



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА  
ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, РУДАРСТВА И ПРОСТОРНОГ ПЛАНИРАЊА -  
ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-235/2012-01  
Београд, децембар 2012. године

## САДРЖАЈ:

<b>I У В О Д</b> .....	<b>1</b>
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....	<b>1</b>
1.1. ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	1
1.2. ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА .....	1
1.3. УСАГЛАШЕНОСТ СА СТАНДАРДИМА / ДЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ .....	2
<b>II МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>3</b>
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ.....	<b>4</b>
<b>III НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	<b>4</b>
3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ .....	<b>5</b>
3.1. СУБВЕНЦИЈА ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА - КОНТО 451000.	6
3.2. ТЕКУЋЕ СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА - КОНТО 454000 .....	6
<b>IV ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА</b> .....	<b>8</b>

## **И У В О Д**

Извршили смо ревизију саставних делова Финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине у делу који се односи на расходе за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама и субвенције приватним предузећима, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС за 2011. годину.

Вршили смо ревизију Финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања - Фонда за заштиту животне средине за 2010. годину број 400-1254/2011-01 од 27.12.2011. године.

### **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ**

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије<sup>1</sup>, Закону о Државној ревизорској институцији, Закону о буџетском систему<sup>2</sup> и важећим прописима Републике Србије, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 и Закључку број: 400-235/2012-01 о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС за 2011. годину.

Предмет ове ревизије су делови финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама и субвенције приватним предузећима.

Циљ ревизије је био да се изрази мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама и субвенције приватним предузећима.

#### **1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговорна је Жељка Јуракић, директор.

Одговорност за састављање ових финансијских извештаја утврђена је сходно одредбама члана 71. Закона о буџетском систему.

#### **1.2. Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије саставних делова финансијских извештаја, изразимо мишљење о наведеним деловима финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине.

Вршили смо ревизију Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине за 2010. годину, о чему смо издали извештаје о финансијским извештајима за 2010. годину.

Саставни делови финансијских извештаја који су предмет овог извештаја засновани су на завршном рачуну који је састављен у складу са прописима важећим у Републици Србији.

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

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

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и преузела обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије саставних делова финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији<sup>3</sup>. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података у финансијским извештајима. 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.

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

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/2011

## **II МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, саставни делови финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину, у делу који се односи на расходе за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама и субвенције приватним предузећима, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и расхода.

По нашем мишљењу, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета РС за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

У Београду, децембар 2012. године

Радослав Сретеновић

## **2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ**

Субјект ревизије је Министарство животне средине, рударства и просторног планирања – Фонд за заштиту животне средине, др Ивана Рибара број 91, 11070 Нови Београд. Матични број: 17598759.

Делокруг субјекта ревизије утврђен је Законом о Министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11).

Одговорно лице Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине је директор.

## **III НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **Увод**

Министарство финансија Републике Србије је уз допис Број: 403-1072/2012-001-003-1 од 18. јуна 2012. године, доставило Државној ревизорској институцији Републике Србије Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, ради израде Извештаја у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11). Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, укључује Биланс стања – образац 1, Биланс прихода и расхода – образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – образац 3, Извештај о новчаним токовима – образац 4, Извештај о извршењу буџета Републике, Извештај о примљеним донацијама, Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у току 2011. године и Извештај о издатим гаранцијама датим у току 2011. године.

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

Овим законом, у члану 78. прописано је да Министарство финансија припрема Нацрт Закона о завршном рачуну буџета Републике и подноси га Влади. Влада утврђује предлог који доставља Народној скупштини Републике Србије.

Дужности и одговорности Управе за трезор, као органа управе у саставу Министарства финансија, прописане су у члану 93. поменутог закона, сходно којим ова управа обавља послове буџетског рачуноводства и извештавања.

Финансијски извештаји Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине представљају саставни део завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја овог Министарства.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>5</sup> је уређено да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника као и за организације обавезног социјалног осигурања.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 12. став 3. Уредбе.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и члана 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup>, Министарство је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2011. годину, на прописаним обрасцима Биланс стања образац - 1 и Извештај о извршењу буџета - образац 5.

### 3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ

У пословним књигама за 2011. годину Фонд за заштиту животне средине је исказао расходе за субвенције у укупном износу од 961.212 хиљада динара и то:

- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451100 укупно 20.848 хиљада динара, и
- Текуће субвенције приватним предузећима - конто 454100 укупно 940.364 хиљада динара.

у хиљадама динара

Врста субвенције	Програм	Конто	Висина подстицајних средстава у 000 дин.		Ревидирана одобрена средства	%
			Планирано	Одобрено		
Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама	Кредитирање набавке комуналних возила 20% набавне цене по возилу без ПДВ-а, највише до износа од 3.000 хиљада динара	451191	200.000	20.848	20.848	
<b>Укупно конто 451191</b>			<b>200.000</b>	<b>20.848</b>	<b>20.848</b>	<b>100</b>
Текуће субвенције приватним предузећима	Програм доделе бесповратних средстава у циљу подстицања куповине еколошки прихватљивих возила у износу од 100 хиљада динара за свако продато возило	454111	20.000	1.400	1.400	
	Програм доделе подстицајних средстава Фонда за заштиту животне средине за поновну употребу и искоришћавање отпада као секундарне сировине или за добијање енергије за IV квартал 2010. и 2011. год. Висина подстицајних средстава одређена је јавним конкурсом, по врсти и јединици мере секундарне сировине. Укупна вредност подстицајних средстава није планирана нити утврђена годишњим програмом рада за 2011. год. нити је лимитирана Уредбом.			938.964	938.964	
<b>Укупно конто 454111</b>				<b>940.364</b>	<b>940.364</b>	<b>100</b>
<b>Укупно субвенције</b>				<b>961.212</b>	<b>961.212</b>	<b>100</b>

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07

### **3.1. Субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000**

На основу Одлуке Управног одбора број 401-00-141/2010-01/1 од 24.03.2010. године, Фонд за заштиту животне средине је определио бесповратна средства у износу од 200.000 хиљада динара за учешће у Програму кредитирања набавке комуналних возила и усвојио Отворени позив банкама за учешће у програму кредитирања набавке комуналних возила који је факсом достављен свим банкама, према подацима са интернет странице Народне банке Србије.

У отвореном позиву се наводе:

- услови које банке треба да испуне за учешће у програму,
- услови које корисници кредита треба да испуне за учешће у програму,
- максимални број возила по кориснику кредита - пет возила и
- максимални износ учешћа по појединачном кредиту - 20% набавне цене по возилу без ПДВ-а, највише до износа од 3.000 хиљада динара.

Након отвореног позива Управни одбор је донео Одлуку број 401-00-141/2010-01 од 24. марта 2010. године о листи пословних банака које испуњавају услове за учешће у овом програму, према којој је услове испунила Банка Интеса, са којом је Фонд за заштиту животне средине закључио Уговор о регулисању међусобних односа у програму кредитирања набавке комуналних возила број 401-00-227/2010-01 од 31. маја 2010. године.

Годишњим програмом рада Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину предвиђено је да се у 2011. години настави финансирање набавке комуналних возила у сарадњи са банком Интеса које је започето у 2010. години, под истим условима, а до расподеле опредељених средстава отвореним позивом пословним банкама у износу од 200.000 хиљада динара.

**Тестирањем нису утврђене неправилности.**

### **3.2. Текуће субвенције приватним предузећима - конто 454000**

У пословним књигама Фонда за заштиту животне средине на конту 454100 - текуће субвенције приватним предузећима исказане су две врсте субвенција у укупном износу од 940.364 хиљада динара, и то:

- Програм доделе бесповратних средстава у циљу подстицања куповине еколошки прихватљивих возила у износу од 1.400 хиљада динара и
- Програм доделе подстицајних средстава Фонда за заштиту животне средине за поновну употребу и искоришћавање отпада као секундарне сировине или за добијање енергије за IV квартал 2010. и за 2011. годину у износу од 938.964 хиљада динара.

**Програм доделе бесповратних средстава у циљу подстицања куповине еколошки прихватљивих возила**

На основу члана 18. став 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине („Службени гласник РС“, број 72/2009 и 101/2011) и Годишњег програма рада Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину, у циљу подстицања чистијег транспорта и смањења загађења ваздуха, Управни одбор Фонда за заштиту животне средине је донео Одлуку о усвајању Отвореног позива ауто кућама за учешће у Програму доделе бесповратних средстава у циљу подстицања куповине еколошки прихватљивих возила број 401-00-370/2011-01/1 од 06.



априла 2011. године. Отворени позив ауто кућама је оглашен у Службеном гласнику број 26/11 од 15. априла 2011. године.

Програмом су предвиђена средства у износу од 20.000 хиљада динара која ће се бесповратно дати ауто кућама у износу од 100 хиљада динара за свако продато возило

- на електрични погон,
- на хибридни погон и

- са емисијом угљен диоксида испод 100 грама по пређеном километру, а до расподеле укупних средстава намењених у овом позиву.

У позиву је наведена документација коју су корисници бесповратних средстава у обавези да доставе уз пријаву на Позив, најкасније до 05. маја 2011. године.

На основу поднетих пријава, Управни одбор Фонда за заштиту животне средине донео је Одлуку о листи ауто кућа које испуњавају услове по Отвореном позиву ауто кућама за учешће у Програму доделе бесповратних средстава у циљу подстицања куповине еколошки прихватљивих возила број 06-00-001/2011-05/12 од 24. маја 2011. године. На листи је наведено девет ауто кућа које су се пријавиле на отворени позив, при чему је констатовано да све пријаве испуњавају позивом предвиђене услове, те да ће са истим бити закључени уговори.

Ауто куће које су са Фондом закључиле уговоре подносиће захтеве за доделу средстава у износу од 100 хиљада динара, уз које прилажу документацију прописану у Отвореном позиву.

У 2011. години Фонд за заштиту животне средине је по наведеном програму, на основу Захтева, пренео ауто кућама средства у износу од 1.400 хиљада динара. Корисници средстава су уз Захтеве приложили прописану документацију.

### **Програм доделе подстицајних средстава Фонда за заштиту животне средине за поновну употребу и искоришћавање отпада као секундарне сировине или за добијање енергије за IV квартал 2010. и за 2011. годину**

На основу члана 18. став. 3. Закона о Фонду за заштиту животне средине и члана 4. став 1. Уредбе о висини и условима за доделу подстицајних средстава („Службени гласник РС“, број 88/09, 67/2010 и 101/2010) Управни одбор Фонда донео је Одлуку о усвајању јавног конкурса за доделу подстицајних средстава Фонда за заштиту животне средине за поновну употребу и искоришћавање отпада као секундарне сировине или за добијање енергије за IV квартал 2010. и за 2011. годину број 401-00-010/2011-0/1 од 21. јануара 2011. године. Јавни конкурс је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 4/2011.

Корисници средстава јавног конкурса су:

- оператери постројења за поновно искоришћавање, односно третман отпада који имају дозволу у складу са Законом о управљању отпадом („Службени гласник РС“, број 36/09 и 88/10), односно потврду о испуњености услова за добијање дозволе издату од стране надлежног органа.

- Колективни оператери за управљање отпадом електричном и електронском опремом.

Појединачни оператери у конкурсној документацији прилажу пријаву за доделу подстицајних средстава, дозволу за рад коју је оператеру постројења издао надлежни орган у складу са законом, односно потврду о испуњености услова за добијање дозволе издату од стране надлежног органа, закључен уговор са лицима која имају дозволу за сакупљање, транспорт и складиштење отпада, квартални извештај о количини отпада који је оператер постројења поновно искористио, рециклирао, односно третирао, налаз надлежног инспекцијског органа којим се потврђује да је оператер постројења поновно искористио,

рециклирао, односно третирао отпад до коначног збрињавања у периоду из кварталног извештаја.

Колективни оператери се могу пријавити на јавни конкурс уколико им је оснивачки капитал најмање у висини годишњих трошкова третмана отпадне опреме у количини не мањој од капацитета постројења којим управља колективни оператер, који управља најмање једним постројењем за третман електричне и електронске опреме или га контролише и на чије је име издата дозвола за третман електричног и електронског отпада, који управља постројењем или постројењима која су укључена у сертификовани систем заштите животне средине.

Висина подстицајних средстава одређена је јавним конкурсом, по врсти и јединици мере секундарне сировине. Такође, јавним конкурсом су предвиђена и средства која се додељују колективном оператеру за управљање отпадном електричном и електронском опремом за инвестицију у нова постројења за управљање отпадном електричном и електронском опремом.

Јавним конкурсом није лимитиран износ подстицајних средстава које Фонд за заштиту животне средине додељује оператерима постројења за поновно искоришћавање, односно третман отпада, а који имају дозволу у складу са Законом о управљању отпадом. Такође, Годишњим програмом рада Фонда за заштиту животне средине није планирана укупна вредност подстицајних средстава за ове намене.

Одлуке о додели подстицајних средстава доноси Управни одбор Фонда за заштиту животне средине, на основу којих Фонд за заштиту животне средине закључује уговор са корисником подстицајних средстава. Подстицајна средства су бесповратна.

У ревизионом поступку је утврђено да се износ од 938.964 хиљада динара односи само на подстицајна средства додељена оператерима постројења за поновно искоришћавање, односно третман отпада. У пословним књигама није евидентирано да је у 2011. години вршена исплата подстицајних средстава која се додељују колективном оператеру за управљање отпадном електричном и електронском опремом за инвестицију у нова постројења за управљање отпадном електричном и електронском опремом.

За све исплате је приложена прописана документација.

**Тестирањем нису утврђене неправилности.**

#### **IV ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Ради спровођења ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2011. годину, Генерални државни ревизор донео је Закључак о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 06. фебруара 2012. године.

2. Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину, достављен је субјекту ревизије и пређашњем одговорном лицу дана 06. новембра 2012. године.

3. У законом прописаном року није достављен Приговор на Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 05. новембра 2012. године.

4. Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину, достављен је субјекту ревизије и пређашњем одговорном лицу у периоду од 27.11.2012. године до 30.11.2012. године.

5. У законом прописаном року, није достављен Приговор на Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања – Фонда за заштиту животне средине за 2011. годину број: 400-235/2012-01 од 27. новембра 2012. године.