



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ОДУЗЕТОМ ИМОВИНОМ
ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-236/2012-01
Београд, октобар 2012. године

САДРЖАЈ:

I	УВОД.....	4
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	4
1.1.	Правни основ	4
1.2.	Предмет ревизије	4
1.3.	Циљ ревизије	4
1.4.	Поступак ревизије	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја	5
1.6.	Одговорност ревизора	5
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	6
III	МИШЉЕЊЕ	7
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	8
2.1.	Делокруг субјекта ревизије	8
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије.....	8
2.3.	Организација субјекта ревизије	9
IV.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	11
3.	Обухват ревизије	11
3.1.	Рачуноводствени систем	11
3.2.	Систем интерних контрола	13
4.	Биланс стања- Образац 1	15
4.1.	Почетно стање	15
4.1.1.	Нефинансијска имовина - 000000.....	15
4.1.2.	Финансијска имовина- 100000.....	15
4.1.3.	Капитал, утврђивање резултата – 310000	15
4.2.	Попис.....	18
4.2.1.	Попис имовине и обавеза	18
4.2.2.	Нефинансијска имовина	19
4.2.2.1.	Опрема – конто 011200.....	19
4.2.2.2.	Нематеријална имовина – конто 016100.....	20
4.2.3.	Финансијска имовина – конто 100000	20
4.2.3.1.	Жиро и текући рачуни – конто 121100	20
4.2.3.2.	Благајна – конто 121300	24
4.2.3.3.	Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	24
4.2.4.	Обавезе – конто 200000	25
4.3.	Промене на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини.....	25

5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	26
5.1.	Текући приходи и примања	26
5.2.	Текући расходи.....	26
5.2.1.	Расходи за запослене – конто 410000.....	27
5.2.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000.....	27
5.2.1.1.2.	Плате по основу цене рада - конто 411111	27
5.2.1.1.3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112.....	28
5.2.1.1.4.	Плате привремено запослених – конто 411131	29
5.2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	29
5.2.1.3.	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	30
5.2.1.3.1.	Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица– конто 415113	30
5.2.1.4.	Стални трошкови – конто 421000.....	31
5.2.1.4.1.	Енергетске услуге - конто 421200.....	31
5.2.1.4.2.	Комуналне услуге - конто 421300.....	32
5.2.1.4.3.	Услуге комуникација - конто 421400	32
5.2.1.4.4.	Трошкови осигурања - конто 421500	34
5.2.1.4.5.	Остали трошкови- Конто 421900	34
5.2.1.5.	Трошкови путовања – конто 422000.....	35
5.2.1.5.1.	Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200	35
5.2.1.6.	Услуге по уговору – конто 423000	36
5.2.1.6.1.	Административне услуге – конто 423100.....	37
5.2.1.6.2.	Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300.....	37
5.2.1.6.3.	Услуге информисања – конто 423400	38
5.2.1.6.3.	Стручне услуге – конто 423500	38
5.2.1.6.4.	Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600	38
5.2.1.6.5.	Репрезентација – конто 423700.....	39
5.2.1.6.6.	Остале опште услуге – конто 423900.....	39
5.2.1.7.	Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	42
5.2.1.8.	Материјал - конто 426000.....	43
5.2.1.8.1.	Материјали за саобраћај- конто 426400.....	43
5.2.1.8.2.	Материјали за посебне намене – конто 426900.....	44
5.3.	Издаци за набавку нефинансијске имовине	45
5.3.1.	Машине и опрема.....	45
5.3.1.1.	Опрема за јавну безбедност- конто 512800.....	45

б.	Јавне набавке	46
V.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	46
VI	ПРЕПОРУКЕ	47

I УВОД

Вршили смо ревизију у Дирекцији за управљање одузетом имовином, која је образовано Законом о одузимању имовине проистекле из кривичног дела („Службени гласник РС“, број 98/2008), у складу са делокругом утврђеним овим законом, и извршили смо ревизију Финансијских извештаја за 2011. годину, који садрже: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања и усаглашености са законом.

Нисмо вршили ревизију Финансијског извештаја Дирекције за управљање одузетом имовином за претходну годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у просторијама Дирекције за управљање одузетом имовином, Немањина 22 – 26, уз присуство овлашћених лица Дирекције.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1) Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, члана 92. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010), Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2010. године, Програма ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова за 2012. годину од 18.01.2012. године, извршена је финансијска ревизија Годишњег финансијског извештаја и ревизије правилности пословања Дирекције за управљање одузетом имовином у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одредбама међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Финансијски извештај Дирекције за управљање одузетом имовином за 2011. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије Државне ревизорске институције, број: 400-236/2012-01 од 6. фебруара 2012. године.

1.3. Циљ ревизије

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

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција

(International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). Такође, за потребе обављања ревизије Годишњих финансијских извештаја за 2009 годину Министарства Републике Србије коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹. Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетској систему Функционер директног буџетског корисника је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

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

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Финансијском извештају субјекта ревизије за 2011. годину, на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је наведено у тачки 4.2.2.1. Опрема – конто 011200, Дирекција за управљање одузетом имовином мање је исказала опрему – конто 011200 у износу од 1.114 хиљада динара и за исти износ мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100.
2. Као што је наведено у тачки 4.2.3.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100, Дирекција за управљање одузетом имовином мање је исказала:
 - приходе републичких органа и организација – конто 742321 за износ од 16.988 хиљада динара,
 - дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991 за износ од 10.101 хиљада динара,
 - остала новчана средства – конто 121719 за износ од 9.461 хиљада динара,
 - вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 за износ од 6.847 и
 - осталу финансијску имовину – конто 311419 за износ од 2.974
3. Као што је наведено у тачки 5.2.1.4.3. Услуге комуникација - конто 421400 Дирекција за управљање одузетом имовином је за 33 хиљаде динара мање исказала: остала потраживања од запослених конто 122148 и остала пасивна временска разграничења – конто 291900 и за 93 хиљаде динара више исказала расходе за услуге мобилног телефона – конто 421414 и за исти износ мање исказала издатке за набавку комуникационе опреме – конто 512232.
4. Као што је наведено у тачки 5.2.1.5.1. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200, да је Дирекција за управљање одузетом имовином исплатом аконтације за службено путовање у Републику Француску у износу од 86 хиљада динара више исказала трошкове службених путовања у земљи – конто 422100 и мање исказала трошкове службених путовања у иностранству – конто 422200 и исплатом динарске противвредности аконтације за службено путовање у Републику Аустрију у износу од 144 хиљада динара више исказала трошкове службених путовања у иностранство – конто 422200 и приходе из буџета – конто 791100.
5. Као што је наведено у тачки 5.2.1.6.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 Дирекција за управљање одузетом имовином је за 19 хиљада динара мање исказала трошкове смештаја на службеном путу – конто 422131 и за исти износ више исказала услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600.
6. Као што је наведено у тачки 5.2.1.6.6. Остале опште услуге – конто 423900 Дирекција за управљање одузетом имовином више је исказала остале опште услуге – конто 423900 за 360 хиљада динара и приходе из буџета – конто 791100 за 77 хиљада динара и мање исказала механичке поправке – конто 425211 за 253 хиљаде динара и репрезентацију – конто 423700 за 30 хиљада динара.
7. Као што је наведено у тачки 5.2.1.7. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200, Дирекција за управљање одузетом имовином је више исказала текуће поправке и

одржавање опреме – конто 425200 за 382 хиљаде динара и мање исказала: остали материјал за превозна средства – конто 426491 за 56 хиљада динара, рачунарску опрему – конто 512221 за 317 хиљада динара и мобилне телефоне – конто 512233 за 9 хиљада динара.

8. Као што је наведено у тачки 5.2.1.8.1. Материјали за саобраћај- конто 426400 Дирекција за управљање одузетом имовином није вршила књижење датих аванса у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012).
9. Као што је наведено у тачки 5.2.1.8.2. Материјали за посебне намене – конто 426900, Дирекција за управљање одузетом имовином је више исказала расходе за материјал за посебне намене – конто 426900 за 133 хиљаде динара и за исти износ мање исказала административну опрему – конто 512200.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 1. до 10. Поглавља II, Основ за мишљење, Финансијски извештај Дирекције за управљање одузетом имовином за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду 22.10.2012. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Дирекције за управљање одузетом имовином утврђен је Законом о одузимању имовине проистекле из кривичног дела („Службени гласник РС“, број 98/2008). Матични број Дирекције за управљање одузетом имовином је 17766830, ПИБ 105952373, са седиштем у Београду, улица Немањина 22-26.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Дирекција за управљање одузетом имовином, као орган у саставу Министарства правде, основана је Законом о одузимању имовине проистекле из кривичног дела („Службени гласник РС“, број 98/2008) ради обављања послова предвиђених овим Законом. Одредбама члана 8.-14. уређен је положај, послови и организација Дирекција за управљање одузетом имовином. Дирекција за управљање одузетом имовином има својство правног лица.

Надзор над радом Дирекције за управљање одузетом имовином (у даљем тексту Дирекција) и применом одредаба Закона о одузимању имовине проистекле из кривичног дела обавља министарство надлежно за правосуђе.

Дирекција, са својством правног лица, обавља послове:

- управљања одузетом имовином проистеклом из кривичног дела, предметима кривичног дела, имовинском користи прибављеном кривичним делом и имовином датом на име јемства у кривичном поступку;
- врши стручну процену одузете имовине проистекле из кривичног дела;
- складишти, чува и продаје привремено одузету имовину проистеклу из кривичног дела и располаже тако добијеним средствима у складу са Законом;
- води евиденције о имовини којом управља и о судским поступцима у којима је одлучено о таквој имовини;
- учествује у пружању међународне правне помоћи;
- учествује у обуци државних службеника и носиоца правосудних функција у вези са одузимањем имовине проистекле из кривичног дела;
- обавља друге послове у складу са Законом о одузимању имовине проистекле из кривичног дела;

Наведене послове, Дирекција обавља и у вези са имовинском користи проистеклом из привредног преступа односно прекршаја.

Послове из своје надлежности Дирекција врши по службеној дужности или по налогу јавног тужиоца и суда. Државни и други органи, организације и јавне службе дужни су да пруже помоћ Дирекцији. (члан 8. Закона)

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску,

економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (чланом 71. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010)).

Органом у саставу руководи директор, који за свој рад одговара министру².

Директор решава у управним стварима из делокруга органа у саставу и одлучује о правима и дужностима запослених у органу у саставу.

Директора поставља Влада на пет година, на предлог министра, према закону којим се уређује положај државних службеника.

Дирекцијом руководи директор кога поставља и разрешава Влада на предлог министра надлежног за правосуђе. За свој рад и рад Дирекције директор одговара министру надлежном за правосуђе.

Директор руководи Дирекцијом, планира, усмерава и надзире рад у Дирекцији; врши најсложеније послове из делокруга Дирекције; сарађује са државним и другим органима, организацијама и јавним службама; обавља и друге послове по налогу министра.

У Дирекцији је предвиђено постојање два помоћника директора, с тим што само један помоћник директора може у периоду његове одсутности потписивати акта за која је овлашћен директор, а која се односе на пословање Дирекције.

Мандат директора траје пет година.

Одговорни функционер Дирекције је Југослав Стојиљковић, на основу Решења Владе 24 број 119-132/2009-1 од 15.01.2009. године.

Правилником³ о рачуноводству број 7-00-142/2011-03 од 03.01.2011. године, утврђена је одговорност наредбодавца и рачунополагача (чланови 18. и 19).

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број: 110-00-26/2011-13 од 1. јуна 2011. године. За обављање послова из делокруга Дирекције образоване су следеће основне унутрашње јединице:

- Сектор за управљање одузетом имовином проистеклом из кривичног дела и
- Сектор за опште и материјално-финансијске послове.

У Сектору за управљање одузетом имовином проистеклом из кривичног дела образована је ужа унутрашња јединица: Одељење за стручне послове управљања одузетом имовином.

² Члан 30. Закона о државној управи ("Сл. гласник РС", бр. 79/2005, 101/2007 и 95/2010)

³ Није се примењивао у 2011. Години.

Укупан број запослених у Дирекцији за управљање одузетом имовином утврђен је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број 110-00-60/2011-13 од 07.11.2011. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде број 110-00-26/2011-13 од 01.06.2011. године и 110-00-106/2010-13 од 15. јула 2010. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству правде 110-00-254/2010-13 од 22.11.2010. године и приказан је у табели:

рб	Систематизована радна места	Правилником 110-00-60/2011-13 од 07.11.2011. године	Правилником 110-00-26/2011-13 од 01.06.2011. године	Правилником 110-00-106/2010-13 од 15. јула 2010. године и 110-00-254/2010-13 од 22.11.2010. године
2	Државни службеници на положају	3	3	3
3	Извршилачка радна места државних службеника	23	23	22
	Виши саветник	1	1	1
	Самостални саветник	3	2	2
	Саветник	11	11	10
	Млађи саветник	3	3	3
	Сарадник	2	2	2
	Млађи сарадник	1	1	1
	Референт	2	3	3
4	Радна места намештеника	6	4	4
	Четврта врста радних места	6	4	4

IV. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

3. Обухват ревизије

У поступку ревизије Дирекције за управљање одузетом имовином обухваћени су појединачни финансијски извјештаји, евиденције и документација, са циљем провере оправданости извршених трансакција са одговарајућим документима.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. ,2009. и 2010. годину;
2. Учешће укупних планираних расхода и издатака корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2011. годину (извор 01);
3. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

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

Опис	Буџет, планирано			Извршено			Ревид. укупно	% Ревид.
	Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дирекција за управљање одузетом имовином	53.224	14.610	67.834	35.115	3.993	39.108	31.136	79,62

3.1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Дирекцији за управљање одузетом имовином организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴.

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

Дирекција за управљање одузетом имовином донела је Правилник⁵ о рачуноводству број 7-00-142/2011-03 од 03.11.2011. године.

Правилником је уређена организација рачуноводственог система и начини вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ Није се примењивао у 2011. Години.

достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству

Правилником о рачуноводству прописано је да се пословне књиге састоје од дневника, помоћних књига и евиденција

Послове рачуноводства – вођење главне књиге, за потребе Дирекције за управљање одузетом имовином, обавља Министарство финансија, Управа за трезор.

Правилником о рачуноводству је прописано да помоћне књиге Дирекције чине:

- помоћна књига добављача,
- помоћна књига уговора,
- помоћна књига уговора о делу,
- помоћне књиге путних налога у земљи и иностранству,
- помоћна књига примљених рачуна.
- помоћна књига основних средстава, коју за потребе Дирекције, води Управа за заједничке послове републичких органа,
- помоћна евиденција извршених исплата,
- помоћна евиденција остварених прилива и
- по потреби остале помоћне евиденције.

Правилником је прописано да се помоћне књиге воде на рачунару и да рачуноводствени софтвер који се користи за вођење помоћних књига и састављање финансијских извештаја мора да обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогући брисање прокњижених пословних промена. Такође је прописано да рачуноводствени софтвер мора бити лиценциран (члан 12).

У току извршења ревизије утврђено је да Дирекција не води помоћне књиге на начин прописан Правилником о рачуноводству већ у виду приручне евиденције – табеларних прегледа израђених у “Microsoft office Excel-у”.

Правилником је прописано да се послови буџетског рачуноводства обављају у оквиру Сектора за материјално – финансијске послове, Одсеку за финансијско – рачуноводствене послове (члан 4).

Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор (члан 78 Закона о буџетском систему).

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

Дирекција је, у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремила годишњи финансијски извештај на

прописаним обрасцима, и то: Биланс стања – Образац 1, Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Дирекција је, 12. марта 2012. године, уз акт број: 7-00-28/2012-03, доставила годишњи финансијски извештај за 2011. годину Министарству финансија, Управа за трезор, Сектор за буџетско рачуноводство.

Утврђено је да је Дирекција у складу са прописима доставила Годишњи финансијски извештај Управи за трезор на прописаним обрасцима.

Дирекција за управљање одузетом имовином донела је процедуре, директиве, инструкције и одлуку којима је ближе уредило поступке у обављању одређених послова, и то:

- Директиву о процедурама, интерним контролама и интерним контролним поступцима у Дирекцији за управљање одузетом имовином број 400-05-15/2011-03 од 08.01.2011. године;
- Процедuru планирања, извршења буџета и рачуноводственог евидентирања;
- Процедuru за поступак јавне набавке и процедуру о раду комисије за јавне набавке број 7-00-140/2011-03 од 10.02.2011. године;
- Директиву о процедури и роковима за подношење документације у поступку остваривања права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и иностранству број 7-00-143/2011-03 од 21.02.2011. године;
- Директиву о трошковима репрезентације број 7-00-144/2011-03 од 02.03.2011. године;
- Одлуку о поступку исплате додатка за прековремени рад 7-00-147/2011-03 од 02.03.2011. године;
- Одлуку о условима и начину коришћења службених возила број 7-00-150/2011-03 од 02.03.2011. године;
- Директиву о начину коришћења годишњег одмора, слободних дана, плаћеног и неплаћеног одсуства број 7-00-151/2011-03 од 24.03.2011. године;
- Решење о одобравању накнаде месечних трошкова за коришћење мобилних телефона број 401-00-4/2011-03 од 04.02.2011. године.

Утврђено је да Дирекција за управљање одузетом имовином не води помоћне књиге на начин прописан Правилником о рачуноводству број 7-00-142/2011-03 од 03.11.2011. године.

3.2. Систем интерних контрола

Чланом 81. Закона о буџетском систему прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле, који се спроводи политикама, процедурама и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ дефинисано је да су финансијско управљање и контрола свеобухватан систем интерних контрола, који се

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава.

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

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

Дирекција за управљање одузетом имовином је доставила Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања уз акт број 7-00-16/2012-03 од 29.02.2012. године.

Интерне контроле и процедуре утврђене су Правилником о рачуноводству број и наведеним процедурама, директивама и одлукама у тачки 3.1. рачуноводствени систем.

Утврђено је да је у Дирекцији за управљање одузетом имовином у току успостављање система финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле.

4. Биланс стања- Образац 1

4.1. Почетно стање

4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Дирекција за управљање одузетом имовином је у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2010. године, ОП ознака – 1001, колона седам као и у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2011. године, ОП ознака – 1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 2.239 хиљада динара, која се у односи на 011200 – опрему у износу од 1.984 хиљада динара и на 016100 – нематеријалну имовину у износу од 255 хиљада динара. Дирекција за управљање одузетом имовином је у билансу стања на дан 31.12.2010. године исказала укупну пасиву- ОП ознака 1235 у износу од 2.239 хиљада динара колико је исказано на 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, колона 4.

4.1.2. Финансијска имовина- 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године у колони седам, као и у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2011. године у колони четири, финансијска имовина није исказана.

Као што је описано у тачки 4.2.3.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100, Дирекција за управљање одузетом имовином је на рачуну број 840-2652721-39 на дан 01.01.2011. године располагала са новчаним средствима у износу од 2.974 хиљада динара која нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4.

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата – 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године у колони 4 исказан је 311000 – капитал у износу од 2.329 хиљада динара као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године као у колони 5.

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

Утврђивање резултата

Дирекција за управљање одузетом имовином је у буџетској 2011. години исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 8.241 хиљада динара.

У извештају о извршењу буџета– образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 47.350 хиљада динара, а укупни расходи и издаци у износу од 39.109 хиљада динара, те је исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 8.241 хиљада динара.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.239	3.276	1.278	1.998	4.2.2.

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја
Дирекције за управљање одузетом имовином за 2011. годину*

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.239	3.276	1.278	1.998	4.2.2.1. и 4.2.2.2.
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1984	2.928	1.115	1.813	4.2.2.1.
1005	011200	Опрема	2.239	2.928	1.115	1.813	4.2.2.1.
1014	014300	Шуме и воде					
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	255	348	162	186	4.2.2.2.
1019	016100	Нематеријална имовина	255	348	162	186	4.2.2.2.
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		14.756	6.440	8.316	4.2.3.
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)					
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)		14.756	6.440	8.316	
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)		14.262	6.003	8.259	
1051	121100	Жиро и текући рачуни					4.2.3.1.
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви					
1053	121300	Благајна		2.027	2.009	18	4.2.3.2.
1054	121400	Девизни рачун					
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		494	437	57	
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		494	437	57	4.2.3.3.
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)					
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)					
1069	131100	Разграничени расходи до једне године					
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци					
1071	131300	Остала активна временска разграничења					
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.494	18.032	7.718	10.314	
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА					

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ		Напомена
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
		ПАСИВА			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)			75 4.2.4.
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција			
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)			
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама			

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја
Дирекције за управљање одузетом имовином за 2011. годину*

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ		Напомена
			Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5	6
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти			
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања			
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)			
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199+ 1202 + 1204)			
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)			
1200	252100	Добављачи у земљи			
1201	252200	Добављачи у иностранству			
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)			
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)			
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			57
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења			18
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	2.239	10.239	
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	2.239	1.998	
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	2.239	1.998	
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.239	1.998	
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			
1224	311900	Остали сопствени извори			
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит			8.241
1226	321122	Мањак прихода и примања - дефицит			
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			
1228	321312	Дефицит из ранијих година			
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ			
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)			
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)			
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО			
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО			
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО			
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО			
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	2.239	10.314	
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			

4.2. Попис

4.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18), Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁷ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Дирекција за управљање одузетом имовином није донела посебан акт који уређује начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, већ је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза уредила у поглављу V Правилника о рачуноводству број 7-00-142/2011-03 од 03.01.2011. године.

Дирекција је покренула поступак пописа Решењем којим се образују комисије за попис имовине и обавеза за 2011. годину број 119-01-1/2010-03 од 18.01.2012. године.

На основу наведеног решења формирана је централна пописна комисија за редовни годишњи попис имовине и обавеза Дирекције за управљање одузетом имовином и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2011. године, комисија за попис потраживања и обавеза и комисија за попис рачунарске опреме и основних средстава. Решењем је, поред наведеног, одређен предмет пописа, рок за спровођење годишњег пописа, рок за подношење извештаја о попису и задатак централне пописне комисије.

Решење је уручено свим члановима комисија, који су пријем потписали на једном примерку.

Централна пописна комисија је донела оперативно Упутство за рад пописне комисије број 119-01-00001/2012-03 од 18.01.2012. године и План рада централне комисије редовног пописа имовине и обавеза за 2011. Годину број 119-01-00001/2012-03 од 18.01.2012. године.

По извршеном попису централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису за 2011. годину. Директор Управе за заједничке послове је потврдио да прихвата извештај централне пописне комисије печатом и потписом.

Књижење разлика, у износу од 349 хиљада динара, утврђених пописом је извршено на основу Решења о укњижењу опреме број 07-00-11/2010-11 од 20.02.2012. године

⁷ “Службени гласник РС“ број 27/96

4.2.2. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 1.998 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године. Утврђена разлика од једне хиљаде је последица заокруживања приликом израде обрасца 1 – Биланс стања.

Преглед нефинансијске имовине		у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ
011200	Опрема	1.813
016100	Нематеријална имовина	186
	Укупно:	1.999

4.2.2.1. Опрема – конто 011200

Опрема је у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана у нето износу од 1.813 хиљада динара, колико је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Преглед опреме		у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011221	Канцеларијска опрема	286	71	215
011222	Рачунарска опрема	2.456	1.004	1.452
011223	Комуникациона опрема	158	33	125
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	28	7	21
	Укупно:	2.928	1.115	1.813

Управа за заједничке послове за Дирекцију води Помоћну књигу основних средстава (евиденција за свако основно средство појединачно, по инвентарском броју). Након извршења пописа уочене су разлике између књиговодственог и стварног стања. Утврђен је вишак опреме у износу од 349 хиљада динара који је настало набавком рачунарске опреме у току 2011. године.

Након завршетка пописа, а пре израде финансијског извештаја, извршено је књижење разлика утврђених пописом са стањем на дан 31.12.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Дирекција у 2011. години располагала опремом у укупном износу од 1.114 хиљада динара која није са стањем на дан 31.12.2011. године пописана нити је исказана у књиговодственој евиденцији Управе за заједничке послове. Опрема која није пописана састоји се од:

- употребљаваног путничког возила марке Volkswagen, тип Passat TDI 1,9 процењене вредности од 680 хиљада динара. Возило је прибављено на основу Решења Владе о уступању царинске робе без накнаде 05 број: 404-6855/ 2009 од 29.12.2009. године.
- сефа TECHNOMAX K 1000 чија набавна вредност, према рачуну- отпремници добављача ALK LOCLS д.о.о. број 081111/1 од 08.11.2011. године износи 133 хиљаде динара и
- опреме за видео надзор чија набавна вредност, према факури добављача „Око безбедност“ број 0110510-45/2011 од 22.12.2011. године износи 301 хиљаду динара. Уз

фактуру је приложен записник о пријему опреме за видео надзор од 22.12.2011. године који је оверен печатом Дирекције за управљање одузетом имовином.

Утврђено је да је Дирекција за управљање одузетом имовином мање исказала опрему – конто 011200 у износу од 1.114 хиљада динара и за исти износ мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100.

4.2.2.2. Нематеријална имовина – конто 016100

Нематеријална имовина је у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана у нето износу од 186 хиљада динара, колико је и исказано у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Преглед опреме		у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
016111	Компјутерски софтвер	348	162	186
	Укупно 016100	348	162	186

Комисија за попис рачунарске опреме и основних средстава је извршила попис нематеријалне имовине и утврдила да се састоји од компјутерског софтвера (пет лиценци за windows 2003 dev cal, adobe cold fusion server standard...) набављеног 2009. године. Приликом пописа нису утврђене разлике

4.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина је у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана у износу од 8.316 хиљада динара, колико је и исказана у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године.

Преглед финансијске имовине		у хиљадама динара
Конто	Назив конта	Износ
121100	Жиро и текући рачуни	8.241
121300	Благајна	18
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	57
	Укупно:	8.316

4.2.3.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Жиро и текући рачуни су у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказани у износу од 8.241 хиљада динара и представља неутрошене сопствене приходе на дан биланса. Управа за трезор Министарства финансија је Дирекцији за управљање одузетом имовином отворила евиденционе рачуне за наплату сопствених прихода и то:

- евиденциони рачун додатних осталих извора буџетских средстава-трајно одузета имовина, број 103020471 на којем је на дан 31.12.2011. године исказан износ од 4.950 хиљада динара (број извештаја 1 од 31.12.2011. године).
- евиденциони рачун додатних осталих извора буџетских средстава- трајно одузета динарска новчана средства, број 103020471 на којем је на дан 31.12.2011. године исказан износ од 3.291 динара (број извештаја 10 од 31.12.2011. године).

Комисија за попис потраживања и обавеза није приликом извршења пописа новчаних средстава пописала средства на евиденционим рачунима. Пописана су само средства на следећим рачунима који нису исказани у обрасцу 1 - Биланс стања:

- на девизном рачуну НБС број 505081-100164038- остали депозити у иностраној валути у износу од 4.355,99 евра (извод девизног рачуна број 1 од 09.01.2012. године)
- рачуну број 840-000002129721-64 код Управе за трезор Министарства финансија у износу од 78.775 хиљада динара, привремено одузета новчана средства (извод број 46 од 19.12.2011. године)
- рачун број 840-000002652721-39 код Управе за трезор Министарства финансија- евиденција уплата закупнине у износу од 9.461 хиљада динара. (извод број 173 од 30.12.2011. године)

Рачун број 840-000002652721-32 код Управе за трезор Министарства финансија- продаја покретне имовине у износу од 10.835 хиљада динара. (извод број 7 од 15.08.2011. године) није пописан.

Рачуни Дирекције отворени код Управе за трезор Министарства финансија представљају друге рачуне из члана 11. Правилника о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора⁸. Наведеним чланом је прописано да се на другим рачунима (720, 721, 724, 740, 741, 744, 745, 750, 752, 754, 760, 761 и 764) евидентирају промет и стање средстава за посебне намене, и то: средства за посебне програме, пренета средства за надокнаду зарада и социјалну заштиту, донације и друга средства за посебне намене, за која је прописом, односно међународним уговором, предвиђено да се воде на посебном рачуну.

Чланом 42. Закона о одузимању имовине проистекле из кривичног дела ("Службени гласник РС", бр. 97/2008 од 27.10.2008. године) је прописано да Дирекција за управљање одузетом имовином може ради очувања вредности привремено одузете имовине, уз одобрење надлежног суда, без одлагања да прода покретну имовину, односно да је повери одређеном физичком или правном лицу ради продаје. Новчана средства добијена продајом привремено одузете имовине чувају се на посебном рачуну Дирекције до укидања решења о привременом одузимању имовине (члан 45).

Средства исказана на рачуну број 840-000002652721-39 представљају неутрошене приходе остварене давањем у закуп привремено одузете непокретне имовине на основу члана 39⁹. став 4. Закона о одузимању имовине проистекле из кривичног дела. Начин управљања новчаним средствима добијеним од закупа привремено одузете непокретне имовине прописан је Уредбом о начину управљања новчаним средствима добијеним од закупа привремено одузете непокретне имовине и привремено одузетим путничким возилима ("Сл. гласник РС" бр. 118/2011). На основу члана 2. Уредбе новчана средства од закупа привремено одузете имовине чувају се на посебном рачуну Дирекције за управљање одузетом имовином и могу се користити за одржавање одузете имовине, као и за хуманитарне и друге сличне сврхе, на основу одлуке коју доноси влада на предлог Министарства правде.

⁸ („Службени гласник РС", бр. 42/2010 од 18.6.2010. године)

⁹ „У оправданим случајевима директор може поверити управљање привремено одузетом имовином другом физичком или правном лицу на основу уговора“.

На основу евиденције трезора, утврђено је да је укупан прилив новчаних средстава од закупнина у 2011. години износио 17.590 хиљада динара, а пренесени салдо из 2010. Године 2.974 хиљада динара. Укупна новчана средства исказана на рачуну у 2011. Години у износу од 20.564 хиљада динара у 2011. години су умањена за 11.003 динара, од чега 602 хиљаде динара за повраћај средстава¹⁰ и 10.5101 за донације. Укупно остварени приходи од закупнине у 2011. години су износили 16.988 хиљада динара (прилив средстава од 17.590 хиљада динара умањен за повраћај средстава од 602 хиљада динара)

У поступку ревизије је утврђено да су са рачуна број 840-000002652721-39 вршене исплате накнада штете за враћене станове на основу решења судова и исплате донација на основу закључака Владе Републике Србије.

Исплата донација по закључцима владе

у хиљадама динара

Рб	Прималац донације	Сврха донације	Основ за уплату донације	Износ донације
1	Фонд Б92, Београд	Набавка четири инкубатора за бебе за потребе Института за неонатологију у Београду, за ГАК Народни фронт, за КБЦ Крагујевац и за КЦ Ниш	Закључак Владе 05 број 401-6394/2011 од 25.08.2011. године Уговор о донацији број 401-14/2011-01 од 07.09.2011. године	4.601
2	Фонд Б92, Београд	Изградња 170 метара заштитног зида око манастира Девич на Косову и Метохији	Закључак Владе 05 број 401-6394/2011 од 25.08.2011. године Уговор о донацији број 401-00-27/2011-01 од 01.12.2011. године	5.000
3	ДИЦ "Веритас" Книн	Трошкови одбране у судским поступцима у Републици Хрватској	Закључак владе 05 број 401-8340/2011 од 10.11.2011. године, Уговор о донацији број 401-00-21/2011-01 од 01.12.2011. године	500
4	Физичко лице	Помоћ за лечење болесног детета у иностранству	На основу Закључка Владе, предмет број 401-005-5/2011-02 од 25.08.2011. године	400
Укупно				10.501

У закљученим уговорима о донацијама наведено је да примаоци донације немају обавезу према Дирекцији у виду било какве накнаде, а имају обавезу да их искористе искључиво за намене наведене у уговору.

Чланом 4. Уговора корисници средстава су обавезани да након реализованог трансфера средстава доставе Дирекцији наративни и финансијски извештај о реализацији и начину утрошка добијених средстава. Уговором није утврђена форма наративног и финансијског извештаја.

За набавку четири инкубатора, Фонд Б92 је 21.06.2012. године доставио извештај о реализацији утрошених средстава у коме је навео да су инкубатори испоручени према следеће:

¹⁰ 27 хиљада динара уплата на рачун извршења буџета 840-1620-21 погрешно уплаћених средстава и 575 хиљада динара повраћај средстава физичким лицима

- Институту за неонатологију у Београду, инкубатор за интензивну негу, модел Caleo,
- Гинеколошко акушерској клиници Народни фронт, инкубатор за интензивну негу, модел Caleo,
- Клиничком центру Крагујевац, стандардни инкубатор, модел Isolete Caleo C2000 и
- Клиничком центру Ниш, стандардни инкубатор, модел Isolete Caleo C2000.

У извештају је наведено да појединачна цена инкубатора износи:

- стандардни инкубатор, модел Isolete Caleo C2000: 912 хиљада динара и
- инкубатор за интензивну негу, модел Caleo 1.388 хиљада динара

Према извештају Фонда Б92, донирана средства за набавку инкубатора утрошена су у целости. Уз извештај није приложена финансијска документација која би додатно потврдила податке наведене у извештају.

За изградњу 170 метара заштитног зида око манастира Девич на Косову и Метохији, Фонд Б92 није доставио извештај о реализацији утрошених средстава, већ је на иницијативу запослених у Дирекцији факсом 17.05.2012. доставио обавештење да нису добили извештај како теку радови, и да ће, чим извештај стигне, о томе известити Дирекцију.

Документационо информативни центар "Веритас" – Книн је 04.04.2012. године доставио извештај о реализацији донираних средстава

У образложењима донетих закључака Владе Србије о давању сагласности за реализацију средстава са рачуна број 840-000002652721-39 у хуманитарне сврхе - донације, констатује се да су новчана средства добијена од издавања привремено одузетих станова у закуп приходи Дирекције за управљање одузетом имовином.

Наплаћени приходи од закупнине и расходи донација исказани на подрачуну број 840-2652721-39 нису исказани у обрасцу 5 - извештај о извршењу буџета.

Законом о буџетском систему¹¹ у члану 5. је прописано да се буџетски приходи и примања који припадају Републици Србији, односно локалној власти, распоређују и исказују по изворима у буџету и да се буџетски расходи и издаци Републике Србије, односно локалне власти одређују по појединачној намени у буџету. Наведеним чланом је такође прописано да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма.

Исплате донација на терет средстава остварених издавањем у закуп привремено одузетих непокретности а на основу датих сагласности Владе Србије нису предвиђене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину ("Сл. гласник РС", бр. 101/2010 и 78/2011).

Утврђено је да је Дирекција за управљање одузетом имовином мање исказала:

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011.

- **приходе републичких органа и организација – конто 742321 за износ од 16.988 хиљада динара,**
- **дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991 за износ од 10.501 хиљада динара,**
- **остала новчана средства – конто 121719 за износ од 9.461 хиљада динара,**
- **вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 за износ од 6.487 и**
- **осталу финансијску имовину – конто 311419 за износ од 2.974**

4.2.3.2. Благајна – конто 121300

Благајна је у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана у износу од 18 хиљада динара колико је и исказано у благајни бонова за гориво коју за Дирекцију води Управа за заједничке послове републичких органа.

Комисија за попис потраживања и обавеза је пописала благајну бонова за гориво са стањем на дан 31.12.2011. године и утврдила стање у износу од 18 хиљада динара. Увидом у дневнике благајне утврђено је да је Дирекција на дан 01.01.2011. године располагала са боновима за гориво у износу од 47 хиљада динара. Дирекција у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године у колони 4. ознака ОП 1053 и у колони 7. ознака ОП 1053 обрасца 1 - Биланс стања на дан 31.12.2010. године није исказала стање благајне.

Утврђено је да је почетно стање благајне у пословним књигама Дирекције и у колони 4. Биланса стања на ознаци ОП 1053 мање исказано за 47 хиљада динара и на ознаци ОП 1213 конто 291900 – остала пасивна временска разграничења за исти износ.

4.2.3.3. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања у обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана су износу од 57 хиљада динара колико је и исказано у пословним књигама Дирекције за управљање одузетом имовином и односе се на потраживања од запослених по основу датих аконтација за службена путовања у иностранство.

Комисија за попис потраживања и обавеза није извршила попис наведених потраживања.

У поступку ревизије је утврђено да исказано потраживање представља износ за повраћај на основу коначног обрачуна трошкова за извршено службено путовање у Ређо Калабрију и Рим – Република Италија у периоду од 17. до 21. октобра 2011. године. На основу одобрене студијске посете Националној агенцији за одређивање намене и управљање имовином која је привремено и трајно одузета од припадника организованих криминалних група, упућено је петоро запослених Дирекције на службени пут у иностранство. Пре поласка запосленима је исплаћена аконтација у износу од по 300 евра. Након повратка извршен је коначни обрачун трошкова службеног путовања и утврђено да сваки запослени треба да изврши повраћај више примљених трошкова у износу од по 112,8 евра. У току ревизије извршен је повраћај више примљене аконтације и затварање наведених потраживања.

4.2.4. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза на дан 31.12.2011. године у Билансу стања исказано је у износу од 75 хиљада динара и састоји се од разграничених плаћених расхода и издатака – конто 291200 у износу од 57 хиљада динара и осталих пасивних временских разграничења – конто 291900 у износу од 18 хиљада динара. Попис осталих пасивних временских разграничења – конто 291900 је извршен кроз попис благајне бонова за гориво – конто 121300 а попис разграничених плаћених расхода и издатака – конто 291200 је извршен кроз попис потраживања по основу продаје и других потраживања – конто 122100.

4.3. Промене на нефинансијској имовини и слагање података извршења буџета (издатака) са променом на имовини

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, исказана је у нето вредности у износу од 1.998 хиљада динара и умањена за износ од 241 хиљаде динара у односу на стање нефинансијске имовине исказано на дан 31.12.2010. године у износу од 2.239 хиљада динара у нето вредности.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2011. године извршени су у износу од 169 хиљада динара, а укупно повећање у оквиру класе 000000 – нефинансијска имовина, финансирано из издатака за нефинансијску имовину није евидентирано.

Повећање у оквиру класе 000000 – нефинансијска имовина финансирано је исплатама извршених на терет текућих расхода – клас 400000. У 2011. години евидентирано је повећање нефинансијске имовине у износу од 349 хиљада динара а није евидентирано повећање нефинансијске имовине у износу од 1.114 хиљада динара као што је описано у тачки 4.2.2.1. Опрема – конто 011200.

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

5.1. Текући приходи и примања

5.2. Текући расходи

Извршени текући расходи и издаци Дирекције за управљање одузетом имовином, у Извештају о извршењу буџета– образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године, исказани су у износу од 39.109 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 38.940 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 169 хиљада динара.

Број конта	Опис	Закон о буџету РС за 2010. годину	Одобрена апроприја ција из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидира ног износа
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	62.334	50.724	38.940	30.986	79,57 %
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	39.784	39.384	26.394	21.880	82,90%
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	31.821	31.821	21.228	17.418	82,05%
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			21.228	17.418	82,05%
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	5.696	5.696	3.800	3.800	100,00%
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			2.335	2.335	100,00%
412200	Допринос за здравствено осигурање			1.306	1.306	100,00%
412300	Допринос за незапосленост			159	159	100,00%
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	150		110		
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова					
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.967	1.867	1.258	662	52,62%
415100	Накнаде трошкова за запослене			1.256	662	52,62%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	150				
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	22.450	11.240	12.515		
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	6.800	2.800	3.134		
421200	Енергетске услуге			317	315	99,37%
421300	Комуналне услуге			1.689	1.681	99,53%
421400	Услуге комуникација			715	715	100,00%
421500	Трошкови осигурања			308	308	100,00%
421600	Закуп имовине и опреме			36		
421900	Остали трошкови			71	31	43,66%
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	3.498	1.298	1.421	595	41,87%
422100	Трошкови службених путовања у земљи			790		
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			616	595	96,59
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			5		
422900	Остали трошкови транспорта			10		
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	7.502	3.702	4.797	4.672	97,37
423100	Административне услуге			94	94	100,00%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			389	339	87,15%
423400	Услуге информисања			330	330	100,00%
423500	Стручне услуге			885	839	94,80%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			19	19	100,00%

*Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја
Дирекције за управљање одузетом имовином за 2011. годину*

Број конта	Опис	Закон о буџету РС за 2010. годину	Одобрена апропријац ија из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидира ног износа
423700	Репрезентација			672	645	95,98%
423900	Остале опште услуге			2.409	2.406	99,88%
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	1.220	610	786	761	96,82
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката			15		
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			771	761	98,70%
426000	МАТЕРИЈАЛ	3.430	2.830	2.374		
426100	Административни материјал			17		
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			55		
426400	Материјали за саобраћај			2.165	2.015	93,07%
426900	Материјали за посебне намене			137	133	97,08%
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	100	100	31	28	90,32
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	100	100	31	28	90,32
482200	Обавезне таксе			3	0	0
4823	Новчане казне			28	28	100,00%
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.500	2.500	169		
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.000	1.000	169		
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1.000	1.000	9	9	
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	1.500	1.500	160	150	93,75%
512200	Административна опрема			10	0	
512800	Опрема за јавну безбедност			150	150	100,00%
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	67.834	53.224	39.108		

5.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 26.394 хиљада динара. Расходи за запослене извршени су за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) у износу од 21.228 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.800 хиљада динара, социјална давања запосленима у износу од 110 хиљада динара и накнаде трошкова за запослене у износу од 1.256 хиљада динара.

5.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Извештају о извршењу буџета – образац 5 у периоду 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 21.228 хиљада динара.

5.2.1.1.2. Плате по основу цене рада - конто 411111

Дирекција за управљање одузетом имовином у евиденцији Управе за трезор исказала је плате по основу цене рада у износу од 15.569 хиљада динара, за 30 запослених на одређено и неодређено време.

Тестирање расхода је извршено у износу од 15.569 хиљада динара, односно 100 %.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2011. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде.

Персоналне евиденције запослених у Дирекцији за управљање одузетом имовином воде се у Сектору за опште и материјално-финансијске послове.

Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, доказ о положеном стручном или правосудном испиту за рад у државним органима, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, пријаве и одјаве осигурања и друго).

У поступку ревизије извршен је увид у 15 персоналних досијеа запослених, односно 50,00% запослених. Укупан број државних службеника и намештеника на неодређено и одређено време који су били запослени у Дирекцији за управљање одузетом имовином са стањем децембар 2011. године износио је 30 запослених.

За државне службенике и намештенике, односно 15 лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу времена проведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

У Дирекцији за управљање одузетом имовином се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

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

Додатак за рад дужи од пуног радног времена у евиденцији Управе за трезор исказан је у износу од 1.681 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 1.131 хиљада динара, односно 67,29 %.

Законом о платама државних службеника у члану 27. је прописано да државни службеник за сваки сат који по налогу претпостављеног ради дуже од пуног радног времена (прековремени рад) има право на сат и по слободно и да се такав рад месечно прерачунава у слободне сате, које државни службеник мора да искористи у току наредног месеца. Уз претходну сагласност запосленог, прековремени рад може бити уведен и у трајању дужем од оног утврђеног општим прописима о раду, најдуже до 20 сати недељно за најдуже 90 дана у календарској години.

Дирекција за управљање одузетом имовином је Одлуком о начину и поступку исплате додатка за прековремени рад број 7-0-147/2011-03 од 02.03.2011. године уредила да се исплата додатка за прековремени рад врши уколико постоје следећа документа:

- писмени налог руководиоца Сектора, у оквиру чијег делокруга рада је настала потреба за рад дужи од пуног радног времена,
- евиденција прековремених сати, потписана од стране руководиоца унутрашње Сектора и
- сагласност за исплату додатка за прековремени рад, потписана од стране руководиоца Сектора.

Решења за рад дужи од пуног радног времена донета су на основу наведених докумената и Закона о платама државних службеника и намештеника¹².

Увидом у извршене исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена за месеце март, април, мај, јун, јул и октобар 2011. године, утврђено је да је код тестираних лица извршена исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена за укупно 76,5 сати више у односу на Законом о платама државних службеника утврђену максималну дужину трајања прековременог рад што износи 20 хиљада динара.

Тестирани расходи су исказани правилно.

5.2.1.1.4. Плате привремено запослених – конто 411131

Плате привремено запослених у евиденцији Управе за трезор, исказане су у износу од 718 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 718 хиљада динара, односно 100,00%.

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

Провера исказаних износа у Појединачној пореској пријави о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода (у даљем тексту ППП), дванаест рекапитулација обрачуна привремених и повремених послова и дванаест рекапитулација вирманских исплата за привремене и повремене послове, извршена је за пет уговора о привременим и повременим пословима, које је Дирекција закључило са три лица, у износу од 718 хиљада динара.

Тестирани расходи су исказани правилно.

5.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Дирекција за управљање одузетом имовином у евиденцији Управе за трезор исказала је социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.800 хиљада динара. Исказани износи су извршени приликом обрачуна и исплата плата запослених.

¹² ("Службени гласник РС", бр. 62/2006, 63/2006, 115/2006, 101/2007, 99/2010)

Тестирање расхода је извршено у износу од 3.800 хиљада динара, односно 100 %.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплата и књижења плата, додатака и накнада запослених исплаћених на терет одобрених средстава на конту економске класификације 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.335
412211	Допринос за здравствено осигурање	1.306
412311	Допринос за незапосленост	159
	Укупно доприноси	3.800

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун и књижење плата, проверу кроз Појединачну пореску пријаву о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет примаоца прихода за 2011. годину, дванаест рекапитулација обрачуна плата и пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде и утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца једнаки доприносима исплаћеним на терет радника.

Тестирани расходи су исказани правилно.

5.2.1.3. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 1.256 хиљада динара и извршени су за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 594 хиљада динара и за накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица у извештају о извршењу буџета исказане су у износу од 662 хиљада динара.

5.2.1.3.1. Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица – конто 415113

Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица у евиденцији Управе за трезор извештају исказане су у износу од 662 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 662 хиљада динара, односно 100 %.

Тестирани расходи су извршени за исплату накнаде трошкова смештаја за два постављена лица на основу члана 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима (Службени гласник РС", бр. 115/2007 и 31/2008) којима је прописано да изабрано лице или постављено лице у државном органу које нема решено стамбено питање у месту у коме ради, а коме није дат на коришћење службени стан, нити му је на други начин обезбеђен смештај, има право на накнаду трошкова смештаја у висини разлике између стварних трошкова смештаја и висине трошкова које би имало да користи одговарајући

службени стан. Висина стварних трошкови смештаја који се признају одређена је највише до цене преноћишта у хотелу друге категорије (четири звезде). Исплате накнада трошкова смештаја извршене су на основу решења Владе Србије.

Тестирани расходи су исказани правилно.

5.2.1.4. Стални трошкови – конто 421000

Стали трошкови у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 3.136 хиљада динара и извршени су за:

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Износ
1	421200	Енергетске услуге	317
2	421300	Комуналне услуге	1.689
3	421400	Услуге комуникација	715
4	421500	Трошкове осигурања	308
5	421600	Закуп имовине и опреме	36
6	421900	Остали трошкови	71
Укупно			3.136

5.2.1.4.1. Енергетске услуге - конто 421200

Енергетске услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани, исказане су у износу од 317 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 315 хиљада динара, односно 99,37%.

Тестирани расходи су извршени за исплату трошкова електричне енергије, природног гаса и централног грејања насталих управљањем привремено одузетом имовином и за рефундацију дела трошкова Републичке дирекције за робне резерве насталих складиштењем привремено одузетих покретних ствари.

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	421211	Услуге за електричну енергију	308	306
2	421221	Природни гас	4	4
3	421225	Централно грејање	5	5
Укупно			317	315

Чланом 37. Закона о одузимању имовине проистекле из кривичног дела ("Службени гласник РС", бр. 97/2008 од 27.10.2008. године), став 1) прописано је да Дирекција по пријему решења о привременом одузимању имовине, одмах у складу са чланом 9. наведеног Закона преузима управљање над привремено одузетом имовином а у ставу 2) је прописано да до укидања решења о привременом одузимању имовине, односно до правоснажног окончања поступка за трајно одузимање имовине, Дирекција управља одузетом имовином са пажњом доброг домаћина, односно доброг стручњака.

Тестирани расходи су исказани правилно

5.2.1.4.2. Комуналне услуге - конто 421300

Комуналне услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани, исказане су у износу од 1.688 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 1.681 хиљада динара, односно 99,58%

Тестирани расходи су извршени за исплату трошкова водовода и канализације, одвоза отпада и услуга чишћења управљањем привремено одузетом имовином тј. за исплату трошкова комуналних услуга у привремено одузетим непокретностима и за рефундацију дела трошкова Републичке дирекције за робне резерве насталих складиштењем привремено одузетих покретних ствари.

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	421311	Услуге водовода и канализације	1.486	1.479
2	421324	Одвоз отпада	85	85
3	421325	Услуге чишћења	117	117
Укупно			317	315

Тестирани расходи су исказани правилно

5.2.1.4.3. Услуге комуникација - конто 421400

Услуге комуникација у Извештају о извршењу буџета – образац 5, за период 01.01.-31.12.2011. године, исказане су у износу од 725 хиљада динара.

Тестирање расхода је извршено у износу од 725 хиљаде динара, односно 100%

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	421411	Телефон, телекс и телефакс	278	278
2	421414	Услуге мобилног телефона	363	363
3	421419	Остале услуге комуникација	61	61
4	421422	Услуге доставе	13	13
Укупно			317	315

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Тестирани износи су извршени за исплату трошкова насталих коришћењем услуга фиксне телефоније и извршених рефундација трошкова фиксних телефона по приложеним рачунима Републичке дирекције за робне резерве.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Тестирани износи су извршени за исплату трошкова насталих коришћењем услуга мобилне телефоније. Право коришћења мобилних телефона и месечни лимити утврђени су Решењем Дирекције број 401-00-4/2011-03 од 04.02.2011. године. Трошкови мобилних телефона

лимитирани су у износу од једне до пет хиљада 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.

У току 2011. године извршен је обрачун прекорачења месечних лимита у износу од 118 хиљада динара од чега је наплаћено 85 хиљада динара а 33 хиљада динара потраживања од запослених су пренети у 2011. годину. Дирекција за управљање одузетом имовином није износ ненаплаћеног прекорачења од 33 хиљада динара исказала у Обрасцу 1. – Биланс стања, за период 01.01. – 31.12.2011. године, исказала на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Увидом у исплатну документацију утврђено је да је у појединим рачунима исказана и набавка мобилних телефона у укупном износу од 93 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 79 хиљада динара без ПДВ, и то:

Број рачуна	Датум рачуна	Вредност рачуна са ПДВ	Вредност мобилног телефона са ПДВ
49-111-065-0185545	31.12.2010	83	66
96-112-065-0185545	31.01.2011	33	12
58-113-065-0185541	01.03.2011	31	11
02-120-065-0185540	01.10.2011	42	5
Укупно		189	93

Утврђено је:

- да је Дирекција за управљање одузетом имовином за 33 хиљаде динара мање исказала: остала потраживања од запослених конто 122148 и остала пасивна временска разграничења – конто 291900 и
- да је Дирекција за управљање одузетом имовином за 93 хиљаде динара више исказала расходе за услуге мобилног телефона – конто 421414 и за исти износ мање исказала издатке за набавку комуникационе опреме – конто 512232,

Остале услуге комуникација – Конто 421419

Тестирани расходи у износу од 61 хиљаду динара су извршени за исплату примљених рачуна за трошкове мобилних телефона.

Услуге доставе– Конто 421422

Тестирани расходи у износу од 13 хиљада динара су извршени за исплату трошкова доставе правним и физичким лицима.

5.2.1.4.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Трошкови осигурања у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 308 хиљада динара

Тестирани су расходи у износу од 308 хиљада динара, односно 100 %.

Тестирани расходи су извршени за осигурање одузете имовине настале исплатом рачуна број 793958935 од 30.08.2011. године издатом од ДДОР Нови Сад. Чланом 37. Закона о одузимању имовине проистекле из кривичног дела ("Службени гласник РС", бр. 97/2008 од 27.10.2008. године), став 1) прописано је да Дирекција по пријему решења о привременом одузимању имовине, одмах у складу са чланом 9. наведеног Закона преузима управљање над привремено одузетом имовином а у ставу 2) је прописано да до укидања решења о привременом одузимању имовине, односно до правоснажног окончања поступка за трајно одузимање имовине, Дирекција управља одузетом имовином са пажњом доброг домаћина, односно доброг стручњака. Ради испуњења своје законске обавезе Дирекција за управљање одузетом имовином је осигурала привремену одузету имовину.

Тестирани расходи су правилно исказани

5.2.1.4.5. Остали трошкови- Конто 421900

Остали трошкови у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 71 хиљаду динара а извршени су за исплату трошкова радио – телевизијске претплате у износу од 40 хиљада динара и за остале непоменуте трошкове у износу од 31 хиљаду динара.

Тестирани су расходи у износу од 57 хиљада динара, односно 80,28 %.

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	421911	Радио – телевизијска претплата	40	26
2	421919	Услуге мобилног телефона	31	31
Укупно			71	57

Радио – телевизијска претплата – конто 421911

Дирекција за управљање одузетом имовином у евиденцији Управе за трезор исказала је Радио – телевизијску претплату у износу од 40 хиљада динара који су извршени за исплату трошкова радио – телевизијске претплате насталих управљањем привремено одузетим становима.

Остали непоменути трошкови – конто 421919

Тестирани расходи су настали приликом извршења регистрације службеног возила. Увидом у исплатну документацију утврђено је да је Дирекција за управљање одузетом имовином, приликом регистрације службеног возила, уместо једне исплате од 13 хиљада динара

грешком извршила две исплате за полису осигурања Компанији Дунав осигурање а.д.о. Дирекција у поступку ревизије није доставила доказ да је тражен повраћај више уплаћених средстава.

5.2.1.5. Трошкови путовања – конто 422000

Трошкови путовања у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 1.421 хиљада динара а извршени су за исплату трошкова службених путовања у земљи у износу од 790 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство у износу од 616 хиљада динара и трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 5 хиљада динара.

5.2.1.5.1. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранство у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 616 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 595 хиљада динара, односно 96,59 %.

Правни основ исплате накнаде трошкова за службено путовање у иностранство утврђен је Законом о раду и Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 63/2006, 115/2006, 101/2007 и 99/2010), а висина накнаде трошкова службених путовања у иностранство утврђена је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07) (чланови 21. до 31).

Дирекција је Директивом о процедури и роковима за подношење документације у поступку остваривања права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и иностранству број 7-00-143/2011-03 од 21.02.2011. године ближе уредила поступак остваривања права на накнаду трошкова службених путовања у земљи и у иностранству.

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу решења потписаног од стране овлашћених лица Дирекције, а именована и постављена лица на основу Закључка Владе РС. Правни основ утврђен је Одлуком о службеним путовањима у иностранство, коју је донела Влада Републике Србије („Службени гласник РС“, број 21/95, 22/95, 24/01 и 73/2004). У појединим тестираним Решењима за службено путовање у иностранство не наводи се основ упућивања државног службеника или функционера у иностранство.

Увидом у исплатну документацију утврђено је да су трошкови студијске посете Француској националној агенцији за управљање криминалном имовином и Министарству правде Француске у износу од 86 хиљада динара исплаћени на терет конта 422111 – трошкови дневница (исхране) на службеном путу (у земљи).

Исплата накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршена је одобравањем аконтација за службени пут у иностранство. Провером документације за извршено службено путовање два запослена Дирекције у Беч – Републику Аустрију у периоду од 24. до 27. августа 2011. године утврђено је да је извршен обрачун аконтације у износу од по 700 евра и да су захтеви за креирање преузете обавезе (4966866 од 18.08.2011. и 4963693 од 24.08.2011. године) попуњени са датумом доспећа 25.08.2011. и 24.08.2011. године. Управа за трезор Министарства финансија је извршила исплату динарске противвредности аконтације на рачуне

Народне банке Србије 24. и 25.08.2011. године у укупном износу од 144 хиљада динара. Налози за плаћање – обрасци 70, су предати Народној банци Србије, са пратећом документацијом, 25.08.2011. године тј, један дан након почетка службеног путовања у иностранство.

Народна банка Србије није извршила исплату аконтације јер захтев за исплату аконтације није достављен пре почетка путовања. Након повратка запослених из Републике Аустрије, извршен је коначни обрачун трошкова службеног путовања у иностранство и, уз сагласност запослених, динарска противвредност обрачунатих трошкова (360 динара осигурање, 228,6 евра смештај, 174 евра дневнице и 10 евра трошкови метроа) у износу од 42 хиљаде динара је уплаћена на текуће рачуне запослених. Приликом извршења коначног обрачуна запосленима је због признавања трошкова градског превоза у месту боравка у иностранству – метроа исплаћено по једну хиљаду динара више што није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07). За исплаћен износ од 144 хиљада динара Народној банци Србије, на име неподигнуте аконтације од 1.400 евра, до завршетка ревизије достављен је доказ да је тражен и извршен повраћај средстава од Народне банке Србије у току 2011. године. За износ извршеног повраћаја није извршена корекција расхода трошкова службених путовања у иностранство.

У поступку ревизије је утврђено да запослени којима је исплаћена аконтација за службено путовање у иностранство нису у року од седам дана након завршеног путовања враћали вишак исплаћене аконтације у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07) и чланом 36. Упутства за спровођење одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством ("Службени гласник РС", бр. 24/2007, 31/2007, 41/2007, 3/2008, 61/2008, 120/2008, 38/2010 и 92/2011).

Утврђено је:

- да је Дирекција за управљање одузетом имовином исплатом аконтације за службено путовање у Републику Француску у износу од 86 хиљада динара више исказала трошкове службених путовања у земљи – конто 422100 и мање исказала трошкове службених путовања у иностранству – конто 422200 и
- да је Дирекција за управљање одузетом имовином исплатом динарске противвредности аконтације за службено путовање у Републику Аустрију у износу од 144 хиљада динара више исказала трошкове службених путовања у иностранство – конто 422200 и приходе из буџета – конто 791100.

5.2.1.6. Услуге по уговору – конто 423000

Услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказане су у износу од 4.798 хиљада динара а извршене су за исплату административних услуга у износу од 94 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 389 хиљада динара, услуга информисања у износу од 330 хиљада динара, стручних услуга у износу од 885 хиљада динара, услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 19 хиљада динара, репрезентације у износу од 672 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 2.409 хиљада динара.

5.2.1.6.1. Административне услуге – конто 423100

Административне услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказане су у износу од 94 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 93 хиљада динара, односно 100 %.

Тестирани расходи су извршени плаћањем износа од 77 хиљада динара, 09.05.2011. године, предузећу Alpha team д.о.о. за извршене услуге превођења на словеначки језик и износа од 17 хиљада динара нето накнаде ангажованом физичком лицу за услуге превођења на енглески језик. Обрачунат порез и допринос у износу од 8 хиљада динара је уплаћен у 2012. години.

Тестирани расходи су правилно исказани

5.2.1.6.2. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Услуге образовања и усавршавања запослених у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказане су у износу од 389 хиљада динара а у евиденцији Управе за трезор у износу од 388 хиљада динара. Утврђена разлика је последица заокруживања приликом израде финансијских извештаја.

Тестирани су расходи у износу од 339 хиљада динара, односно 87,15% % .

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	173	173
2	423321	Котизација за семинаре	131	82
3	423399	Остали издаци за стручно образовање	84	84
Укупно			71	57

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311

Тестирани расходи су извршени авансно за исплату течаја енглеског језика Центру за стране језике "EQUILIBRIO". Након примљених уплата Центар за стране језике "EQUILIBRIO" је испоставио фактуре. Увидом у исплатну документацију утврђено је да на фактурама не постоје подаци колико лица и у ком временском периоду су похађали курс, не постоји извештај о извршеној услузи те се није могао утврдити основ за извршену исплату.

Котизација за семинаре – конто 423321

Тестирани расходи су извршени за исплату три котизације за присуство семинару и трошкове смештаја у износу од 23 хиљада динара за време присуствовања семинару.

Остали издаци за стручно образовање– Конто 423399

Тестирани расходи су извршени за претплату на програмски пакет Paragraf lex" и на "Службени гласник РС".

5.2.1.6.3. Услуге информисања – конто 423400

Услуге информисања у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказане су у износу од 330 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 330 хиљада динара, односно 100 %.

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	423412	Услуге информисања – штампања часописа	26	26
2	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	304	304
Укупно			330	330

Тестирани расходи су извршени за набавку дневне штампе и часописа од предузећа „Еuropressgrupa“ ДОО и Дистрибуције новина „Корана“ као и за извршено оглашавање у дневним новинама „Политика“, "Хало огласима" и "Службеном гласнику РС".

Тестирани расходи су правилно исказани.

5.2.1.6.3. Стручне услуге – конто 423500

Стручне услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказане су у износу од 885 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 839 хиљада динара, односно 94,80%

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	423531	Услуге вештачења	119	119
2	423599	Остале стручне услуге	766	720
Укупно			885	839

Услуге вештачења – конто 423531

Увидом у документацију утврђено је да су тестирани расходи извршени за исплату нето накнада физичким лицима за трошкове вештачења привремено одузетих покретних ствари. Обрачунати порези и доприноси у износу од 60 хиљада динара су плаћени у току 2012. године.

Остале стручне услуге– Конто 423599

Тестирани расходи су извршени за исплату накнаде за полагање државног испита у укупном износу од 88 хиљада динара, рефундација расхода за руковање робом Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 615 хиљада динара и услуге вештачења у нето износу од 17 динара судског вештака. Обрачунати порези и доприноси у износу од 9 хиљада динара су плаћени у току 2012. године.

5.2.1.6.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Услуге за домаћинство и угоститељство у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказане су у износу од 19 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 19 хиљада динара, односно 100 %

Увидом у документацију утврђено је да су тестирани расходи извршени за исплату смештаја запослених на службеном путу. Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012) прописано је да се трошкови смештаја на службеном путу књиже на терет расхода 422100 – трошкови службених путовања у земљи тј. на терет конта 422131 – трошкови смештаја на службеном путу.

Утврђено је да је Дирекција за управљање одузетом имовином за 19 хиљада динара мање исказала трошкове смештаја на службеном путу – конто 422131 и за исти износ више исказала услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600.

5.2.1.6.5. Репрезентација – конто 423700

Расходи за репрезентацију у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 672 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 645 хиљада динара, односно 95,98%.

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	423711	Репрезентација	319	292
2	423712	Поклони	353	353
Укупно			672	645

Репрезентација – конто 423711

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је од укупно тестираних расхода износ од 132 хиљаде динара извршен за исплату услуге организације маркетиншке презентације рада Дирекције за управљање одузетом имовином – поступка одузимања и управљања имовином проистеклом из кривичног дела извршено коју је извршио "Spice & Music" д.о.о. из Београда. Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012) прописано је да се трошкови медијских услуга књиже на терет расхода 423400 – услуге информисања тј. на терет конта 423531- остале медијске услуге.

Поклони – конто 423712

Од укупно тестираних расхода износ од 346 хиљада динара је извршен за набавку календара а износ од 7 хиљада динара је извршен за набавку украса за јелку.

5.2.1.6.6. Остале опште услуге – конто 423900

Расходи за остале опште услуге у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 2.409 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.318 хиљада динара, односно 96,22 %.

Тестирани расходи су извршени за геодетске услуге у износу од 8 хиљада динара, набавку артикала за репрезентацију у износу од 30 хиљада динара, поправку моторног возила у износу од 253 хиљада динара, услуге превоза привремено одузетих покретних ствари у износу од 661 хиљада динара, услуге превођења у износу од 77 хиљада динара, организацију новогодишњег програма за децу у износу од 55 хиљада динара, процену вредности моторних возила у износу од 162 хиљаде динара и уговоре о делу у износу од 1.072 хиљаде динара.

Преглед исплата на терет конта 423900

у хиљадама динара

Рб	Врста услуге	Добављач	Износ
1	Геодетске услуге	Републички геодетски завод	8
2	Поправка моторног возила	„АЦМ Плус“ доо	253
3	Репрезентација	„Идеа“ доо и „НОМЕ СЕНТАР“ доо	30
4	Услуге превоза привремено одузетих покретних ствари	„АМСС“ ДОО и Ауто превозничка радња, „Омега Транс“	661
5	Услуге превођења	„Alpha team one“ доо	77
6	Организација новогодишњег програма за децу	„Ново Кеџман“ предузетник, маркетинг и остале услуге, Београд	55
7	Процена вредности моторних возила	„АМСС“ ДОО	162
8	Уговори о делу	Физичка лица	1.072
Укупно			2.318

За услуге превоза моторних возила и процене вредности моторних возила Дирекција за управљање одузетом имовином је спровела поступак јавне набавке мале вредности обликован по партијама, број УМ-1 /2011, процењене вредности набавке од 650 хиљада динара без ПДВ-а:

- Партија 1. - услуге тржишне процене вредности и штете моторних возила процењене вредности 170 хиљада динара без ПДВ, и
- Партија 2. - услуге превоза и/ или шлеповање моторних возила процењене вредности 480 хиљада динара без ПДВ.

Услуге превоза привремено одузетих покретних ствари

Дирекција за управљање одузетом имовином је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности 27.06.2011. године са „АМСС“ ДОО закључила уговор број 404-0253/19/2011-03 о пружању услуга превоза привремено одузетих моторних возила у магацин Дирекције на Вилиним водама. Уговорена вредност је 406 хиљада динара без ПДВ-а, односно 479 хиљада динара са ПДВ-ом. Након извршеног превоза, Дирекција је извршила исплату уговореног износа. За услуге превоза покретних ствари из привремено одузетих станова у износу од 182 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке мале вредности с обзиром да се ради о износу мањем од 318 хиљада динара без ПДВ-а¹³.

Процена вредности моторних возила

За процену вредности моторних возила, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, 28.06.2011. године са „АМСС“ ДОО закључен је уговор, број 404-0253/20/2011-03, о јавној набавци услуга процене вредности и штете моторних возила. Уговорена вредност је 125 хиљада динара без ПДВ-а, односно 148 хиљада динара са ПДВ-ом. Исплата је извршена након

¹³Члан 31. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину: „Набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра се набавка чија је процењена вредност од 318.000 динара до 3.175.000 динара“.

извршене услуге 04.10.2011. године. Дирекција за управљање одузетом имовином је осим на основу наведеног уговора за процену вредности моторних возила извршила и исплату привредном друштву „АМСС“ ДОО у износу од 14 хиљада.

Уговори о делу

У току 2011. године Дирекција за управљање одузетом имовином је извршила за уговоре о делу у износу од 1.072 хиљада динара од чега су нето исплате 798 хиљада динара, порез на доходак 130 хиљада динара и допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 143 хиљада динара. У односу на порез и доприносе које је требало уплатити (404 хиљаде динара), уплаћени су порез и доприноси за 131 хиљада динара мање. Уплата разлике пореза и доприноса је извршена у 2012. години.

Преглед обрачунатих и уплаћених пореза и доприноса на уговоре о делу у хиљадама динара

рб	Опис	Исплаћени износ	Износ који је требао да се исплати	Разлика
1	Порез на доходак	130	192	62
2	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	143	212	69
Укупно		273	404	131

Уговори о делу су закључивани за услуге замене брава у објектима који се привремено одузимају, за услуге чишћења, прања и сређивања објеката, за услуге стручне и техничке помоћи у обављању медијских активности у тренутку одузимања имовине проистекле из кривичних дела и друге услуге.

Услуге превођења

Тестирани расходи за превођење су извршени за извршену погрешну исплату 18.05.2011. године „Alpha team one“ доо за извршене услуге превођења на словеначки језик описане у тачки 5.2.1.5.1. Административне услуге – конто 423100. „Alpha team one“ доо је 25.05.2011. године извршио повраћај више уплаћених средстава на рачун извршења буџета Републике Србије 840-1620-21. За износ враћених средстава није извршена корекција расхода осталих општих услуга.

Поправка моторног возила

Дирекција за управљање одузетом имовином је за услуге поправке службеног моторног возила у „АЦМ Плус“ доо у износу од 253 хиљаде динара извршила исплату на терет средстава одобрених на конту економске класификације 423900 – остале опште услуге уместо на терет средстава одобрених на конту 425211 – механичке поправке.

Репрезентација

Тестирани расходи су извршени за набавку артикала за репрезентацију од "Идее" ДОО у износу од 14 хиљада динара и за набавку поклона од „НОМЕ СЕНТАР“ доо у износу од 16 хиљада динара. Дирекција за управљање одузете имовине је грешком теретила средства одобрена на конту 423900 – остале опште услуге уместо на терет средстава одобрених на конту 423700 – репрезентација.

Утврђено је да је Дирекција за управљање одузетом имовином више исказала остале опште услуге – конто 423900 за 360 хиљада динара и приходе из буџета – конто 791100 за 77 хиљада динара и мање исказала механичке поправке – конто 425211 за 253 хиљаде динара и репрезентацију – конто 423700 за 30 хиљада динара.

5.2.1.7. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Расходи текућих поправки и одржавања опреме у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 771 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 761 хиљада динара, односно 98,70 %.

Рб	Конто	Опис	Исказано	Тестирано
1	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	141	141
2	425222	Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме	416	416
3	425223	Текуће поправке опреме за комуникацију	9	9
4	425227	Уградна опрема	205	195
Укупно			771	761

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219

Тестирани расходи су извршени за поправке возила, набавку акумулатора, вулканизерске и аутомеханичарске услуге. Увидом у исплатну документацију утврђено је да је извршена исплата у износу од 56 хиљада динара за испоруку 20 цирада за аутомобиле. Набавка цирада за покривање аутомобила престава набавку материјала за превозна средства која се исказују на конту 426491 – остали материјал за превозна средства.

Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме – конто 425222

Дирекција за управљање одузетом имовином је терећењем средстава одобрених на конту 425222 – текуће поправке и одржавање рачунарске опреме вршила допуне и набавке тонера за штампаче и набавку рачунара и рачунарске опреме.

Од "List Computers" доо, Београд извршена је набавка шест рачунара укупне вредности 317 хиљада динара. Набављена рачунарска опрема је задужена у помоћној књизи основних средстава Управе за заједничке послове републичких органа на конту 011200 – опрема. Чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да се издаци за рачунарску опрему књиже на конту 512211 – Рачунарска опрема.

Текуће поправке опреме за комуникацију – конто 425223

Тестирани расходи у износу од девет хиљада динара су извршени за набавку мобилног телефона од Телеком Србија а.д., Београд. Набављени мобилни телефон је књижен као вишак приликом извршења пописа и извршено је повећање конта 011200 – опрема у помоћној књизи основних средстава. Чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да се издаци за набавку мобилних телефона књиже на конту 512233 – Мобилни телефони.

Уградна опрема – konto 425227

Исплате на терет конта 425227 – уградна опрема су извршена за набавку и уградњу брава ради замене брава на привремено одузетим непокретностима.

Утврђено је да је Дирекција за управљање одузетом имовином више исказала текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200 за 382 хиљаде динара и мање исказала: остали материјал за превозна средства – konto 426491 за 56 хиљада динара, рачунарску опрему – konto 512221 за 317 хиљада динара и мобилне телефоне – konto 512233 за 9 хиљада динара.

5.2.1.8. Материјал - konto 426000

Услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказане су у износу од 2.374 хиљада динара а извршене су за исплату административног материјала у износу од 17 хиљада динара, материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 55 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 2.165 хиљада динара и за материјал посебне намене у износу од 137 хиљада динара.

5.2.1.8.1. Материјали за саобраћај- konto 426400

Материјали за саобраћај у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 2.165 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.014 хиљада динара, односно 93,03 %.

Рб	Кonto	Опис	Исказано	Тестирано
1	426411	Бензин	1.980	1.830
2	426412	Дизел гориво	1	0
3	426491	Остали материјал за превозна средства	184	184
Укупно			2.165	2.014

Бензин– konto 426411

Тестирани расходи су извршени за набавку новчаних бонова за моторно гориво. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ДМ 2/2011, Дирекција за управљање одузетом имовином је 16.02.2011. године са „НИС“ АД, Нови Сад, закључила уговор број 401-02-3/2011-03/29. Предмет уговора су новчани бонови ради набавке свих врста моторних горива, а вредност уговора је 2.460 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.913 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у исплатну документацију утврђено је да је Дирекција за управљање одузетом имовином вршила исплату на основу достављених предрачуна без књижења на конту дати аванси, депозити и кауције – konto 123200. Након извршених уплата овлашћено лице Дирекције је преузимало бонове и рачун који није достављало финансијској служби дирекције већ само благајни бонова Управе за заједничке послове републичких органа.

Остали материјал за превозна средства– konto 426491

Дирекција за управљање одузетом имовином је извршила плаћање поправке службеног возила на основу испостављених фактура добављача "АЦМ Плус" из Београда у износу од 134

динара терећењем конта 426491 - остали материјал за превозна средства и набавку четири аутомобилске гуме у износу од 50 хиљада динара. Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012) прописано је се поправке и одржавање опреме за саобраћај књиже на конту 425219 – остале поправке и одржавање опреме за саобраћај.

Утврђено је да Дирекција за управљање одузетом имовином није вршила књижење датих аванса у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012).

5.2.1.8.2. Материјали за посебне намене – конто 426900

Материјали за посебне намене у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу од 137 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 133 хиљада динара, односно 97,08 %.

Тестирани расходи су извршени за набавку сефа TECHNOMAX K 1000 од ALK LOCKS д.о.о., Београд испорученог уз рачун – отпремницу број 081111/1 од 08.11.2011. године. Чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012) прописано је да се набавка административне опреме књижи на конту 512200 – административна опрема.

Дирекција за управљање одузетом имовином је више исказала расходе за материјал за посебне намене – конто 426900 за 133 хиљаде динара и за исти износ мање исказала административну опрему – конто 512200.

5.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине

Број конта	Опис	Закон о буџету РС за 2010. годину	Одобрена апропријац ија из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидир аног износа
1	2	3	4	5	6	7
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		169	169	150	88,76
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА		169	169		
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		9	9	-	-
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА		160	160	150	93,75%
512200	Административна опрема		10	10	0	
512800	Опрема за јавну безбедност		150	150	150	100,00%

5.3.1. Машине и опрема

Машине и опрема у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01.-31.12.2011. године исказане су у износу од 160 хиљада динара а извршене су за исплату административне опреме у износу од 10 хиљада динара и опреме за јавну безбедност у износу од 150 хиљада динара.

5.3.1.1. Опрема за јавну безбедност- конто 512800

Издаци за опрему за јавну безбедност у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за период 01.01. – 31.12.2011. године исказани су у износу од 150 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 150 хиљада динара, односно 100 %.

Тестирани издаци су извршени за набавку опреме за видео надзор од ДОО "Око безбедност", Београда на основу профактуре број 011510-45/2011 од 23.11.2011. године, у износу од 301 хиљаду динара. У профактури је наведено да је рок испоруке и монтаже опреме за видео надзор пет дана од исплате а да је начин плаћања 50% аванс и 50% по пуштању система у рад. Опрема је испоручена 22.12.2011. године. Набављену опрему за видео надзор Дирекција за управљање одузетом имовином није прокњижила на конту 012200 – опрема.

Дирекција за управљање одузетом имовином је мање исказала опрему – конто 012200 за 301 хиљаду динара и за исти износ мање исказала опрему – конто 311112.

6. Јавне набавке

Дирекција за управљање одузетом имовином је, у складу са Законом о буџетском систему и Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, донела План извршења буџета Министарства правде – Дирекције за управљање одузетом имовином за 2011. годину а у складу са Законом о јавним набавкама донела је: План набавки за 2011. годину који је усвојен одлуком, број 404-02-2/2010-03 од 11.01.2011. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о плану јавних набавки број 404-02-2/2/2011-03 од 14.03.2011. године.

Дирекције је доставила управи за јавне набавке кварталне Извештаје о додељеним јавним набавкама у 2011. години, у складу са чланом 94. Закона:

- за први квартал 404-02-01/2/2011-03 од 04.04.2011. године,
- за други квартал 404-02-01/3/2011-03 од 01.07.2011. године,
- за трећи квартал 404-02-01/4/2011-03 од 30.09.2011. године и
- за четврти квартал 404-02-2/2012-03 од 10.01.2012. године.

Спровођење поступака јавних набавки Дирекција је додатно уредила Процедуром за поступак јавне набавке и процедуром о раду комисије за јавне набавке број 7-00-140/2011-03 од 10.02.2011. године;

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавној набавци прибављања добара и услуга и уступању извођења радова, са становишта услова и начина спровођења поступка јавне набавке.

V. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије број: 400-236/2012-01 од 6. фебруара 2012. године достављен је субјекту ревизије на који Дирекција за управљање одузетом имовином није имало примедбе.
2. Дирекцији за управљање одузетом имовином упућен је захтев за достављање података број: 400-236/2012-01-1 од 6. фебруара 2012. године.
3. Дирекција за управљање одузетом имовином је доставила одговор број 7-00-14/2012-03 од 23.02.2012. године са делом тражених података.
4. Помоћник министра са сарадницима и ревизорима одржала је састанак и том приликом одредила овлашћена лица за контакт.
5. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Дирекције за управљање одузетом имовином достављен је субјекту ревизије 17.07.2012. године.
6. Дирекција за управљање одузетом имовином је актом број 7-00-91/2012-03 од 24.07.2012. године доставила образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Дирекције за управљање одузетом имовином.
7. Састанак расправе одржан је 03.08.2012. године и Записник је достављен субјекту ревизије.
8. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Дирекције за управљање одузетом имовином достављен је субјекту ревизије 03.09.2012. године.
9. Дирекција за управљање одузетом имовином није доставила примедбе на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Дирекције за управљање одузетом имовином.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Дирекцији да:

1. Вођење пословних књиге усклади са Правилником о рачуноводству број 7-00-142/2011-03 од 03.11.2011. године.
2. Исплате на основу Уредбе о начину управљања новчаним средствима добијеним од закупа привремено одузете непокретне имовине и привремено одузетим путничким возилима („Сл. гласник РС“, број 118/2001) планира и истраже у Закону о буџету Републике Србије у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011).
3. Приходе остварене издавањем у закуп привремено одузете непокретне имовине и путничких возила планира и истраже у Закону о буџету Републике Србије у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011).
4. У пословним књигама истраже приходе и расходе остварене издавањем у закуп привремено одузете непокретне имовине и путничких возила и да податке о оствареним приходима и расходима доставља Управи за трезор Министарства финансија ради књижења у главној књизи трезора.
5. Наплаћена прекорачења мобилних телефона књижи као корекцију расхода како би се имао тачан увид у висину трошкова насталих по овом основу у току пословне године.
6. Књижење датих аванса врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012 и 18/2012).
7. Планира и извршава расходе и издатке у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.