековременог рада врши у складу са прописима и Наредбом; израду и достављање Радних листа и других аката у вези исплате плата врши у складу са чланом 99. Правилника о финансијском пословању и финансијској служби Министарства одбране и Војске Србије; 3) Војномедицинској академији да стицање прихода пружањем здравствених услуга ван обавезног здравственог осигурања и допунски рад здравствених радника, односно начин, поступак и услове за обављање допунског рада, уреди у складу са Правилником о организовању допунског рада у војним здравственим установама;

1. Обрачун и исплату плата професионалних припадника Војске врши на основу Радних листа за месец који претходи протеклом месецу, односно како је уређено чланом 51. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије;

2. Плату војних лица обрачунава и у извештајима приказује у бруто износу, односно да се у плату поред нето износа урачунају порез и доприноси који се плаћају из плате (став 3. члан 81. Закона о Војсци Србије);

3. Извештај о обрачунатој и исплаћеној заради који доставља запосленом допуни евиденцијом остварених часова рада и часова који се односе на додатке и накнаде плате;

4. Утврди износ и отклони неправилност више исплаћених накнада трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада која је извршена у 2010. години и исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада врши у складу са прописима;

**3. Министарству здравља** да право на исплату накнаде за превоз у међуградском саобраћају утврди доношењем решења запосленима, а на основу приложене потврде о цени месечне претплатне карте издате од стране аутопревозника;

4. Тачка 4.2.2.3. Напомена уз ревизорски извештај – Услуге по уговору: **Министарству здравља** да: 1) исплату накнада за рад у комисијама уреди актом или да за сваку буџетску годину донеси одлуке о начину плаћања рада Републичких стручних комисија и стручних тела; Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, по основу исплата накнада за рад у комисијама, састављају на целокупан износ накнаде (нето+обрачунати порези и доприноси) и 2) уреди процедуру за образовање испитних комисија за полагање стручних испита доктора медицине, доктора стоматолозије и дипломираних фармацеута; устроји евиденцију о броју одржаних испита по комисијама, са бројем пријављених и испитаних кандидата и износом накнаде за сваког члана испитне комисије;

5. Тачка 4.2.2.4. Напомена уз ревизорски извештај – Специјализоване услуге:

**1. Фонду за заштиту животне средине** да спровођење јавних конкурса за доделу средстава врши у складу са Правилником о условима које морају испуњавати корисници средстава Фонда за заштиту животне

<sup>214</sup> „Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07-исправка, 116/08 и 104/09

<sup>215</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09

<sup>216</sup> „Службени гласник РС“, број 95/08

<sup>217</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07-пречишћен текст

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;

**2. Министарству здравља** да: 1) донесе подзаконска акта у складу са чланом 88. Закона о безбедности хране, којима би ближе уредило критеријуме за избор лабораторија, спровело конкурс за лабораторије, донело предлог и начин за утврђивање званичног ценовника за услуге које пружају лабораторије; успостави механизме (донесе процедуре/упутства) праћења Плана мониторинга безбедности хране (финансијски по врстама контрола, природно и наративно), како за здравствене установе тако и за друге организације које врше лабораторијска испитивања; 2) комисијски и записнички сагледа Уговоре број 404-02-370-6/2009-07, 404-02-370-7/2009-07 и 404-02-370-8/2009-07 од 22.09.2009. године у смислу реализације међусобно уговорених обавеза (количине, вредности, рокови испоруке, пријема и плаћања, уговорне казне);

6. Тачка 4.2.4.3. Напомена уз ревизорски извештај – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања:

**1. Министарству здравља** да: 1) утврди разлоге зашто набавка цитостатика са листе „Ц“ по Пројекту 003 – Унапређење здравствене заштите обезбеђењем лекова и медицинског потрошног материјала није реализована у целости када су стварне потребе за тим леком веће (Захтев РЗЗО и закључени уговори), односно да утврди зашто су остала неутрошена средства у износу од 32.299 хиљада динара (у односу на планирана средства) у Буџетском фонду за спречавање болести изазваних конзумирањем дувана, а намењена за набавку цитостатика са листе „Ц“; 2) интерним актом уреди начин ангажовања лица на пројекту, број стално ангажованих лица, мерила и критеријуме за утврђивања накнаде; да за обављање послова који не захтевају свакодневну ангажованост, закључује уговоре за извршење одређеног посла (преводиоци, медиа кординатор, медицински техничар...);

7. Тачка 4.2.4.4. Напомена уз ревизорски извештај – Остале донације, дотације и трансфери: **Министарству здравља** да: 1) уведе механизме праћења извршених активности по Програму Спровођење функције општег интереса у здравству, квартално и годишње како је то предвиђено уговором; да за сваки завод/институт врши посебну контролу наменског утрошка средстава; да се утврди који су директни, а који материјални трошкови и да се правдање истих врши уз рачуне за одређени период (нпр. ако је месец април да се рачуни за правдање трошкова такође односе за тај месец, а не по потреби да се оправда лимитирани износ без обзира на период настанка трошка); 2) интерним актом уреди спровођења активности по пројекту „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“, а посебно у вези преузимања и расподеле материјала и да пропише јединствен начин обрачуна и исплате накнаде за рад ангажованих лица на пројекту; 3) финансирање Програма и Пројеката врши према спроведеним активностима и да пре преноса средстава по захтевима корисника изврши проверу да ли су и како утрошена предходно пренета средства;

8. Тачка 4.2.5.1. Напомена уз ревизорски извештај – Накнаде за социјалну заштиту из буџета **Министарству економије и регионалног развоја** да: 1) допуни Правилник о финансијском пословању и платама, посебним додацима на основну плату, накнадама и другим трошковима дипломата задужених за економску сарадњу за време рада у дипломатско-конзуларним представништима број: 110-00-238/2009-10 од 01.03.2010. године и број: 110-00-238/2009-10/1 од 29.09.2010. године, прецизнијим навођењем свих накнада и других трошкова на које економски саветници у иностранству имају право; 2) усагласи Одлуку о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију и друге акте у вези са реализацијом ове одлуке са Законом о министарствима и делокругом рада Министарства економије и регионалног развоја;

9. Тачка 4.2.6.1. Напомена уз ревизорски извештај – Дотације невладиним организацијама **Министарству економије и регионалног развоја** да: 1) пропише услове, критеријуме и начин доделе, коришћења и правдања средстава намењених усмеравању и подстицању туризма, у оквиру економских класификација 463000 – Трансфер осталим нивоима власти и 481 – Дотације невладиним организацијама; 2) у оквиру функције 473 – Туризам, изврши попис и усаглашавање свих обавеза и потраживања по основу судских спорова, евидентира их у својим пословним књигама како би се смањила могућност двоструког задужења по истом основу, као и могућност дуплирања промета на економским класификацијама у пословним књигама и финансијском извештају Министарства, а самим тим и Завршном рачуну буџета Републике Србије;

10. Тачка 5.2.4.2.1. Напомена уз ревизорски извештај – Набавка домаће финансијске имовине **Министарству економије и регионалног развоја** да: 1) међусобно усагласе акта у поступку предлагања и доношења подзаконских аката која се односе на спровођење програма субвенционисане производње и продаје и дефинишу произвођачку цену на коју се примењује обрачун субвенције; 2) пропише услове, критеријуме и начин доделе, коришћења и правдања средстава која се додељују као наменски кредити од посебног значаја и кредити за подстицај производње и извоза;

11. Тачка 8. Напомена уз ревизорски извештај – Јавне набавке:

**1. Пореској управи** да: 1) уговоре о јавним набавкама закључују на одређено време са роком који се сагласно члану 33. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, примењује при одређивању процењене вредности јавне набавке, односно највише на 48 месеци; 2) у уговорима о јавним набавкама који се закључују на временски период дужи од 12 месеци, сагласно члану 27. став 3. Закона о јавним набавкама, обавезе које ће доспевати у наредним годинама уговори у износу предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину;

**2. Министарству животне средине и просторног планирања** да конкурсну документацију за јавне набавке израђује у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације;

**3. Министарству здравља** да саставља обједињени План јавних набавки; да врши ажурирање Плана јавних набавки у складу са измењеним потребама за покретањем одређених набавки; примењује утврђену Процедuru за у поступку спровођења поступка јавних набавки; да Финансијски план припрема, извршава и ажурира сходно измењеним потребама у оквиру Главних програма, Програма и Пројеката.

12. На основу података које смо у поступку ревизије добили од Министарства финансија – Пореске управе о стању дуга по основу јавних прихода на дан 30.06.2011. године препоручујемо Министарству финансија – Пореској управи да предузме мере ради наплате и ликвидирања наведених дугова.