



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА, ДРЖАВНУ УПРАВУ И
ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ,
УПРАВА ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА
ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400-239/2012-01
Београд, 21. децембар 2012. године

С А Д Р Ж А Ј:

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	3
1.1	Правни основ.....	3
1.2	Предмет ревизије	3
1.3	Циљ ревизије	4
1.4	Поступак ревизије.....	4
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	4
1.6	Одговорност ревизора	5
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	5
III	МИШЉЕЊЕ	10
IV	СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ	11
A.	МИНИСТАРСТВО ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА, ДРЖАВНУ УПРАВУ И ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ, УПРАВА ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА ..	11
1.	Делокруг субјекта ревизије.....	11
2.	Одговорна лица субјекта ревизије.....	12
3.	Организација субјекта ревизије.....	12
V	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	13
1.	Обухват ревизије.....	13
2.	Рачуноводствени систем	15
3.	Систем интерних контрола	19
4.	Интерна ревизија.....	20
5.	Биланс стања – Образац 1	21
5.1	Почетно стање.....	25
5.1.1	Нефинансијска имовина – конто 000000	25
5.1.2	Финансијска имовина – конто 100000	26
5.1.2.1	Утврђивање резултата – конто 321100	26
5.2	Попис	27
5.2.1	Попис имовине.....	27
5.2.1.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	32
5.2.1.2	Финансијска имовина – конто 100000	36
5.2.1.2.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	37
5.2.1.2.1.1	Жиро и текући рачуни – конто 121100	38
5.2.1.2.1.2	Благаја – конто 121300	38
5.2.1.2.1.3	Краткорочна потраживања - конто 122000	39
5.2.1.2.1.4	Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	39
5.2.1.2.2	Активна временска разграничења – конто 131000	40
5.2.1.3	Обавезе – конто 200000.....	41
5.2.1.3.1	Добављачи у земљи – конто 252100	42
5.2.1.3.2	Пасивна временска разграничења – конто 291000	42
5.3	Промене на нефинансијској имовини и слагања података извршења буџета (издатака) са променама на имовини	42
5.4	Промене на опреми.....	43
6.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	45
6.1	Текући приходи и примања	47
6.2	Текући расходи и издаци	47

6.2.1	Расходи за запослене – конто 410000	52
6.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених- конто 411000	53
6.2.1.1.1	Плате по основу цене рада – конто 411111	54
6.2.1.1.2	Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112	60
6.2.1.1.3	Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115.....	61
6.2.1.1.4	Плате привремено запослених – конто 411131	64
6.2.1.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	67
6.2.1.3	Накнаде трошкова за запослене - конто 415000	68
6.2.1.3.1	Накнаде трошкова за превоз на посао и с посла – конто 415112	69
6.2.1.3.2	Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица – конто 415113	70
6.2.1.4	Стални трошкови – 421000	71
6.2.1.4.1	Услуге комуникације – конто 421400	71
6.2.1.4.1.1	Телефон, телекс и телефакс – конто 421411	71
6.2.1.4.1.2	Услуге мобилног телефона – конто 421414	72
6.2.1.5	Трошкови путовања – конто 422000.....	75
6.2.1.5.1	Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	75
6.2.1.5.1.1	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111	75
6.2.1.5.2	Трошкови службених путовања у иностранству – конто 422200	77
6.2.1.5.2.1	Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211	78
6.2.1.6	Услуге по уговору – конто 423000.....	80
6.2.1.6.1	Административне услуге – конто 423100.....	82
6.2.1.6.1.1	Услуге превођења – конто 423111	82
6.2.1.6.2	Стручне услуге – конто 423500	86
6.2.1.6.2.1	Остале стручне услуге – конто 423599	86
6.2.1.7	Материјал - конто 426000	103
6.2.1.7.1	Бензин – конто 426411.....	104
6.2.1.7.2	Остали материјал за посебне намене – конто 426919	107
6.2.1.8	Дотације невладиним организацијама - 481000.....	108
6.2.1.8.1	Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481900.....	108
6.2.1.8.1.1	Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941	109
6.2.1.8.1.2	Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991	116
6.2.1.9	Машине и опрема - конто 512000.....	126
6.2.1.9.1	Административна опрема - конто 512200	126
Б.	БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА НАЦИОНАЛНЕ МАЊИНЕ	127
1.	Биланс стања	127
2.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	127
2.1	Текући приходи примања	127
2.2	Текући расходи и издаци	127
VI	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	128
VII	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	137
VIII	ПРЕПОРУКЕ.....	139

I УВОД

Вршили смо ревизију у Министарству за људска и мањинска права и Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права која је Законом о министарствима („Сл. гласник РС“ број 16/11) образована као орган управе у саставу Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, са делокругом који је утврђен чланом 11. Закона, и извршили смо ревизију Годишњих финансијских извештаја за 2011. годину, који садрже Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. године – Образац 5 и ревизију правилности пословања и усаглашености са законом:

- Министарства за људска и мањинска права за период 01.01. – 14.03.2011. године;
- Управе за људска и мањинска права за период 11.03. – 31.12.2011. године;
- Буџетског фонда за националне мањине - Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију Финансијских извештаја за предходне године Министарства за људска и мањинска права и Буџетског фонда за националне мањине.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду у просторијама Министарства за људска и мањинска права, односно Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управе за људска и мањинска права у улици Булевар Михајла Пупина број 2, Нови Београд, уз присуство овлашћених лица Управе.

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 54/2009,73/10,101/01,101/11), Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/09), Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, број: 02-2349/2011/02 од 28.12.2011. године, Планом 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 Министарства за људска и мањинска права, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права и Буџетског фонда за националне мањине за 2011. годину у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одредбама међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су Годишњи финансијски извештаји Биланс стања на дан - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2011. годину и ревизија правилности пословања, код:

- Министарства за људска и мањинска права Биланс стања на дан 14.03.2011. године - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. – 14.03.2011. године - Образац 5,

- Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права Биланс стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 14.03. – 31.12.2011. године - Образац 5,

- Буџетског фонда за националне мањине Биланс стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. године - Образац 5,

сагласно Закључку о спровођењу ревизије Државне ревизорске институције, број: 400-239/2011-01 од 06. 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). За потребе обављања ревизије Годишњих финансијских извештаја за 2011. годину коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹.

Наведени 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 не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, напред наведених, функционер, односно руководиоца директног корисника буџетских средстава, одговоран је и 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, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управе за људска и мањинска права и Буџетског фонда за националне мањине 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.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 2. Рачуноводствени систем: Министарство није ускладило Правилник о буџетском рачуноводству са чланом 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству; као и Управа Правилник о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Донетим интерним актима није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле у Министарству и Управи, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 3. Систем интерних контрола Управа за људска и мањинска права није сачинила и није доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања Министарству финансија, што није у складу са чланом 81. став 5. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 5.2.1. Попис имовине и тачка 5.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000:

- Пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Министарству са стањем на дан 14.03.2011. године и у Управи са стањем на дан 31.05.2011. и 31.12.2011. године;

- Није сачињен Извештај комисије о вршеном попису у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Министарству са стањем на дан 14.03.2011. године и у Управи са стањем на дан 31.05.2011. и 31.12.2011. године;

- Није донета одлука о усвајању Извештаја комисије за попис у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог

стања са стварним стањем у Министарству са стањем на дан 14.03.2011. године и у Управи са стањем на дан 31.05.2011. године;

- Није извршен попис нефинансијске имовине у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини у Министарству са стањем на дан 14.03.2011. године у износу од 2.812 хиљада динара и у Управи са стањем на дан 31.05.2011. године у износу од 31.844 хиљаде динара (опрема у износу од 31.692 хиљаде динара и ситан инвентар у износу од 152 хиљаде динара) и са стањем на дан 31.12.2011. године опреме у износу од 33.944 хиљада динара (рачунарска опрема из донације у износу од 30.100 хиљаде динара и евидентирана опрема у износу од 3.844 хиљада динара);

- Није евидентирана опрема у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, одредбама члана 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у Министарству опрема из донације са стањем на дан 14.03.2011. године и у Управи опрема из донације са стањем на дан 31.05.2011. и 31.12.2011. године; и

- Биланс стања није сачињен у складу са чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер Министарство није исказало опрему из донације са стањем на дан 14.03.2011. године у износу од 27.897 хиљада динара, као и Управа опрему из донације на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 30.100 хиљаде динара.

4. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 5.4. Промене на опреми:

- Министарство је извршило искњижење изгубљене опреме (једног лаптопа марке MB166ZH/A Apple MacBook pro 17 и једног фотоапарата марке Nikon DSLR D700) у укупној набавној вредности исказаној у износу од 483 хиљаде динара на основу Решења о расходу основних средстава, за коју предходно није утврђивало насталу штету, околности под којима је настала, висину и начин надокнаде, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 121. – 123. Закона о државним службеницима; и

- Управа није доставила на књижење документацију о набављеној опреми у износу од 227 хиљада динара у року прописаном у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.1.1. Плате по основу цене рада више су исказани расходи на одговарајућим контима Плате, додаци и накнаде стално запослених, а мање су исказани расходи на Плате привремено запослених – конто 411131 што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у Министарству у износу од 779 хиљада динара и у Управи у износу од 1.005 хиљада динара.

6. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.1.4. Плате привремено запослених – конто 411131 више су исказани расходи на одговарајућим контима Плате привремено запослених – конто 411131, а мање су исказани расходи на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о

буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у Министарству у износу од 185 хиљада динара и у Управи у износу од 472 хиљаде динара;

7. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.4.1.2. Услуге мобилног телефона – конто 421414 Управа је донела Одлуку број 030-04-3/2011-03 од 06.05.2011. године, којом је одобрено коришћење мобилног телефона за службене потребе за запосленог у износу до 5 хиљада динара што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године, којим се одобрава износ највише до износа од 3 хиљаде динара (за државне службенике на положају – од друге до пете групе) и није вршена наплата прекорачења одобреног износа за коришћење мобилног телефона у службене сврхе у укупном износу од 35 хиљада динара у складу са Директивом о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-410-00-00001/2010-01 од 06.10.2010. године и Одлуком број 030-04-3/2011-03 од 06.05.2011. године.

8. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.5.2.1. Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211, Министарство није доставило ЈП „Службени гласник Републике Србије“ Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуга у прописаном року ради објављивања, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

9. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.6.1.1. Услуге превођења – конто 423111:

- Извршено је плаћање и евидентирање у пословним књигама на основу невалидне рачуноводствене исправе што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству у Министарству у износу од 388 хиљада динара и у Управи у износу од 1.139 хиљада динара;

- Министарство није спровело поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 30. став 3. тачка б) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 8. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки (предмет јавне набавке није прецизно одређен), чланом 5. став 3. (одређивање задатка комисији) и чланом 11. став 5. (достављање записника о отварању понуда понуђачима) Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и није достављено Обавештење о закљученом Уговору ЈП „Службени гласник Републике Србије“ у прописаном року, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности;

10. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.6.2.1. Остале стручне услуге – конто 423599:

- Извршено је плаћање на основу закључених уговора о делу за обављање послова из делокруга који су систематизовани што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду у Министарству у укупном нето износу од 761 хиљаду динара, односно бруто износу од 1.233 хиљада динара и у Управи у укупном нето износу од 1.668 хиљада динара, односно бруто износу од 2.928 хиљада динара;

- Извршена је исплата накнада за рад у Радним групама, иако није прописано право постављених лица и државних службеника на накнаду за рад у радним групама, што

није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему у Министарству у укупном нето износу од 831 хиљаду динара, односно бруто износу од 1.253 хиљада динара и у Управи у укупном нето износу од 260 хиљада динара, односно бруто износу од 392 хиљаде динара;

- Министарство није доставило решење о именовању члана Радне групе коме је извршена исплата у износу од 38 хиљада динара и није припремило решење о исплати средстава 01.03.2011. године у износу од 260 хиљада динара, односно бруто износу од 392 хиљаде динара, што није у складу са чланом 58. став 2. и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- Извршено је плаћање и евидентирање накнаде за рад у Радним групама на Остале стручне услуге - конто 423599 уместо на Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем због чега су више исказани расходи Остале стручне услуге - конто 423599, а мање Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 у Министарству у укупном бруто износу од 1.253 хиљаде динара и у Управи у укупном бруто износу од 392 хиљаде динара.

11. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.7.1. Бензин – конто 426411 у поступку јавне набавке мале вредности за набавку бензина у износу од 785 хиљада динара Министарство није поступило у складу са одредбама члана 52. став 4. и члана 74. Закона о јавним набавкама, као и одредбама члана 5. став 3, члана 11. став 5. и члана 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

12. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.7.2. Остали материјал за посебне намене – конто 426919, Управа је извршила исплату поклон ваучера поводом новогодишњих и божићних празника у укупном износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 13. Закона о буџету за 2011. годину.

13. Као што је објашњено у поглављу А. одељак V. тачка 6.2.1.8.1.2. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991:

- Министарство при расподели средстава Националним саветима у укупном износу од 56.100 хиљада динара, није правилно применило један од критеријума из Система бодовања, због чега извршена исплата Националним саветима није у складу са чланом 115. Закона о националним саветима националних мањина и чланом 2. и 3. Уредбе о поступку расподеле средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему и

- Министарство и Управа нису донели процедуре за вршење надзора над законитошћу рада и аката националних савета националних мањина, а нарочито за надлежност и одговорност за вршење надзора над законитошћу трошења средстава буџета Републике Србије пренетих Националним саветима националних мањина, што није у складу са чланом 81. став 1.- 4. Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

14. Као што је објашњено у одељку VI. Јавне набавке:

- У поступку јавне набавке (услуге израде дизајна у износу од 3.089 без ПДВ-а, односно 3.645 са ПДВ-ом, услуге израде аудио спота у износу од 2.586 без ПДВ-а, односно 3.051 са ПДВ-ом; услуге израде телевизијског спота у износу од 2.980 без ПДВ-а, односно 3.516 са ПДВ-ом и услуге израде елабората о промоцији националних мањина у износу од 2.929 без ПДВ-а, односно 3.456 са ПДВ-ом) Министарство није сачинило конкурсну документацију у складу са одредбама члана 30. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 6, чланом 8. и 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и није у прописаном року доставило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама; и

- Управа није доставила Управи за јавне набавке извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки за трећи и четврти квартал, а за први и други квартал није доставила у прописаним роковима у складу са чланом 94. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II. Основ за мишљење тачке 4, 7, 9, 10. и 12, Финансијски извештаји Управе за људска и мањинска права 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 предходном поглављу II. Основ за мишљење и чињеница наведених у предходном пасусу, остале активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Због чињеница наведених у тачкама 3. и 4. поглавља II. Основ за мишљење, не изражавамо мишљење на Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 21. децембар 2012. године

IV СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ

A. МИНИСТАРСТВО ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА, ДРЖАВНУ УПРАВУ И ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ, УПРАВА ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА

Положај и делокруг Министарства за људска и мањинска права одређен је чланом 26. Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 65/08, 36/09, 73/10). Матични број Министарства је 17736701 са седиштем у Београду, улица Булевар Михајла Пупина 2. ПИБ је 105687924.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права (у даљем тексту: Управа за људска и мањинска права) је орган управе у саставу Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, образована Законом о министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11), чији је положај и делокруг одређен чланом 11. Закона. Матични број Управе за људска и мањинска права је 17818163 са седиштем у Београду, улица Булевар Михајла Пупина 2. ПИБ је 107092658.

1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства за људска и мањинска права одређен је у члану 26. Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 65/08, 36/09, 73/10): стручни послови и послови државне управе који се односе на: вођење регистра националних савета националних мањина; избор националних савета националних мањина; израда прописа о људским и мањинским правима; праћење усаглашености домаћих прописа са међународним уговорима и другим међународноправним актима о људским и мањинским правима; положај и остваривање надлежности Комисије за испитивање одговорности за кршење људских права; положај припадника националних мањина које живе на територији Републике Србије и остваривање мањинских права; остваривање веза националних мањина са матичним државама; антидискриминациону политику; положај и остваривање надлежности националних савета националних мањина; усклађивање рада органа државне управе у области заштите људских права, као и други послови одређени законом, као и заступање Републике Србије пред Европским судом за људска права.

Поред закона који прописује делокруг, Министарство за људска и мањинска права обавља активности које су прописане: Законом о државној управи („Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10), Законом о заштити права и слобода националних мањина („Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07 и 95/10), Законом о забрани дискриминације („Службени гласник РС“, бр. 22/09), Уредбом о Савету Републике Србије за националне мањине („Службени гласник РС“, бр. 50/09), као и документима Уједињених нација у којима су утврђени међународни стандарди у области људских права, односно међународни уговори који су саставни део унутрашњег правног поретка у којима су утврђени посебни механизми надзора које Република Србија мора поштовати (нпр. Универзална декларација о људским правима, Међународни пакт о грађанским и политичким правима, и др.), међународни и регионални уговори којима су утврђени међународни стандарди заштите људских права у појединим областима које је РС ратификовала и који су саставни део нашег унутрашњег правног поретка (конвенције, протоколи, декларације и сл.) и др.

Делокруг Управе за људска и мањинска права утврђен је чланом 11. Закона министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11), односно образовањем Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и преузимањем дела послова државне управе Министарства за људска и мањинска права.

2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је у члану 71. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011).

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

Одговорно лице у Министарству за људска и мањинска права је Светозар Чиплић, на основу Одлуке Народне скупштине о избору Владе која је објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 66 од 7. јула 2008. године. Одговорност функционера се односи на период од 7. јула 2008. године до 14.03.2011. године.

Одговорни руководилац Управе за људска и мањинска права је директор Ненад Ђурђевић, на основу Решења о постављењу Владе Републике Србије 24 број 119-2165/2011 од 22. марта 2011. године, које је објављено у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 21 од 29. марта 2011. године. Одговорност руководиоца се односи на период од 22.03.2011. године и даље.

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

Правилником о буџетском рачуноводству у Управи за људска и мањинска права број 110-00-2/2011-02 од 03.08.2011. године прописано је да извршење пословних промена одобрава директор Управе, као и да директор може пренети овлашћења за потписивање налога за располагање средствима (члан 14).

Решењем о овлашћењима за потписивање аката у Министарству за људска и мањинска права број 035-00-2/2008-02 од 04.08.2008. године овлашћени су: државни секретари у Министарству за људска и мањинска права да потписују сва акта која потписује министар у случају одсутности или спречености министра и помоћници министра да потписују акта која потписује министар у случају одсутности или спречености и министра и државних секретара.

Овлашћење за потписивање финансијске документације (за припрему, оверу и достављање Управи за трезор) број 035-00-1/2008-03 од 25.09.2008. године достављено је Управи за трезор 02.октобра 2008. године.

3. Организација субјекта ревизије

а) Организација Министарства за људска и мањинска права уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-16/2009-02 од 29.12.2009. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-1/2011-02 од 24.01.2011. године.

За обављање послова из делокруга Министарства за људска и мањинска права обрзоване су основне унутрашње јединице (у оквиру којих су образовани Одсеци и Групе као уже унутрашње јединице):

- Сектор за унапређење и заштиту људских права
- Сектор за међународну сарадњу и интеграције
- Сектор за заступање РС пред Европским судом за људска права
- Сектор за правне и опште послове

У Министарству је образован Кабинет као посебна унутрашња јединица.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права систематизовано је 45 радних места (4 функционера, 40 државних службеника и 1 намештеник).

б) Организација Управе за људска и мањинска права, као органа у саставу Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-39/2011-21 од 13. маја 2011. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-94/2011-21 од 4. октобра 2011. године.

Управа у свом саставу има основне унутрашње организационе јединице:

- Сектор за унапређење и заштиту људских права
- Сектор за заштиту права националних мањина
- Сектор за опште правне послове и пројекте са унутрашњим јединицама (Група за опште и правне послове, Група за финансијско-материјалне послове, Група за учешће у међународној сарадњи и пројектима у области људских и мањинских права)

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за обављање послова из делокруга Управе за људска и мањинска права систематизована су 33 радна места са 32 државна службеника и 1 намештеником.

V НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. Обухват ревизије

У поступку ревизије Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу обухваћени су појединачни Годишњи финансијски извештаји, евиденције и документација, са циљем провере оправданости извршених трансакција са одговарајућим документима.

Обухват ревизије је одређен на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени целокупном ревизијом за 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. Учешће укупно планираних сопствених прихода корисника средстава буџета у укупно планираним сопственим приходима буџета Републике Србије за 2011. годину (извор 04);

4. Апсолутни износи већи од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је ревизија Годишњих финансијских извештаја и правилности пословања за 2011. годину.

Преглед планираних, извршених и ревидираних средстава по субјектима у хиљадама динара

Про-грам	Опис	Планирано - у складу са Изменама и допунама закона о буџету (Сл. гласник РС, број 78/2011)			Извршено			ревид укупно	% Ревиди-раног
		Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Уку-пно		
Управа за људска и мањинска права Глава 54.1									
Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови									
		69.169	426	69.595	51.801	3.082	54.883	46.993	85,62
Функција 160 - Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту									
		215.710		215.710*	182.933		182.933	182.933	100,00
	Укупно	284.879	426	285.305	234.734	3.082	237.816	229.926	96,68
Буџетски фонд за националне мањине Глава 54.2									
Функција 160 - Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту									
		2.000		2.000					
	Укупно	2.000		2.000					
Министарство за људска и мањинска права Раздео 57г									
Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и Функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту									
		82.421	55	82.476**	82.400	55	82.455	78.779	95,54
	Укупно	82.421	55	82.476	82.400	55	82.455	78.779	95,54

* У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2011. године Управе за људска и мањинска права износ планираних прихода из буџета је 187.710 хиљада динара јер је у текућу буџетску резерву са ове апропријације пренето укупно 28 хиљада динара

** У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-14.03.2011. године Министарства за људска и мањинска права, који је примљен у Министарство финансија, Управа за трезор, износ планираних прихода из буџета је 505.106 хиљада динара колико је било предвиђено Законом о буџету („Службени гласник РС“ број 78/2011) за Раздео 31, Функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и Функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту

У Министарству за људска и мањинска права, Раздео 57.г, вршили смо ревизију Функције 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и Функције 160 - Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

У Управи за људска и мањинска права Раздео 54, Глава 54.1 вршили смо ревизију Функције 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и Функције 160 - Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

У Буџетском фонду за националне мањине, Раздео 54, Глава 54.2 вршили смо ревизију Функције 160- Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

2. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем у Министарству за људска и мањинска права односно у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управи за људска и мањинска права организован је на готовинској основи сагласно одредби члана 5. става 1. Уредбе о буџетском рачуноводству².

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава 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 (члан 16. став 9).

а) Министарство за људска и мањинска права

Правилником о рачуноводству Министарства за људска и мањинска права број 110-00-4/2009-03 од 20.05.2009. године, уређено је: организација буџетског рачуноводства, интерни контролни поступци, утврђивање резултата пословања, праћење стања и промена на имовини, обавезама и вршења рачуноводственог надзора, вођење пословних књига, састављање периодичних и годишњих рачуна и других рачуноводствених извештаја, попис, обрачунавање амортизације и ревалоризације и временска разграничења. Група за финансијско-материјалне послове у оквиру Сектора за правне и опште послове врши планирање потребних буџетских средстава за рад Министарства и стара се о њиховом извршењу у складу са Законом о буџету РС. За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководиоца рачуноводства (члан 3.)

Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права број 290-110-00-00004/2009-03 од 20.05.2009. године прописано је да се финансијске исправе морају доставити служби рачуноводства најкасније у року од осам дана од дана настанка пословне промене (члан 6. став 2), што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), којом је прописано, између осталог, да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Истим Правилником прописано је да после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, лице одговорно за вођење пословних књига, дужно је да рачуноводствену промену евидентира у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана њеног пријема (члан 9. став 4), што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), којим је прописано да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Донетим интерним актима није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. став 1.- 4. Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

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

успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору описано: у тачки 6.2.1.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111, под а) Министарство за људска и мањинска права; у тачки 6.2.1.5.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111; у тачки 6.2.1.6.2.1. Остале стручне услуге – конто 423599 под а) Министарство за људска и мањинска права и у Поглављу VI. Јавне набавке под а) Министарство за људска и мањинска права (1.-3.).

У 2011. години примењивала су се акта:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-16/2009-02 од 29.12.2009. године
- Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-1/2011-02 од 24.01.2011. године
- Правилник о рачуноводству број 110-00-4/2009-03 од 20. маја 2009. године
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-00015/2009- 3 од 23. децембра 2009. године.
- Одлука о коришћењу мобилних телефона број 290-030-04-5/2009-2 од 26.04.2010. године (за шефа кабинета, саветника за односе са јавношћу, посебном саветнику и возачу министра);
- Одлука о коришћењу мобилних телефона број 290-030-04-5/2009-2 од 26.04.2010. године (за министра, државне секретаре и помоћнике министра)
- Одлука о коришћењу мобилних телефона број 290-030-04-3/1 од 10.02.2011. године (за посебног саветника, запослене у Кабинету министра, саветнике за односе са јавношћу – по основу уговора о делу и возача министра);
- Одлука о коришћењу мобилних телефона број 290-030-04-3 од 10.02.2011. године (за министра, државног секретара, помоћнике министра).

Утврђено је да:

Правилник о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права број 290-110-00-00004/2009-03 од 20.05.2009. године којим је прописано да се финансијске исправе морају доставити служби рачуноводства најкасније у року од осам дана од дана настанка пословне промене (члан 6. став 2.), није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06);

Исти Правилник прописује да после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, лице одговорно за вођење пословних књига, дужно је да рачуноводствену промену евидентира у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана њеног пријема (члан 9. став 4), није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06);

Донетим интерним актима није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. став 1.-4. Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања

и контроле у јавном сектору описано: у тачки 6.2.1.1.1. Плате по основу цене рада – конто 41111, под а) Министарство за људска и мањинска права; у тачки 6.2.1.5.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111, под а) Министарство за људска и мањинска права; у тачки 6.2.1.6.2.1. Остале стручне услуге – конто 423599 под а) Министарство за људска и мањинска права и у Поглављу VI. Јавне набавке под а) Министарство за људска и мањинска права (1.-3).

б) Управа за људска и мањинска права

Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права број 110-00-29/2011-02 од 03.08.2011. године, уређено је: организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига; интерни рачуноводствени контролни поступци; начин одређивања лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословним променама и другим догађајима; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њено достављање; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза; закључивање пословних књига и њихово чување, чување рачуноводствених исправа, финансијских извештаја и извештаја о пословању; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја у Управи за људска и мањинска права.

Правилником је уређено вођење помоћних књига у Управи, у Сектору за опште правне послове и пројекте: помоћна књига добављача, која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима (књига улазних фактура); помоћна књига основних средстава коју за потребе Управе води заједничка служба за републичке органе; помоћна књига плата чију обраду врши надлежна служба за трезор, која обезбеђује детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог појединачно; помоћне књиге бензинских бонова, благајна бензинских бонова коју води надлежна служба за трезор и остале помоћне књиге, а од помоћних евиденција евиденцију извршених исплата која обезбеђује детаљне податке о свим расходима и издацима.

У акту Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управе за људска и мањинска права број 290-03-01-2/2011-02/47 од 29.12.2011. године наведен је списак помоћних књига и евиденција које се воде у Управи за људска и мањинска права, у Сектору за опште правне послове и пројекте: улазних фактура, основних средстава, ситног инвентара, и утрошка бензинских бонова, као и помоћне евиденције: закључених уговора о делу, трошкова мобилног телефона, трошкова фиксног телефона и дотација невладиним организацијама и удружењима грађана.

Обављање рачуноводствених и финансијских послова у Управи врши се у оквиру Сектора за опште правне послове и пројекте.

До доношења Правилника о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управе за људска и мањинска права број 110-00-29/2011-02 од 03.08.2011. године област буџетског рачуноводства била је уређена Правилником о рачуноводству број 110-00-4/2009-03 од 20. маја 2009. године.

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

Управа за људска и мањинска права, као правни следбеник Министарства за људска и мањинска права, доставила је 10.05.2011. године уз акт број 401-01-12/2011-02 од 09.05.2011. године, Министарству финансија, Управа за трезор завршни рачун за период 01.01.-14.03.2011. године на обрасцима Биланс стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године – Образац 5 за Министарство за људска и мањинска права, са Образложењем уз Образац 5.

Управа за људска и мањинска права, као директни корисник буџетских средстава из члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству³ доставила је 21. марта 2012. године уз акт број 417-01-00001/2012-02/1 од 19.03.2012. године Министарству финансија, Управа за трезор Годишње финансијске извештаје за 2011. годину на обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2011. године – Образац 5, за период од 14.03.–31.12.2011. године сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (члан 4. став 5)⁴. Уз завршни рачун достављено је Образложење уз Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.- 31.12.2011. године - Образац 5 и Извештај број 417-01-0001/2012-02/1 од 19. марта 2012. године и Извештај о примљеним донацијама број 417-01-0001/2012-02/2 од 19. марта 2012. године.

У 2011. години примењивала су се акта:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-16/2009-02 од 29.12.2009. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-1/2011-02 од 24.01.2011. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-39/2011-21 од 13. маја 2011.године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу 119-110-00-94/2011-21 од 04. октобра 2011. године;
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-00015/2009- 3 од 23. децембра 2009. године;
- Правилник о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права број: 110-00-29/2011-02 од 03.08.2011. године;
- Директива о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-410-00-00001/2010-01 од 06.10.2010. године;
- Одлука о коришћењу мобилних телефона (за директора, помоћнике директора и саветника и запослене и друга лица) број 030-04-3/2011-03 од 06.05.2011. године.

³ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

⁴ („Службени гласник РС“ број 51/2007 и 14/2008

Правилником о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права и државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права број 291-110-00-00002/2011-02 од 03.08.2011. године прописано је да лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених исправа, дужна су да пословну промену евидентирају у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе (члан 17), што није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), којим је прописано да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Донетим интерним актима није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. став 1.-4. Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору описано: у тачки 6.2.1.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111, под б) Управа за људска и мањинска права; у тачки 6.2.1.4.1.2. Услуге мобилног телефона – конто 421414, под б) Управа за људска и мањинска права; у тачки 6.2.1.5.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111, под б) Управа за људска и мањинска права.

Утврђено је:

Правилник о буџетском рачуноводству Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права број 291-110-00-00002/2011-02 од 03.08.2011. године, којим је прописано да се пословне промене евидентирају у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе (члан 17), није у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

Донетим интерним актима није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/07).

Донетим интерним актима није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. став 1.-4. Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору описано: у тачки 6.2.1.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111, под б) Управа за људска и мањинска права; у тачки 6.2.1.4.1.2. Услуге мобилног телефона – конто 421414, под б) Управа за људска и мањинска права; у тачки 6.2.1.5.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111, под б) Управа за људска и мањинска права.

3. Систем интерних контрола

Корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди

разумно уверавање остваривања циљева, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵ уређено је финансијско управљање и контрола, као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

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

Правилником је утврђена одговорност руководиоца корисника јавних средстава за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле (члан 10. и 11), а Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10) прописан је рок (до 31. марта текуће године за претходну годину) и начин на који руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле (члан 13).

Управа за људска и мањинска права није сачинила и није доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања Министарству финансија, на прописани начин и у прописаном року у складу са чланом 81. став 5. Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10).

Интерни рачуноводствени контролни поступци дефинисани су Правилником о буџетском рачуноводству у Управи за људска и мањинска права (члан 13. и 14), односно Правилником о рачуноводству у Министарству за људска и мањинска права (чланови 9.-11) и Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права.

Утврђено је:

Није сачињен и није достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања Министарству финансија, што није у складу са чланом 81. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10).

Дата је препорука у поглављу VIII. Препоруке под тачком 1.

4. Интерна ревизија

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

Циљ интерне ревизије је да идентификује ризике, врши процену ризика и управљање ризиком, даје процену адекватности и ефикасности система и финансијског

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

управљања и контроле. Ово се пре свега односи на: усклађеност пословања са законима и интерним актом и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, давање препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и сл.

Корисници јавних средстава Интерну ревизију успостављају у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10) и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁶.

Правилником је ближе уређено успостављање и организација интерне ревизије, критеријуми за успостављање интерне ревизије и наведени су директни корисници средстава буџета Републике Србије који су обавезни да успоставе интерну ревизију, независно од критеријума (члан 3).

Министарство за људска и мањинска права, као директни корисник средстава буџета Републике Србије, није било у обавези да успостави интерну ревизију сагласно члану 3. Правилника. Сагласно члану 3. Правилника, Управа за људска и мањинска није у обавези да успостави интерну ревизију, јер је број запослених мањи од 200 и у својој надлежности нема индиректних корисника.

5. Биланс стања – Образац 1

а) Министарство за људска и мањинска права

Министарство је сачинило Биланс стања на дан 31.12.2011. године за период 01.01.-14.03.2011. године, са позицијама које се дају у прегледу:

Биланс стања на дан 14.03.2011. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.137	4.261	1.463	2.798	5.1.1.
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.137	4.261	1.463	2.798	5.2.1.1.
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.137	4.236	1.463	2.773	5.4.
1005	011200	Опрема	3.137	4.236	1.463	2.773	
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		25		25	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		25		25	5.3. и 5.4.
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	670	937		937	5.1.2. и 5.2.1.2.

⁶ "Службени гласник РС" бр.82/07

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	670	912		912	5.2.1.2.1
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	609	429		429	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	481	426		426	5.2.1.2.1.1
1053	121300	Благајна	128	3		3	5.2.1.2.1.2
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		436		436	5.2.1.2.1.3
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		436		436	
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	61	47		47	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	61	47		47	5.2.1.2.1.4
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		25		25	
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		25		25	5.2.1.2.2.
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		25		25	
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.807	5.198	1.463	3.735	
		ПАСИВА					
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	189		511		5.2.1.3.
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	189		511		
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	189		511		5.2.1.3.2.
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	61		388		
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	128		123		
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	3.618		3.224		
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	3.137		2.798		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	3.137		2.798		
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.137		2.798		
1225	321121	Вишак прихода - суфицит	481				
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година			426		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	3.807		3.735		

Подаци у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 за Министарство за људска и мањинска права исказан је збирно за функцију - 110 Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и функцију 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту за период 01.01.-14.03.011. године.

б) Управа за људска и мањинска права

Управа сачинила је Биланс стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 за период 14.03.-31.12.2011. године са исказаним позицијама, које се дају у прегледу:

Биланс стања на дан 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Напомена
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.798	3.980	1.643	2.337	5.1.1.
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.798	3.843	1.506	2.337	5.2.1.1.
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.773	3.843	1.506	2.337	5.4.
1005	011200	Опрема	2.773	3.843	1.506	2.337	
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	25				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	25				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		137	137		
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		137	137		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

1026	022100	Залихе ситног инвентара		137	137		
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	937	1.211		1.211	5.1.2. и 5.2.1.2.
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	912	988		988	5.2.1.2.1.
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	429	655		655	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	426	584		584	5.2.1.2.1.1
1053	121300	Благајна	3	71		71	5.2.1.2.1.2
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	436	190		190	5.2.1.2.1.3
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	436	190		190	
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	47	143		143	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	47	143		143	5.2.1.2.1.4
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	25	223		223	
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	25	223		223	5.2.1.2.2.
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	25				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		223		223	
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3.735	5.191	1.643	3.548	
		ПАСИВА					
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)		511		627	5.2.1.3.
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)				53	
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)				50	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима				50	
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)				3	
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања				3	

1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)		170	
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)		170	
1200	252100	Добављачи у земљи		170	5.2.1.3.1.
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	511	404	
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	511	404	5.2.1.3.2.
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	388	143	
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	123	261	
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	3.224	2.921	
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	2.798	2.337	
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	2.798	2.337	
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.798	2.337	
1225	321121	Вишак прихода - суфицит		560	
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	426	24	
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	3.735	3.548	

Подаци у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 за Управу за људска и мањинска права исказан је збирно за функцију - 110 Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и функцију 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту за период 14.03.-31.1.011. године.

5.1 Почетно стање

5.1.1 Нефинансијска имовина – конто 000000

Министарства за људска и мањинска права је у Билансу стања на дан 31.12.2010. године – Образац 1, ОП ознака - 1001, колона седам као и у Билансу стања на дан 14.03.2011. године - Образац 1, ОП ознака-1001, у колони четири исказало је нефинансијску имовину – Опрема - конто 011200 у износу од 3.137 хиљада динара, колико је исказано на 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у колони четири.

Управа за људска и мањинска права је у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1, ОП ознака - 1001, колона седам као и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 Министарства за људска и мањинска права, ОП ознака-1001, у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 2.798 хиљада динара, колико је исказано на 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у колони четири.

Почетно стање је правилно пренето.

5.1.2 Финансијска имовина – конто 100000

Министарство за људска и мањинска права је у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у колони седам, као и у Билансу стања на дан 14.03.2011. године у колони четири, исказало финансијску имовину у износу од 670 хиљада динара.

Управа за људска и мањинска права је у Билансу стања на дан 14.03.2011. године у колони седам, као и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони четири исказала финансијску имовину у износу од 937 хиљада динара. Извори капитала и утврђивање резултата пословања – конто 300000.

Министарство за људска и мањинска права је у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 у колони 4 ОП ознака 1216 исказало Капитал у износу од 3.137 хиљада динара, колико је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у колони 5, ОП ознака 1216.

Управа за људска и мањинска права у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 у колони 4 исказала је Капитал – конто 311000, ОП ознака 1216, у износу од 2.798 хиљада динара, колико је исказано у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 Министарства за људска и мањинска права у колони 5, ОП ознака – 1216.

Почетно стање је правилно пренето.

5.1.2.1 Утврђивање резултата – конто 321100

а) Министарство за људска и мањинска права

Министарство је у буџетској 2011. години, за период 01.01.-14.03.2011. године исказало укупне приходе и примања у износу од 82.400 хиљада динара и укупне расходе и издатке у износу од 82.455 хиљада динара, те је утврдило мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 55 хиљада динара, који је финансиран из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година. Буџетски дефицит у износу од 55 хиљада динара није исказан у Билансу стања на дан 14.03.2011. године.

б) Управа за људска и мањинска права

Управа је у буџетској 2011. години, за период 14.03.-31.12.2011. године утврдила и исказала:

на функцији 110 - Извршни законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови укупне приходе и примања у износу од 55.042 хиљада динара и укупне расходе и издатке у износу од 54.883 хиљаде динара, те је утврдила вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 159 хиљада динара.

на функцији 160 – Опште јавне услуге некласификоване на другом месту исказала укупне приходе и примања у износу од 182.933 хиљаде динара и укупне расходе и издатке у износу од 182.933 хиљаде динара, те није утврђен вишак/мањак прихода и примања – буџетски суфицит/дефицит.

Укупни приходи и примања 31.12.2011. године (за период 14.03.-31.12.2011. године) исказани су у износу од 237.975 хиљада динара, а укупни расходи и издаци у износу од 236.816 хиљада динара, те је утврђен вишак прихода у износу од 159 хиљада динара.

Укупан вишак прихода - суфицит исказан је у износу од 560 хиљада динара састоји се од вишка прихода у текућој години у износу од 159 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 401 хиљаду

динара, колико је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2011. године на конту Вишак прихода - суфицит, ОП ознака 1225.

5.2 Попис

5.2.1 Попис имовине

Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06) (члан 18.), врши се у складу са 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 стањем⁸. Извештај о попису доставља се надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Попис обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа и свођење на стање на дан пописа; уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине; вредносно обрачунавање пописане имовине; састављање извештаја о извршеном попису, како је прописано чланом 9. Правилником.

О извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, како је прописано чланом 13. Правилника.

Орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, коју заједно са пописним листама, доставља се на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, како је прописано чланом 14. Правилника.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза прописано је Правилником о рачуноводству (члан 12), односно Правилником о буџетском рачуноводству (чланови 18.-26).

а) Министарство за људска и мањинска права

Доношењем Закона о министарствима ("Службени гласник РС", број 16/11) образована је Управа за људска и мањинска права, као орган управе у саставу Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу (члан 11), које је преузело од Министарства за људска и мањинска права запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области људских и мањинских права, док је Министарство правде

⁷ „Службени гласник РС“ број 27/96

⁸ "Службеном гласнику РС", бр. 106/06

преузело од Министарства за људска и мањинска права запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области заступања Републике Србије пред Европским судом за људска права и старање о објављивању пресуда тог суда које се односе на Републику Србију (члан 36).

У вези са извршеним изменама Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11) Министарство за људска и мањинска права образовало је Комисију за попис обавеза и потраживања и готовине у благајни бензинских бонова и девизној благајни бившег Министарства за људска и мањинска права, са стањем на дан 14.03.2011. године Решењем о образовању комисије за попис обавеза и готовине у благајни број 119-01-2/2011-02 од 08.04.2011. године. Рок за достављање извештаја о извршеном попису је одређен до 14. априла 2011. године, најкасније. Комисију чине председник и два члана (нису именовани њихови заменици у случају спречености рада у комисији), који су пријем Решења потврдили потписом на Решењу, без навођења датума пријема.

Комисија за попис сачинила је Попис опреме, нефинансијске имовине у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, готовине и капитала са стањем на дан 14.03.2011. године, без броја и датума, у којем је приказала: књиговодствено стање административне опреме у укупном износу од 2.773 хиљада динара, на аналитичким и субаналитичкиом контима опреме у салду: канцеларијска опрема салдо 596 хиљада динара, рачунарска опрема салдо 2.427 хиљада динара, комуникациона опрема салдо 27 хиљада динара, електронска и фотографска опрема салдо 567 хиљада динара и ситан инвентар у употреби салдо 14 хиљада динара, док аванси за административну опрему у износу од 25 хиљада динара, благајна бонова у износу од 3 хиљаде динара, краткорочна потраживања (отворене ставке по документима), која се односе на аконтације за службено путовање у иностранство у износу од 317 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за запослене у износу од 120 хиљада динара и аванса за обављене услуге у износу од 47 хиљада динара и и обавзе по основу разграничених плаћених расхода (отворене ставке по документима) које су исказане у укупном износу од 388 хиљада динара.

Комисија за попис није сачинила Извештај о попису обавеза и потраживања и готовине у благајни бензинских бонова и девизној благајни на начин прописан чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", бр. 106/06), јер не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије није достављена одлука да је усвојен Попис опреме, нефинансијске имовине у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, готовине и капитала са стањем на дан 14.03.2011. године (без деловодног броја), који је сачинила пописна Комисија, што није у складу са чланом 14. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Министарство није образовало комисију за попис нефинансијске имовине, нити је Решењем о образовању комисије за попис обавеза и готовине у благајни број 119-01-2/2011-02 од 08.04.2011. године дат задатак да изврши попис нефинансијске имовине, која је у пословним књигама исказана у износу од 2.812 хиљада динара, а састоји се од опреме и аванса за нефинансијску имовину у износу од 2.798 хиљада (у Биланс стања на дан 14.03.2011. године) и ситног инвентара у износу од 14 хиљада динара, те стога није извршен попис нефинансијске имовине у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

(„Службени гласник РС”, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС”, бр. 27/96).

Ситан инвентар који је у пословним књигама исказан у износу од 14 хиљада динара није исказан у Билансу стања на дан 14.03.2011. године.

Утврђено је:

Извештај Комисије за попис није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Министарство није донело одлуку о усвајању сачињеног Пописа опреме, нефинансијске имовине у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, готовине и капитала са стањем на дан 14.03.2011. године (без деловодног броја и датума), што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 2.812 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС”, бр. 106/06), а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС”, бр. 27/96).

Дате су препоруке у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 2. и 3.

б) Управа за људска и мањинска права

1) Управа за људска и мањинска права образовала је комисију за попис имовине, опреме и ситног инвентара који користи Управа за људска и мањинска права, са стањем на дан 31. мај 2011. године, Решењем о образовању комисије за попис имовине број 119-01-3/2011-02 од 08.06.2011. године. Комисију чине председник и два члана (нису именовани њихови заменици за случај спречености у току рада комисије).

У Решењу одређен је задатак Комисији да:

-изврши попис опреме и ситног инвентара који користи Управа за људска и мањинска права, а која је преузета од Министарства за људска и мањинска права;

-констатује и евидентира опрему коју користе запослени у Управи за људска и мањинска права која је набављена из средстава донације пројекат IPA 2007;

-по завршеном попису, а најкасније до 30. јуна 2011. године састави извештај о извршеном попису и достави га директору Управе за људска и мањинска права.

Управа за људска и мањинска права је образовала измењену комисију за попис имовине, опреме и ситног инвентара Решење о измени решења о образовању комисије за попис имовине број 119-01-3/2011-02/1 од 20.06.2011. године.

Комисија је натурално унела основна средства у Листу за попис основних средстава по инвентарним бројевима са стањем на дан 31.12.2010. године (без унете појединачне и укупне вредности), која је приложена уз Извештај о извршеном попису број

119-01-3/2011-02/1 од 29.06.2011. године, као пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. маја 2011. године. Пописне листа основних средстава не садржи податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно вредносно исказано стварно и књиговодствено стање имовине – опреме и ситног инвентара и утврђене разлике пописом и није сачињена у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", број 106/06).

Извештај Комисије о извршеном попису број 119-01-3/2011-02/1 од 29.06.2011. године је без исказаних вредности стварног и књиговодственог стања имовине утврђеног пописом, односно не садржи податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем како је прописано чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", број 106/06).

Није достављена одлука о усвајању Извештаја Комисије о извршеном попису број 119-01-3/2011-02/1 од 29.06.2011. године са стањем на дан 31.05.2011. године, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Није сачињена пописна листа ситног инвентара који користи Управа за људска и мањинска права, који је у пословним књигама са 31.05.2011. године исказан у износу од 152 хиљаде динара, због чега попис није извршен на начин прописан чланом 9, а у вези са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није сачињен извештај о извршеном попису, и у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС", бр.125/03 и 12/06) и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС", бр. 27/96).

За рачунарску опрему коју је Служба за људска и мањинска права примила из донације пројекта Спровођење приоритета у области људских права и заштите националних мањина, Пројекат IPA 2007, који реализује Европска комисија – Делегација Европске комисије, у Извештају о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара наведено је да ова опрема није саставни део пописних листа опреме, за коју Комисија није сачинила посебну пописну листу и утврдила стварно стање опреме са 31.05.2011. године.

Није достављен Уговор о донацији на основу којег би се утврдила врста, количина и вредност рачунарске опреме, већ је достављена документација (није преведена): Отпремница од 10.02.2011. године, Отпремница од 08.03.2011. године и Најава испоруке опреме од 03.03.2011. године у којима је табеларно приказана количина и врста опреме, без исказане појединачне и укупне вредности. У Акту EUROPEAN UNION, DELEGATION TO THE REPUBLIC OF SERBIA од 27. августа 2012. године (такође, није преведен) наведен је списак опреме, редни број 1.-18, у укупној вредности од 287.653,00 ЕУР.

Рачунарска опрема из донације у укупној вредности од 287.653, 00 ЕУР, односно 27.897 хиљада динара (обрачунато по средњем курсу НБС од 96,9802 динара за 1 ЕУР на дан 31.05.2011. године), иако је дато у задатак пописној комисији, није пописана са стањем на дан 31.05.2011. године у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у

вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Рачунарска опрема из донације у укупној вредности од 287.653, 00 ЕУР, односно 27.897 хиљада динара (обрачунато по средњем курсу НБС на дан 31.05.2011. године није евидентирана у пословним књигама Управе за људска и мањинска права у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11), због чега је мање исказана нефинансијска имовина и извори средстава за исти износ.

На састанку расправе који је одржан 25.10.2012. године Канцеларија за људска и мањинска права доставила је копију акта од 05.10.2012. године којим је тражила достављање потребне документације за рачунарску опрему из донације у циљу комплетирања, провере и евидентирања у пословним књигама од Делегације Европске уније у Републици Србији.

Уз Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину (акт број 5 – поверљиво од 03.12.2012. године) Канцеларија за људска и мањинска права доставила је Уговор о донацији број: 07SER01/11/22/001 (CRIS п.2010/256-188) од 30.11.2010. године (на енглеском језику) закључен између European Union, European Commission и Владе Републике Србије, у којем је наведена оквирна вредност опреме у износу од 287.653,00 ЕУР. Такође, уз акт је достављена преписка из новембра 2012. године између Канцеларије за људска и мањинска права и European Union, Delegation to the Republic of Serbia у циљу потписивања докумената за коначан пријем опреме, имајући у виду да је рок истекао, односно да је уговор са техничким експертом пројекта истекао у јулу 2011. године. У прилогу је достављено 15 извештаја о донацији Националним саветима националних мањина.

Утврђено је:

У пописној листи није исказана вредност опреме која је у књиговодственој евиденцији са 31.05.2011. године исказана у износу од 3.795 хиљада динара набавне вредности, исправке вредности у износу од 844 хиљада динара и нето вредности у износу од 2.951 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", број 106/06).

Извештај Комисије за попис број 119-01-3/2011-02/1 од 29.06.2011. године није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Управа није донела одлуку о усвајању Извештаја Комисије о извршеном попису број 119-01-3/2011-02/1 од 29.06.2011. године, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Није извршен попис ситног инвентара у износу од 152 хиљаде динара и опреме набављене из средстава донације пројекат IPA 2007 у износу од 287.653,00 ЕУР, односно 27.897 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Није евидентирана рачунарска опрема из донације у укупној вредности од 287.653,00 ЕУР, односно 27.897 хиљада динара у пословним књигама Управе за људска и мањинска права у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11), због чега је мање исказана нефинансијска имовина и извори средстава за исти износ.

Дате су препоруке у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 2. и 3.

2) Решењем о образовању Комисије за попис са стањем на дан 31.12.2011. године број 404-03-10/2011-02 од 29.11.2011. године образована је комисија за попис имовине, опреме и ситног инвентара, обавеза и потраживања и готовине у благajни бензинских бонова, са стањем на дан 31. децембар 2011. године у Управи за људска и мањинска права.

Комисија је образована од председника и два члана (нису именовани њихови заменици за случај спречености у току рада комисије), а пријем Решења именовани су потврдили потписом 01.12.2011. године.

Председник Комисије сачинио је План рада комисије за попис број 404-03-10/2011-02/1 од 09.12.2011. године у којем су изложене активности и рокови спровођења пописа.

Решењем о усвајању пописа основних средстава и ситног инвентара за 2011. годину број 404-03-2/2012-02 од 05.03.2012. године усвојен је Извештај Комисије о извршеном редовном попису основних средстава и ситног инвентара број 404-03-10/2011-02/3 од 30.01.2012. године.

Решењем о усвајању пописа обавеза и потраживања за 2011. годину број 404-03-2/2012-02/1 од 05.03.2012. године усвојен је Извештај Комисије о извршеном редовном попису обавеза и потраживања исказаних у пословним књигама Управе за људска и мањинска права број 404-03-10/2011-021 од 02.03.2012. године.

Решењем о усвајању пописа благajне бензинских бонова за 2011. годину број 404-03-2/2012-02/2 од 05.03.2012. године усвојен је Извештај Комисије о попису благajне бензинских бонова број 404-03-10/2011-02-2 од 10.01.2012. године.

Попис имовине и обавеза у Управи и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2011. године и утврђене разлике наведене у Извештајима Комисије за попис обрађене су у даљем тексту Нацрта Извештаја.

5.2.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Помоћну књигу основних средстава Министарства за људска и мањинска права, односно Управе за људска и мањинска права води Управа за заједничке послове Републичких органа.

а) Министарство за људска и мањинска права

Министарство је у Билансу стања на дан 14.03.2011. године - Образац 1 исказало нефинансијску имовину у износу од 2.798 хиљада динара, која се састоји од опреме у износу од 2.773 хиљаде динара и аванса за административну опрему у износу од 25 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 14.03.2011. године није исказан ситан инвентар у употреби у износу од 14 хиљада динара.

Није извршен попис нефинансијске имовине са стањем на дан састављања Биланса стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 у износу од 2.812 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама, како је објашњено у поглављу А тачка 5.2.1. Попис имовине под а) Министарство за људска и мањинска права.

б) Управа за људска и мањинска права

Управа је актом број 030-06-10/2011-02 од 07.07.2011. године обавестила Управу за заједничке послове Републичких органа у вези евидентирања опреме са Министарства за људска и мањинска права на Управу за људска и мањинска права, као новог корисника са новим матичним бројем и ПИБ-ом.

Управа је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 19. априла 2012. године, уз акт број 46-00-00002/2012-02 од 17.04.2012. године, доставила збирни преглед о стању покретних ствари по врстама – Образац ЗОС -1 и збирни преглед о стању покретних ствари по изворима финансирања - Образац ЗОС-2 са исказаном књиговодственом вредношћу са стањем на дан 31.12.2011. године, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/11).

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 у износу од 2.337 хиљада динара, колико је исказано и у Капиталу на Нефинансијској имовини у сталним средствима – конто 311100 и у пословним књигама Управе, а у целости се односи на Опрему – конто 011200, како је дато у Прегледу:

Преглед опреме исказане са стањем на дан 31.12.2011. године у хиљадама динара

Ред број	Конто	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	011221	Канцеларијска опрема	774	344	430
2.	011222	Рачунарска опрема	2.476	1.013	1.463
3.	011223	Комуникациона опрема	27	8	19
4.	011224	Електронска и фотографска опрема	567	142	425
Укупно			3.844	1.507	2.337

Решењем број 404-03-10/2011-02 од 29.11.2011.године образована је комисија за попис имовине, опреме и ситног инвентара, обавеза и потраживања и готовине у благајни бензинских бонова, са стањем на дан 31. децембар 2011. године у Управи за људска и мањинска права.

Задатак Комисије према Решењу је, да изврши попис опреме и ситног инвентара који користи Управа за људска и мањинска права, састави извештај о извршеном попису и достави га помоћнику директора за опште и правне послове, заједно са пописним листама.

Листа за попис основних средстава по инвентарним бројевима и Пописна листа ситног инвентара садрже натуралне показатеље (без унетих појединачних и укупне

вредности), не садрже податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, због чега нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", број 106/06).

Извештај комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара број 404-03-10/2011-02/3 од 30.01.2012. године, није сачињен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. У извештају је наведено:

1) да Управа користи део опреме Управе за заједничке послове Републичких органа;

2) да је нађен штампач марке Lexmark C544DN, набављен у децембру 2011. године, реверсом задужено лице, али није евидентиран у пописној листи;

3) да на попису није нађен лаптоп рачунар „Toshiba Satelite“ са црном „Elcom“ торбом, којим је реверсом задужен министар Министарства за људска и мањинска права;

3) на стварном стању Комисија је затекла TV пријемник марке LG, док се у евиденцији основних средстава и пописним листама води TV „Samsung LCD 32 LE32-B450C“, којим је према реверсу задужен министар Министарства за људска и мањинска права;

4) да је у употреби рачунарска опрема уступљена на коришћење по основу Уговора о донацији по пројекту IPA 2007 канцеларије Европске уније;

5) на стварном стању није један рачунар HP Compaq DX 2420 и монитор HP LE 190w, за који је постоји задужење запосленог у канцеларији у Бујановцу;

6) да две климе FUITSU и део рачунарске опреме се налази у сервер сали за коју нису издати реверси о задужењу, као и део рачунарске опреме за који се по потреби коришћења издаје реверс о задужењу;

7) део опреме (рачунарске) налази у употреби код запослених у Министарству правде (бивши запослени у Министарству за људска и мањинска права).

8) да се у просторијама Управе налази механички оштећен лаптоп „Esprimo Mobile V5505T5450“ (постоји реверс о задужењу);

9) да ситан инвентар у употреби је у складу са пописном листом и да постоје издати реверси задуженим лицима.

Комисија је у Извештају навела да не постоје мањкови и вишкови, али није навела утврђене разлике пописом, као: вишак опреме (TV пријемник марке LG) и мањак опреме, која није нађена на попису, а за коју постоје задужења: лаптоп рачунар „Toshiba Satelite“ са црном „Elcom“ торбом набавне вредности у износу од 85 хиљада динара, (исправка вредности 34 хиљаде динара и садашња вредности 51 хиљаду динара) и TV „Samsung LCD 32 LE32-B450C набавне вредности у износу од 48 хиљада динара (исправка вредности 10 хиљада динара и садашња вредност 38 хиљада динара); није потврдила постојање опреме - рачунара HP Compaq DX 2420, већ је навела да постоји задужење (реверс) на име запосленог у канцеларији у Бујановцу;

Опрема коју користе запослени у Министарству Правде, бивши запослени Министарства за људска и мањинска права садржана је у пописним листама опреме Управе.

Опрема коју користи Управа за људска и мањинска права, а власништво је Управе за заједничке послове Републичких органа исказана је на посебној листи за коју је попис извршила Управа за заједничке послове Републичких органа.

За рачунарску опрему коју је Служба за људска и мањинска права примила из донације пројекта Спровођење приоритета у области људских права и заштите националних мањина, Пројекат IPA 2007, који реализује Европска комисија – Делегација Европске комисије канцеларије Европске уније, у Извештају о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара наведено је да ова опрема није саставни део пописних листа опреме, за коју Комисија није сачинила посебну пописну листу и утврдила стварно стање опреме са стањем на дан 31.12.2011. године.

У поступку ревизије није достављен Уговор о донацији на основу којег би се утврдила врста, количина и вредност рачунарске опреме, већ је достављена документација (није преведена): Отпремница од 10.02.2011. године, Отпремница од 08.03.2011. године и Најава испоруке опреме од 03.03.2011. године у којима је табеларно приказана количина и врста опреме, без исказане појединачне и укупне вредности. У Акту EUROPEAN UNION, DELEGATION TO THE REPUBLIC OF SERBIA од 27. августа 2012. године (такође, није преведен) наведен је списак опреме, редни број 1.-18, у укупној вредности од 287.653,00 ЕУР.

Уз Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину (акт број 5 – поверљиво од 03.12.2012. године) Канцеларија за људска и мањинска права доставила је Уговор о донацији број: 07SER01/11/22/001 (CRIS п.2010/256-188) од 30.11.2010. године (на енглеском језику) закључен између European Union, European Commission и Владе Републике Србије, у којем је наведена оквирна вредност опреме у износу од 287.653,00 еура. Такође, уз акт је достављена преписка из новембра 2012. године између Канцеларије за људска и мањинска права и European Union, Delegation to the Republic of Serbia у циљу потписивања докумената за коначан пријем опреме, имајући у виду да је рок истекао, односно да је уговор са техничким експертом пројекта истекао у јулу 2011. године. У прилогу је достављено 15 извештаја о донацији Националним саветима националних мањина.

Рачунарска опрема у укупној вредности од 287.653,00 ЕУР, односно од 30.100 хиљада динара (обрачунато по средњем курсу НБС од 104,6409 динара на дан 31.12.2011. године) није пописана са стањем на дан 31.12.2011. године у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Рачунарска опрема у укупној вредности од 287.653,00 ЕУР, односно од 30.100 хиљада динара није евидентирана у пословним књигама Управе за људска и мањинска права у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11), због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима и извори средстава за исти износ.

У Извештају о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2011. године број 404-03-10/2011-021 од 02.03.2012. године, као позиција активе, констатован је ситан инвентар у употреби – конто 022121 у износу од 137 хиљада динара колико је исказана исправка вредности ситног инвентара у употреби.

У пословним књигама на дан 31.12.2011. године ситан инвентар у употреби исказан је у износу од 137 хиљада динара, колико је исказано и у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1.

Извештај о извршеном редовном попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2011. године усвојен је Решењем о усвајању пописа основних средстава и ситног инвентара за 2011. годину број 404-03-2/2012-02 од 05.03.2012. године.

Утврђено је:

Пописна листа основних средстава и Пописна листа ситног инвентара не садрже податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, због чега нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", број 106/06).

Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара није састављен у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Није пописана са стањем на дан 31.12.2011. године рачунарска опрема из донације у укупној вредности од 287.653,00 ЕУР, односно од 30.100 хиљада динара (обрачунато по средњем курсу НБС од 104,6409 динара на дан 31.12.2011. године), што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Није евидентирана у пословним књигама рачунарска опрема у укупној вредности од 287.653,00 ЕУР, односно у износу од 30.100 хиљада динара из донације, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11), због чега је мање исказана нефинансијска имовина и извори средстава за исти износ.

Дата је препорука у поглављу VIII. Препоруке под тачком 2.

5.2.1.2 Финансијска имовина – конто 100000

а) Министарство за људска и мањинска права

Финансијска имовина у Билансу стања на дан 14.03.2011. године - Образац 1 исказана је у износу од 937 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Управе за људска и мањинска права, за период 01.01-14.03.2011. године, према прегледу:

Преглед финансијске имовине са стањем на дан 14.03.2011. године у хиљадама динара

Ред.број	Конто	Опис	Износ
1.	121100	Жиро и текући рачуни	426
2.	121200	Благајна	3
3.	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	436
4.	123200	Дати аванси, депозити и кауције	47
5.	131100	Разграничени расходи до једне године	25
	100000	Укупно	937

а) Управа за људска и мањинска права

Финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 на функцији 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови исказана је у износу од 1.211 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Управе за људска и мањинска права, за период 14.03.-31.12.2011. године, према прегледу:

Преглед финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2011. године у хиљадама динара

Ред.број	Конто	Опис	функција 110
1.	121100	Жиро и текући рачуни	584
2.	121300	Благајна	71
3.	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	190
4.	123200	Дати аванси, депозити и кауције	143
5.	131200	Обрачунати неплаћени расходи	223
	100000	Укупно	1.211

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

У 2011. години исказана су новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, код:

а) Министарство за људска и мањинска права

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 исказана су у износу од 912 хиљада динара и односе се на Жиро и текући рачуни у износу од 426 хиљаде динара, Благајну у износу од 3 хиљаде динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 436 хиљада динара и Дате авансе, депозите и кауције у износу од 47 хиљаде динара.

б) Управа за људска и мањинска права

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 исказана су у износу од 988 хиљада динара и односе се на Жиро и текући рачуни у износу од 584 хиљаде динара, Благајну у износу од 71 хиљаде динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 190 хиљада динара и Дате авансе, депозите и кауције у износу од 143 хиљаде динара.

5.2.1.2.1.1 Жиро и текући рачуни – конто 121100

У 2011. години средства жиро и текућег рачуна исказана су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Новчана средства на текућим рачунима у Билансу стања на дан 14.03.2011. године - Образац 1 исказана су у износу од 426 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама и на евиденционим рачунима код Управе за трезор, Министарство финансија.

Комисија за попис је у Попис опреме, нефинансијске имовине у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, готовине и капитала са стањем на дан 14.03.2011. године (без броја и датума) исказала донације Save the Children Norway –SCN у износу од 203 динара и Save the Children Norway - ОАК у износу од 426.551 динар.

б) Управе за људска и мањинска права

Новчана средства на текућим рачунима у Билансу стања на дан 31.12.2011. године - Образац 1 исказана су у износу од 584 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама и на евиденционим рачунима код Управе за трезор, Министарство финансија, извор из донације извод 1 од 31.12.2011. године у износу од 560 хиљада динара и неутрошена средства из донација извод 9 од 31.12.2011. године у износу од 24 хиљада динара.

Комисија за попис у Извештају о обављеном попису обавеза и потраживања констатовала је новчана средстава донације у износу од 584 хиљада динара, а према спецификацији састоји се од донације амбасаде Велике Британије у износу од 560 хиљада динара и донације SAVE THE CHILDREN у укупном износу од 25 хиљада динара (донација ОАК у износу од 24 хиљаде динара и донација SCN 203 динара).

5.2.1.2.1.2 Благаја – конто 121300

Благајна бензинских бонова води се у Управи за трезор, Министарству финансија, где се евидентирају утрошци бензинских бонова издатих за потребе Управе за људска и мањинска права или возачима Управе за заједничке послове Републичких органа по овлашћењу директора Управе.

У 2011. години средства благајне исказана су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Средства благајне у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 исказана су у износу од 3 хиљаде динара колико је у пословним књигама са стањем на дан 14.03.2011. године и по дневнику благајне број 6/11 од 14.03.2011. године.

Комисија за попис пописала је готовину у благајни бензинских бонова на дан 14.03.2011. године у износу од 3 хиљаде динара колико је исказано у дневнику благајне број 7/11 од 30.03.2011. године.

б) Управе за људска и мањинска права

Средства благајне у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 исказана су у износу од 71 хиљаду динара колико је у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године и по дневнику благајне број 34/11 од 30.12.2011. године.

Комисија за попис пописала је готовину у благајни бензинских бонова на дан 31.12.2011. године у износу од 71 хиљаду динара колико је исказано у дневнику благајне број 34/11 од 30.12.2011. године.

Извештај о попису бензинских бонова број 404-03-10/2011-02-1 од 01.01.2012. године усвојен је Решењем о усвајању пописа благајне бензинских бонова за 2011. годину број 404-03-2/2012/2 од 05.03.2012. године.

5.2.1.2.1.3 Краткорочна потраживања - конто 122000

У 2011. години краткорочна потраживања исказан су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 исказана су у износу од 436 хиљада динара колико је исказано у пословним књигама Министарства, а састоје се од Аконтација за службено путовање у иностранство у износу од 316 хиљада динара и Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 120 хиљада динара.

Комисија за попис у Попису опреме, нефинансијске имовине у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, готовине и капитала са стањем на дан 14.03.2011. године (без броја и датума) приказала је, по документима, потраживања за аконтације за службено путовање у износу од 316 хиљада динара и потраживања од фондова у износу 120 хиљада динара.

б) Управе за људска и мањинска права

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2011. године –Образац 1 исказана су у износу од 190 хиљада динара колико је исказано у пословним књигама Управе, а састоје се од Потраживања по основу бензинских бонова – конто 122145 у износу од 70 хиљада динара и Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192 у износу од 120 хиљада динара.

Комисија је у Извештају о обављеном попису обавеза и потраживања констатовала да:

- потраживања по основу бензинских бонова су у износу од 70 хиљада динара колико је потраживање исказано у пословним књигама и односи се на три лица.

-потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 120 хиљада динара су потраживања за накнаду за породилско боловање од Фонда дечије заштите за октобар и новембар 2011. године, колико је исказано у пословним књигама.

Извештај о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2011. године број 404-03-10/2011-021 од 02.03.2012. године усвојен је Решењем о усвајању пописа обавеза и потраживања за 2011. годину број 404-03-2/2012-02/1 од 05.03.2012. године.

5.2.1.2.1.4 Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

У 2011. години дати аванси, депозити и кауције исказани су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Дати аванси, депозити и кауције у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 исказани су у износу од 47 хиљада динара колико је исказано у пословним књигама Министарства, а састоје се од Аванса за набавку материјала – конто 123211 у

износу од 16 динара и Аванса за обављене услуге – конто 123231 у износу од 47 хиљада динара.

Комисија за попис приказала је авансе за набавку материјала у износу од 16 динара и авансе за обављене услуге у износу од 47 хиљада динара по документима у Попису опреме, нефинансијске имовине у припреми, ситног инвентара, обавеза и потраживања, готовине и капитала са стањем на дан 14.03.2011. године (без броја и датума).

б) Управе за људска и мањинска права

Дати аванси, депозити и кауције у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 исказани су у износу од 143 хиљаде динара колико је исказано у пословним књигама Управе, а састоје се од Аванса за набавку материјала – конто 123211 у износу од 134 хиљаде динара и Аванса за обављене услуге – конто 123231 у износу од 9 хиљада динара.

Комисија за попис је у Извештају о обављеном попису обавеза и потраживања констатовала је да:

-аванси за набавку материјала у износу од 134 хиљаде динара односе се на извршену уплату „Привредном саветнику“ у износу од 17 хиљада динара и „Службеном гласнику“ у износу од 117 хиљада динара.

-аванси за обављене услуге у износу од 9 хиљада динара односе се на извршене уплате:

„Еuropen“ у износу од 3 хиљаде динара,

„Info biro“ у износу од 2 хиљаде динара и

„Службеном гласнику“ у износу од 4 хиљаде динара.

Извршено је усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године достављањем извода отворених ставки.

Извештај о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2011. године број 404-03-10/2011-021 од 02.03.2012. године усвојен је Решењем о усвајању пописа обавеза и потраживања за 2011. годину број 404-03-2/2012-02/1 од 05.03.2012. године.

5.2.1.2.2 Активна временска разграничења – конто 131000

У 2011. години активна временска разграничења исказана су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Разграничени расходи до једне године у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 исказани су у износу од 25 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Министарства.

б) Управе за људска и мањинска права

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200 у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 исказан су у износу од 223 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама Управе.

Комисија за попис је сачинила спецификацију обрачунатих неплаћених расхода у износу од 223 хиљаде динара и у Извештају о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31.12.2011. године констатовала да се ради о неизмиреним обавезама из 2011. године, са образложењем да обавезе нису измирене јер је Управа за трезор, Министарство финансија обуставило пријем захтева за плаћање средином децембра 2011. године.

5.2.1.3 Обавезе – конто 200000

У 2011. години обавезе исказане су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Укупне обавезе у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 исказане су у износу од 511 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Министарства, за период 01.01.-14.03.2011. године, како је приказано у прегледу:

Преглед обавеза на дан 14.03.2011. године у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ
1.	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	388
2.	291900	Остала пасивна временска разграничења	123
	200000	Укупно	511

Обавезе се односе на пасивна временска разграничења: разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 388 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 123 хиљаде динара, која произилазе из ставова за књижење.

б) Управе за људска и мањинска права

Укупне обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 исказане су у износу од 627 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама Управе за људска и мањинска права са стањем 31.12.2011. године, за период 14.03.-31.12.2011. године права, према Прегледу:

Преглед обавеза са 31.12.2011. године у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ
1.	236111	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	50
2.	237111	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи	2
3.	237112	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у иностранство	1
4.	252111	Добављачи у земљи	170
5.	291211	Плаћени аванси за набавку материјала	134
6.	291213	Плаћени аванси за куповину услуга	9
7.	291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	120
8.	291919	Остала пасивна временска разграничења	141
		Укупно	627

У Извештају о обављеном попису обавеза и потраживања на дан 31.12.2011. године Комисија за попис сачинила је спецификацију исказаних обавеза по документима са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 627 хиљада динара.

Укупне обавезе на дан 31.12.2011. године у пословним књигама исказане су у износу од 627 хиљада динара, а састоје се од унапред плаћених обавеза (плаћени аванси: за набавку материјала и куповину услуга и обавезе фондова за исплаћене обавезе по

основу накнада запосленима и остала пасивна временска разграничења) у укупном износу од 404 хиљаде динара и осталих обавеза у износу од 223 хиљаде динара, што произилази из ставова за књижење.

5.2.1.3.1 Добављачи у земљи – конто 252100

У 2011. години обавезе према добављачима у земљи исказане су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Министарство није имало исказаних обавеза према добављачим у земљи у Билансу стања на дан 14.03.2011. године.

б) Управе за људска и мањинска права

Добављачи у земљи са стањем на дан 31.12.2011. године исказани су Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1 и у пословним књигама у износу од 170 хиљада динара.

Комисија за попис имовине, опреме и ситног инвентара, обавеза и потраживања и готовине у благајн и бензинских бонова у Извештају о обављеном попису број 404-03-10/2011-021 од 02.03.2012 године исказала је добављаче у земљи у износу од 170 хиљада динара и сачинила спецификацију исказаних обавеза по документима са 31.12.2011. године.

Извештај о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2011. године број 404-03-10/2011-021 од 02.03.2012. године усвојен је Решењем о усвајању пописа обавеза и потраживања за 2011. годину број 404-03-2/2012-02/1 од 05.03.2012. године.

5.2.1.3.2 Пасивна временска разграничења – конто 291000

У 2011. години пасивна временска разграничења исказана су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 14.03.2011. године – Образац 1 исказана су у износу од 511 хиљада динара, а односе се на разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 388 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 123 хиљаде динара, колико је исказано на краткорочним потраживањима, датим авансима и осталим унапред плаћеним расходима.

б) Управа за људска и мањинска права

Пасивна временска разграничења у пословним књигама исказан су у износу од 404 хиљаде динара, а односе се на Разграничене плаћене расходе и издатеке у износу од 143 хиљаде динара и Остала пасивна врменска разграничења у износу од 261 хиљаде динара, како је објашњено у тачки В.4.4.2.1.5. Активна временска разграничења – конто 131000 Обрачунати неплаћени расходи и издаци –конто 131200 и В.4.4.2.1.6. Обавезе – конто 200000.

5.3 Промене на нефинансијској имовини и слагања података извршења буџета (издатака) са променама на имовини

Нефинансијска имовина, у Билансу стања на дан 31.12.2011. године – Образац 1, исказана је у износу од 2.337 хиљада динара (нето вредност), а у периоду 01.01.-31.12.2011. године увећана је за износ од 227 хиљада динара у односу на стање

нефинансијске имовине исказано на дан 31.12.2010. године, а односи се на извршене издатке исказане на:

- функцији 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 202 хиљаде динара и
- Министарство за људска и мањинска права у износу од 25 хиљада динара.

Издаци за нефинансијску имовину – набавка опреме у износу 227 хиљада динара извршени су из средстава буџета, а односе се на набавку административне опреме (клима уређаја у износу од 178 хиљада динара и штампача у износу од 49 хиљада динара). Набављена административна опрема у износу од 227 хиљада динара евидентирана је у пословним књигама на класи „000000“.

Издаци за нефинансијску имовину исказани у оквиру класе „500000“ су усаглашени са евидентираном опремом у оквиру класе „000000“.

5.4 Промене на опреми

У 2011. години промене на опреми евидентирани су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

У периоду 01.01.-14.03.2011. године у Министарству за људска и мањинска права евидентирана је промена на Авансима за нефинансијску имовину у износу од 25 хиљада динара – конто 015200 по основу авансне уплате за набавку клима уређаја, како је описано под б) Управа за људска и мањинска права.

Расходована је опрема у укупном износу од 484 хиљаде динара набавне вредности (исправка вредности 119 хиљада динара, садашња вредност 364 хиљаде динара) на основу Изјаве лица задуженог опремом број 290-404-03-00008/2011-02 од 14.03.2011. године, да је опрему изгубио 17. фебруара 2011. године, а искњижење опреме извршено је на основу Решења о расходу основних средстава број 290-404-03-00008/2011-02 од 14.03.2011. године, који је евидентиран на:

- Рачунарској опреми у набавној вредности од 254 хиљаде динара (исправка вредности 86 хиљада динара, садашња вредност 168 хиљада динара) једног лаптопа марке MB166ZH/A Aplemacbook pro 17 и
- Електронској и фотографској опреми у набавној вредности од 230 хиљада динара (исправка вредности 33 хиљаде динара, садашња вредност 197 хиљада динара), један фотоапарат марке Nikon DSLR D700.

Управа за људска и мањинска права је актом 030-01-6/2011-02 од 26.06.2011. године од задуженг лица тражила достављање информације о исходу за ствари којима је задужен.

Расходовање или ликвидација основних средстава представља поступак елиминисања (избацивања) из употребе конкретних основних средстава, а спроводи се у ситуацији када због физичке дотрајалости, или економске, техничке или моралне застарелости основна средства постану неупотребљива.

Нису се стекли услови за доношење Решења о расходу основних средстава (једног лаптопа марке MB166ZH/A Aplemacbook pro 17 и једног фотоапарат марке Nikon DSLR D700) у укупној набавној вредности исказаној у износу од 483 хиљаде динара, јер у конкретном случају, не ради се о расходу по основу употребљивости, односно неупотребљивости опреме, већ о искњижењу употребљиве опреме по основу настале штете узроковане губљењем опреме, а на основу Изјаве лица задуженог опремом.

Утврђено је:

Министарство је извршило искњижење изгубљене опреме (једног лаптопа марке MB166ZH/A Arlemasbook pro 17 и једног фотоапарата марке Nikon DSLR D700) у укупној набавној вредности исказаној у износу од 483 хиљаде динара на основу Решења о расходу основних средстава, за коју предходно није утврђивало насталу штету, околности под којима је настала, висину и начина надокнаде, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 121. – 123. Закона државним службеницима.

б) Управе за људска и мањинска права

Нето вредност опреме у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказан је у износу од 2.337 хиљада динара и смањена је за износ 436 хиљада динара у односу на стање у Билансу стања на дан 14.03.2011. године које је исказано у износу од 2.773 хиљаде динара.

Управа за заједничке послове Републичких органа је у помоћној књизи основних средстава Управе за људска и мањинска права евидентирала је промене на опреми у периоду 14.03.-31.12.2011. године на основу:

- акта Подаци о новом кориснику број 030-06-10/2011-02 од 07.07.2011. године уз који је достављена документација на укњижење набављених клима уређаја, по факури MDV ELEKTRONIK, Нови Сад 11-005 од 01.03.2011. године у износу од 178 хиљада динара са ПДВ-ом. Пријем и монтирање опреме извршено је 04.03.2011. године о чему је сачињена Службена белешка. Део опреме у износу од 25 хиљада динара плаћен је 01.03.2011. године на основу Понуде-Профактуре 11-102 од 08.02.2011. године која гласи на износ од 178 хиљада динара, а преостали износ од 153 хиљаде динара је плаћен 15.04.2011. године;

Документација о набавци клима уређаја која је поднета Управи за заједничке послове Републичких органа на укњижење, уз акт Подаци о новом кориснику број 030-06-10/2011-02 од 07.07.2011. године, није достављена најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене како је прописано чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

-Решења о набавци опреме број 030-03-15/2011-02 од 07.12.2011. године (према усменој информацији запослене у Управи начињена је техничка грешка у навођењу датума), поднето Управи за заједничке послове Републичких органа уз акт од 07.12.2011. године (без датума пријема), о набавци штампача по Рачуну/Отпремници РС ДОКТОРИ, Нови Београд број IF 178/2010 од 16.12.2011. године у износу од 49 хиљада динара. Пријем опреме извршен је по Записнику о пријему од 16.12.2011. године, а плаћање је извршено 14.12.2011.године.

Документација о набавци штампача поднета је Управи за заједничке послове Републичких органа на укњижење, уз акт број 404-03-1/2012-2 од 23.02.2012. године, није достављена најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене како је прописано чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

Утврђено је:

Документација о набављеној опреми у износу од 227 хиљада динара није достављена на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене како је прописано чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Буџетска резерва

У 2011. години средства буџетске резерве распоређена су, на основу решења Владе о употреби текуће буџетске резерве, према Преледу:

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

Редни број	Економска класификација	Опис	Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве										
			05 број 410-2003/2011-1 од 17.03.2011						05 број 401-5823/2011 од 21.07.2011				
			„Сл. гласник“ бр. 20 од 25.03.2011						„Сл. гласник“ бр55 од 27.07.2011				
			пренето у текућу буџетску резерву			распоређено из текуће буџетске резерве						пренето у тек. буџ. рез.	пренето из тек. буџ. рез.
			раздео 31 - Мин. за људска и мањинска права			раздео 18 - Мин. правде	раздео 64 - Мин. за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу			раздео 64 - Мин. за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу			
			раздео 31 - Мин. за људска и мањинска права		глава 31.1 - Буџ. фонд за нац. мањине		глава 64.2 - Управа за људска и мањинска права		глава 64.3 - Буџ. фонд за нац. мањине	глава 64.2 - Управа за људска и мањ. права	раздео 64 - Мин. за људ. и мањ. права, држ. упр. и лок. самоуправу		
			Функција 110	Функција 160	Функција 160	Функција 110	Функција 110	Функција 160	Функција 160	Функција 110	Функција 110		
(0)	(1)	(2)	(3=6+7)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)		
1.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	41.822			7.500	34.322			14.500	14.500		
2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7.486			1.400	6.086			2.600	2.600		
3.	413000	Накнаде у натури	200			32	168						
4.	414000	Социјална давања запосленима	335			80	255						
5.	415000	Накнаде трошкова за запослене	1.260			180	1.080			295	295		
6.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1				1						
7.	421000	Стални трошкови	1.825			100	1.725						
8.	422000	Трошкови путовања	5.165			1.202	3.963						
9.	423000	Услуге по уговору	26.470			782	25.688						
10.	424000	Специјализоване услуге	222				222						
11.	425000	Текуће поправке и одржавање	444				444						
12.	426000	Материјал	3.045			1.000	2.045			200	200		
13.	481000	Дотације невладиним организацијама	19.276	215.710	2.000		19.276	215.710*	2.000				
14.	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	99.108			99.108							
15.	512000	Машине и опрема	315				315						
УКУПНО			206.974	215.710	2.000	111.384	95.590	215.710	2.000	17.595	17.595		

* апропријација 481000 – Дотације невладиним организацијама умањена је у износу од 13.000 хиљада динара на основу решења о употреби текуће буџетске резерве („Службени гласник РС“, број 85/11) и у износу од 15.000 хиљада динара на основу решења о употреби средстава текуће буџетске резерве („Службени гласник РС“, број 94/11), тако да износи 187.710 хиљада динара

6.1 Текући приходи и примања

У Нацрту Закона о буџету Републике Србије у Разделу 57г-Министарство за људска и мањинска права и Разделу 54, Глава 54.1-Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права исказани су текући приходи и примања који се односе на:

а) Министарство за људска и мањинска права

Текући приходи и примања у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године, за период 01.01.-14.03.2011. године у укупном износу од 82.400 хиљада динара у целости су приходи из буџета.

Обавеза враћања неутрошених буџетских средстава прописана је чланом 59. став 5. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2011), а начин и поступак преноса неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије ближе је уређен Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије („Службени гласник РС“, број 103/11) и Инструкцијом за повраћај неутрошених средстава буџета Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије од 9. јануара 2012. године Управе за трезор.

б) Управу за људска и мањинска права

Текући приходи и примања у Извештају о извршењу буџета у периоду 14.03.-31.12.2011. године исказани су у укупном износу од 237.975 хиљада динара, а односе се на:

- функцију 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у Извештају о извршењу буџета у периоду 14.03.-31.12.2011. године – Образац 5, укупни приходи и примања у износу од 55.042 хиљаде динара, од чега су Приходи из буџета – конто 791100 исказани у износу од 51.801 хиљаду динара а приход Текуће донације од иностраних држава – конто 731100 у износу од 3.241 хиљаду динара.

Средства за рад Управе за људска и мањинска права, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови углавном се обезбеђују из буџета Републике Србије.

Остварени приходи из донација у износу од 3.241 хиљаду динара односе се на донацију Велике Британије у износу од 27.767 фунти (обрачунато по средњем курсу 116,72 динара), колико је исказано на изводу број 1 од 04.11.2011. године на посебном рачуну који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, објашњено у тачки 6.2.1.6.2.1. Остале стручне услуге - конто 423599, б) Управа за људска и мањинска права под 3).

- функцију 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године – Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године, укупни приходи и примања у износу од 182.933 хиљаде динара и у целости су приходи из буџета.

Управа за људска и мањинска права, односно Министарство за људска и мањинска права није имало неутрошених средстава из буџета.

6.2 Текући расходи и издаци

Текући расходи и издаци у периоду 01.01.-31.12.2011. године за Раздео 57г Министарство за људска и мањинска права и Раздео 54, Глава 54.1-Министарство за

људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права извршени су код:

а) Министарства за људска и мањинска права

Текући расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године, за период 01.01.-14.03.2011. године, исказани су у укупном износу од 82.455 хиљада динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 82.430 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину – административну опрему у износу од 25 хиљада динара.

Преглед текућих расхода и издатака

у хиљадама динара

Конто	Опис	Закон о буџету РС за 2011. годину	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревид. износа
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	82.452	504.766	82.430	78.754	95,54
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	15.490	66.594	15.489	14.942	96,47
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	12.795	54.617	12.794	12.412	97,01
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			12.794	12.412	97,01
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	2.290	9.776	2.290	2.290	100,00
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			1.407	1.407	100,00
412200	Допринос за здравствено осигурање			787	787	100,00
412300	Допринос за незапосленост			96	96	100,00
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0	200	0	0	-
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	165	500	165	0	-
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			120	0	-
414300	Отпремнине и помоћи			45	0	-
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	240	1.500	240	240	100,00
415100	Накнаде трошкова за запослене			240	240	100,00
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	0	1	0	0	-
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	7.888	45.004	7.867	5.630	71,56
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	246	2.071	225	225	100,00
421400	Услуге комуникација			225	225	100,00
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	1.141	6.306	1.141	882	77,30
422100	Трошкови службених путовања у земљи			159	119	74,84
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			982	763	77,70
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	5.362	31.777	5.362	3.738	69,71
423100	Административне услуге			923	790	85,59
423200	Компјутерске услуге			212	0	-
423400	Услуге информисања			90	0	-
423500	Стручне услуге			3.567	2.948	82,65
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			121	0	-
423900	Остале опште услуге			449	0	-

424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	0	222	0	0	-
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	0	444	0	0	-
426000	МАТЕРИЈАЛ	1.139	4.184	1.139	785	68,92
426100	Административни материјал			32	0	-
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			322	0	-
426400	Материјали за саобраћај			785	785	100,00
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	59.074	393.168	59.074	58.182	98,49
481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	58.182	293.168	58.182	58.182	100,00
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама			58.182	58.182	100,00
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	892	100.000	892	0	-
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова			892	0	-
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	25	340	25	25	100,00
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	25	340	25	25	100,00
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	25	340	25	25	100,00
512200	Административна опрема			25	25	100,00
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	82.477	505.106	82.455	78.779	95,54

б) Управе за људска и мањинска права

Текући расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године, за период 14.03.-31.12.2011. године исказани су у укупном износу од 237.816 хиљада динара, а односе се на:

- функцију 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године, за период 14.03.-31.12.2011. године у укупном износу до 54.883 хиљаде динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 54.681 хиљаду динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 202 хиљаде динара.

- функцију 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године – Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године у укупном износу од 182.933 хиљаде динара, а односе се на дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 182.933 хиљаде динара.

Преглед текућих расхода и издатака, функција 110

у хиљадама динара

Конт	Опис	Закон о буџету РС за 2011. годину	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревид. износа
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	69.280	68.854	54.681	46.791	85,57
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	25.017	25.017	21.431	20.378	95,09
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	19.822	19.602	16.738	16.168	96,59
411100	Плате, додаци и накнаде запослених			16.738	16.168	96,59

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	3.486	3.486	2.998	2.998	100,00
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање			1.842	1.842	100,00
412200	Допринос за здравствено осигурање			1.030	1.030	100,00
412300	Допринос за незапосленост			126	126	100,00
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	168	168	119	0	-
413100	Накнаде у натури			119	0	-
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	255	280	220	0	-
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			120	0	-
414300	Отпремнине и помоћи			100	0	-
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.285	1.285	1.212	1.212	100,00
415100	Накнаде трошкова за запослене			1.212	1.212	100,00
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	1	196	144	0	-
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи			144	0	-
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	24.987	24.561	19.108	13.521	70,76
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	1.975	1.975	1.806	1.377	76,25
421400	Услуге комуникација			1.747	1.377	78,82
421500	Трошкови осигурања			59	0	-
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	3.582	3.582	2.330	1.984	85,15
422100	Трошкови службених путовања у земљи			294	161	54,76
422200	Трошкови службених путовања у иностранство			2.036	1.823	89,54
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	17.567	16.967	13.104	9.079	69,28
423100	Административне услуге			2.021	1.240	61,36
423200	Компјутерске услуге			536	0	-
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			16	0	-
423400	Услуге информисања			722	0	-
423500	Стручне услуге			8.723	7.839	89,87
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			644	0	-
423900	Остале опште услуге			442	0	-
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	75	249	238	0	-
424300	Медицинске услуге			238	0	-
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	158	158	39	0	-
425200	Текуће поправке и одржавање опреме			39	0	-
426000	МАТЕРИЈАЛ	1.630	1.630	1.591	1.081	67,94
426100	Административни материјал			99	0	-
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених			337	0	-
426400	Материјали за саобраћај			800	800	100,00
426900	Материјали за посебне намене			355	281	79,15
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	19.276	19.276	14.142	12.892	91,16
481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	19.276	19.276	14.142	12.892	91,16
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама			14.142	12.892	91,16

500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	315	315	202	202	100,00
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	315	315	202	202	100,00
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	315	315	202	202	100,00
512200	Административна опрема			202	202	100,00
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	69.595	69.169	54.883	46.993	85,62

Преглед текућих расхода и издатака, функција 160

у хиљадама динара

Конто	Опис	Закон о буџету РС за 2011. годину	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревид. износа
1	2	3	4	5	6	7
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	215.710	187.710	182.933	182.933	100,00
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	215.710	187.710	182.933	182.933	100,00
481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	215.710	187.710	182.933	182.933	100,00
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама			182.933	182.933	100,00
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	215.710	187.710	182.933	182.933	100,00

Законом о буџету за 2011. годину ("Службени гласник РС", бр. 101/10 и 78/11) прописано је да „директни и индиректни корисници буџетских средстава чија се делатност у целини или претежно финансира из буџета, умањиће обрачунату амортизацију средстава за рад у 2011. години, сразмерно делу средстава обезбеђених из буџета и средстава остварених по основу донација“ (члан 18).

Министарство финансија - Сектор Трезор објавило је фебруара 2006. године Инструкцију за попис имовине и обавеза и обрачун амортизације за обвезнике који своје пословне књиге воде у складу са Уредбом. У складу са Инструкцијом, део амортизације који се покрива из остварених сопствених прихода књиговодствено се евидентира преко групе конта 430000 - Амортизација и употреба средстава за рад, а њено акумулирање врши се на конту 311519 - Остали извори новчаних средстава.

а) Министарство за људска и мањинска права

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.31.12.2011. године – образац 5, Министарства за људска и мањинска права, за период 01.01.-14.03.2011. године, исказани су укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 82.455 хиљада динара и састоје се од расхода и издатака из буџета РС у износу од 82.430 хиљада динара, односно 99,93% и расхода и издатака извршених из донација у износу од 55 хиљада динара, односно 0,07%.

Укупна амортизација за период 01.01.-14.03.2011. године исказана је у износу од 152 хиљаде динара, а у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године – Образац 5, на ознаци ОП 5239, није исказана Амортизација и употреба средстава за рад у периоду од 01.01.-14.03.2011. године у износу од 101 динар (0,07% од укупне амортизације у износу од 152 хиљаде динара), како је прописано чланом 18. Закона о буџету за 2011. годину.

б) Управа за људска и мањинска права

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.31.12.2011. године – Образац 5, Управа за људска и мањинска права, функција 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, за период 14.03.-31.12.2011. године, исказани су укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 54.883 хиљаде динара и састоје се од расхода и издатака из буџета РС у износу од 51.801 хиљаду динара, односно 94,38% и и расхода и издатака извршених из донација у износу од 3.082 хиљаде динара, односно 5,62%.

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.31.12.2011. године – Образац 5, Министарства за људска и мањинска права, за период 01.01.-14.03.2011. године, исказани су укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 82.455 хиљада динара и састоје се од расхода и издатака из буџета РС у износу од 82.430 хиљаду динара, односно 99,93% и расхода и издатака извршених из донација у износу од 55 хиљада динара, односно 0,07%.

Обрачун амортизације за период 01.01.-31.12.2011. године извршен је у укупном износу од 663 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године – образац 5, Управа за људска и мањинска права, функција 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, за период 14.03.-31.12.2011. године на ознаци ОП 5239, није исказана Амортизација и употреба средстава за рад у периоду од 14.03.-31.12.2011. године у износу од 37 хиљада динара (5,64% од укупно обрачунате амортизације у износу од 663 хиљаде динара).

6.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене у 2011. години у Министарству за људска и мањинска права исказан је у износу од 15.489 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 14.03.2011. године – Образац 5, колико је исказано и у пословним књигама Министарства.

Расходи за запослене у 2011. години у Управи за људска и мањинска права исказани су у износу од 21.431 хиљаду динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5, за период 14.03. - 31.12.2011. године, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, колико је исказано и у пословним књигама Управе.

Извршени расходи за запослене приказани су у Прегледу:

Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених		у хиљадама динара	
Конто	Опис	Министарство за људска и мањинска права	Управа за људска и мањинска права
		Извршено из буџета 01.01. - 14.03.2011.	Извршено из буџета 14.03. - 31.12.2011.
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	12.794	16.738
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.290	2.998
413000	Накнаде у натури	/	119
414000	Социјална давања запосленима	165	220
415000	Накнаде трошкова за запослене	240	1.212
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	/	144
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	15.489	21.431

6.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених- конто 411000

а) Министарство за људска и мањинска права

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) одређена су средства за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износу од 12.794 хиљада динара и расход је извршен у износу од 12.794 хиљада динара, према Прегледу:

Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених

у хиљадама динара

Ек. клас.	О п и с	Извршени расходи	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ			
411111	Плате по основу цене рада	9.389	9.389	100,00
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.124	1.124	100,00
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	776	776	100,00
411117	Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	64	64*	100,00
411118	Накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	874	874*	100,00
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	382	/	/
411131	Плате привремено запослених	185	185	100,00
	У К У П Н О:	12.794	12.412	97,01%

* у оквиру укупно тестираног износа од 12.412 хиљада динара, тестирани су и расходи евидентирани на контима 411117 и 411118, што је обухваћено кроз тестирање расхода Плате по основу цене рада – конто 411111

б) Управа за људска и мањинска права

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) опредељена су средства за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 19.822 хиљада динара из средстава буџета, раздео 54 Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Глава 54.1 Управа за људска и мањинска права, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада).

На основу два Захтева за преусмеравање апропријације број 401-01-0053/2011-02 од 31.10.2011. године и број 401-01-00064/2011-02 од 12.12.2011. године упућена Министарству финансија, извршено је умањење апропријације у укупном износу од 220 хиљада динара, тако да износи 19.602 хиљада динара.

Расход је извршен у износу од 16.738 хиљада динара, према Прегледу:

Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених у хиљадама динара

Ек. Клас.	Опис	Извршени расходи	Ревидирани износи расхода	% Ревидираног
1	2	3	4	5=4:3x100
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ			
411111	Плате по основу цене рада	12.847	12.847	100,00
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	/	/	/
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	998	998	100,00
411117	Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	51	51*	100,00
411118	Накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	1.800	1.800*	100,00
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	570	/	/
411131	Плате привремено запослених	472	472	100,00
	УКУПНО:	16.738	16.168	96,60

* у оквиру укупно тестираног износа од 16.168 хиљада динара, тестирани су и расходи евидентирани на контима 411117 и 411118, што је обухваћено кроз тестирање расхода Плате по основу цене рада – конто 411111

6.2.1.1.1 Плате по основу цене рада – конто 411111

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за плате по основу цене рада исказан је у износу од 9.389 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 9.389 хиљада динара, односно 100%.

Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-162009-02 од 29.12.2009. године, односно Правилнику о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-1/2011-02 од 24.01.2011. године систематизована су 44 радна места, а укупан број извршилаца је 45, што је у складу са Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, број 109/09, 5/10, 29/10, 43/10, 46/10, 50/10, 51/10, 64/10, 67/10, 73/10, 74/10, 75/10, 79/10, 84/10, 87/10, 89/10, 97/10, 100/10, 1/11, 4/11 и 12/11), којом је утврђено највише до 81 запослени на неодређено време.

У Кабинету министра су три извршиоца на одређено време, што је у складу са Одлуком о броју државних службеника и намештеника у кабинетима министара („Службени гласник РС“, број 69/08).

Обрачун и исплату плата за Министарство вршило је Министарство финансија – Управа за трезор.

Централну кадровску евиденцију водио је Сектор за правне и опште послове, Група за правне и опште послове, уз коришћење информатичког система „ПЕРБИТ“.

Персонални досијеи запослених садрже решења о распоређивању, решења о коефицијенту, решења о годишњем одмору, решења о оцењивању, доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, уверења о положеном државном стручном испиту, пријаве и одјаве за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање и друго, осим појединих досијеа, који нису садржали сву потребну документацију (нпр. недостају оверене копије извода из МКР, уверења о држављанству, уверења о положеном државном стручном испиту), што је употпуњено у току ревизије.

Један државни службеник који је засновао радни однос на неодређено време, распоређен на радно место за финансијско материјалне послове у звању сарадник, има стечен први степен високог образовања, за који није положио државни стручни испит, а има положен испит за средњу стручну спрему, што није у складу са чланом 3. Уредбе о програму и начину полагања државног стручног испита („Службени гласник РС“, број 16/09). У току ревизије пријављен је за полагање испита у Управи за људска и мањинска права.

Увећан је коефицијент за два државна службеника почев од 28.01.2011. године:

- једном по основу распоређивања са радног места за европске интеграције и миграциону политику у Сектору за међународну сарадњу и интеграције у звању самостални саветник, на радно место руководиоца Групе за међународну сарадњу и интеграције, у Сектору за заштиту права националних мањина, међународну сарадњу и интеграције у звању виши саветник и
- другом распоређивањем на исто радно место са промењеним описом посла - руководиоца Групе за избор и вођење регистра националних савета националних мањина, разврстано из звања самостални саветник у звање виши саветник (коефицијент 4,36 за обрачун и исплату плате почев од 28.01.2011. године), након доношења Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-1/2011-02 од 24.01.2011. године, на основу члана 134. став 1. Закона о државним службеницима („Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09 и 99/10) – државни службеник је распоређен на исто радно место разврстано у звање самостални саветник и одређен коефицијент у висини 3,49 за обрачун и исплату плате почев од 01.06.2011. године, са увећањем по основу премештајаја на ниже радно место тако да износи 4,19, што је наведено у приговору, а доказ достављен на расправи.

Четири државна службеника су напредовала у виши платни разред исте платне групе на основу обима и квалитета рада (привремени режим напредовања), на основу члана 54. став 1. и 2. Закона о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06 и 101/07). У образложењу решења је наведено да је по основу оцењивања.

Тестирање расхода је извршено кроз евиденцију присутности на раду (карнете), решења о коефицијентима, обрачун, исплату и евидентирање плата, 24 рекапитулације обрачуна и исплате плата, пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде, изводе Управе за трезор и другу документацију.

Усаглашени су расходи по основу цене рада у рекапитулацијама обрачуна и исплате плата и расходи исказани у пословним књигама.

Чланом 29. став 1. – 4. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-00015/2009-03 од 23. децембра 2009. године одређено је да: У сектору се свакодневно води листа евиденција о присуству/одсуству запослених на послу, коју на крају месеца оверава руководиоца сектора; Првог радног дана у месецу, по правилу, листе присуства/одсуства на раду за претходни месец, оверене од стране руководиоца сектора

достављају се кадровској служби ради сравњења са кадровском евиденцијом; Коначну листу, оверену од стране овлашћеног лица, кадровска служба другог радног дана у месецу, доставља Групи за финансијско материјалне послове; и Уз коначну листу у прилогу се достављају и листе присуства/одсуства по секторима.

Није вођена свеска дневне присутности на раду, према писаном објашњењу запосленог лица у Министарству од 10.08.2012. године (помоћници министра су водили евиденцију присутности, доласка и одласка са посла, сваки за Сектор за који је био надлежан, а министар за запослене у свом Кабинету – којом не располажу запослени у Управи за људска и мањинска права).

Према подацима Министарства, укупан обрачун и исплата плата запосленима на одређено време (три на пословима у Кабинету министра и један до повратка одсутног запосленог) извршена је у нето износу од 554 хиљада динара, односно нето са порезом и доприносима на терет запосленог у износу од 779 хиљада динара и евидентирана на: Плате по основу цене рада – конто 411111, Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112, Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115, Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118 и Остали додаци и накнаде запосленима - конто 411119.

Према одредби члана 35. Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11), који је ступио на снагу 11. марта 2011. године, Министарство за људска и мањинска права престаје да ради даном ступања на снагу овог закона.

Одредбом члана 36. истог Закона, прописано је да Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу преузима од Министарства за људска и мањинска права запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области људских и мањинских права, осим у делу који се односи на заступање Републике Србије пред Европским судом за људска права и старање о објављивању пресуда тог суда које се односе на Републику Србију.

Решењима Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу од 16.03.2011. године преузето је 36 запослених из Министарства за људска и мањинска права у Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу почев од 11.03.2011. године, који су наставили да раде послове које су радили у Министарству за људска и мањинска права, а право на плату остварују према дотадашњем решењу, до доношења новог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

Чланом 36. став 16. истог Закона, прописано је, између осталог, да Министарство правде преузима од Министарства за људска и мањинска права запослене и постављена лица, као и права, обавезе и предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области заступања Републике Србије пред Европским судом за људска права и старање о објављивању пресуда тог суда које се односе на Републику Србију.

На основу решења Министарства правде број 112-01-211/2011-03 од 16. марта 2011. године запослени и постављена лица у Сектору за заступање Републике Србије пред Европским судом за људска права у Министарству за људска и мањинска права, преузети су у Министарство правде, према списку који је саставни део овог решења, почев од 11. марта 2011. године. (Списак није достављен на увид - према усменом објашњењу запосленог лица седам запослених је преузето).

На састанку расправе који је одржан 25.10.2012. године Канцеларија за људска и мањинска права доставила је копије Решења Управе за људска и мањинска права број 121-00-1/2011-02/16 од 06.06.2011. године и број 120-01-9/2012-02/9 од 30.04.2012. године за државног службеника којем је извршено смањење коефицијента и враћање у

звање пре напредовања у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника.

Уз Приговор на Предлог извештаја достављен је списак докумената која персонални досије запосленог треба да садржи, а који је саставни део процедуре за кадровске и опште послове.

Утврђено је:

Нису вођене дневне евиденције о присуству/одсуству на послу, што није у складу са чланом 29. став 1. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-00015/2009-03 од 23. децембра 2009. године.

У помоћној књизи евидентирани су расходи за плате запослених на одређено време у износу од 779 хиљада динара (нето и порез и доприноси на терет запосленог) на: Плате по основу цене рада – конто 411111, Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112, Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115, Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118 и Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119, уместо на Плате привремено запослених – конто 411131, због чега су више исказани расходи на наведеним контима, а мање исказани расходи на Плате привремено запослених – конто 411131, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

Дате су препоруке у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 4. и 5.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за плате по основу цене рада исказан је у износу од 12.847 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 12.847 хиљада динара, односно 100%.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-39/2011-21 од 13.05.2011. године (примењује се од 01.06.2011. године), систематизовано је за Управу за људска и мањинска права 33 радна места (32 државна службеника и 1 намештеник) за 33 извршиоца, што није промењено Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-94/2011-21 од 04.10.2011. године, што је у складу са Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, број 109/09, 5/10, 29/10, 43/10, 46/10, 50/10, 51/10, 64/10, 67/10, 73/10, 74/10, 75/10, 79/10, 84/10, 87/10, 89/10, 97/10, 100/10, 1/11, 4/11, 12/11, 32/11, 33/11, 34/11, 39/11, 44/11, 63/11 и 80/11), којом је утврђено до 33 запослених на неодређено време.

Решењима Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу од 25.05.2011. године извршено је распоређивање државних службеника у Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну

самоуправу, Управа за људска и мањинска права, на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-39/2011-21 од 13.05.2011. године (примењује се од 01.06.2011. године).

Обрачун и исплату плата за Управу вршило је Министарство финансија – Управа за трезор.

Централну кадровску евиденцију водио је Сектор за правне и опште послове, Група за правне и опште послове, уз коришћење информатичког система „ПЕРБИТ“ (усмена информација запосленог).

Персонални досијеи запослених садрже решења о распоређивању, решења о коефицијенту, решења о годишњем одмору, решења о оцењивању, доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, уверења о положеном државном стручном испиту, пријаве и одјаве за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање и друго, осим појединих досијеа, који нису садржали сву потребну документацију (нпр. недостају оверене копије извода из МКР, уверења о држављанству, уверења о положеном стручном испиту), што је употпуњено у току ревизије.

Један државни службеник који је засновао радни однос на неодређено време, распоређен на радно место за финансијско материјалне послове у звању сарадник, има стечен први степен високог образовања, за који није положио државни стручни испит, а има положен испит за средњу стручну спрему, што није у складу са чланом 3. Уредбе о програму и начину полагања државног стручног испита („Службени гласник РС“, број 16/09). У току ревизије пријављен је за полагање испита у Управи за људска и мањинска права.

Увећан је коефицијент државном службенику, по основу распоређивања на радно место руководиоца Групе за унапређење положаја Рома - саветник, почев од 01.06.2011. године.

Чланом 29. став 1. – 4. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-00015/2009-03 од 23. децембра 2009. године одређено је да: У сектору се свакодневно води листа евиденција о присуству/одсуству запослених на послу, коју на крају месеца оверава руководиоца сектора; Првог радног дана у месецу, по правилу, листе присуства/одсуства на раду за претходни месец, оверене од стране руководиоца сектора достављају се кадровској служби ради савјештања са кадровском евиденцијом; Коначну листу, оверену од стране овлашћеног лица, кадровска служба другог радног дана у месецу, доставља Групи за финансијско материјалне послове и уз коначну листу у прилогу се достављају и листе присуства/одсуства по секторима.

Свеска дневних евиденција присутности на раду се води од 06.07.2011. године, према писаном објашњењу.

Тестирање расхода је извршено кроз евиденцију присутности на раду (карнете), решења о коефицијентима, обрачун, исплату и евидентирање плата, рекапитулације обрачуна и исплате плата, пореске пријаве о плаћеним доприносима и порезу на зараде, изводе Управе за трезор и другу документацију.

Усаглашени су расходи по основу цене рада у рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину и расходи исказани у пословним књигама.

Увидом у 24 рекапитулације, обрасце ПП ОД и ПП ОПЈ, исплатне листиће и осталу документацију, утврђено је да је у 2011. години Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу извршило исплату:

- аконтације за ПП (свим државним службеницима) и коначан обрачун за ПП (осим за директора Управе што је исплатила Управа 20.04.2011. године),

- аконтације за IV (свим државним службеницима, осим за директора Управе што је исплатила Управа 05.05.2011. године) и коначан обрачун за IV (свим државним службеницима, осим за директора Управе што је исплатила Управа 20.05.2011. године),
- аконтације за V (свим државним службеницима и део плате за три државна службеника, а Управа за директора Управе и по део плате за поменути три државна службеника 06.06.2011. године) и коначан обрачун за V (свим државним службеницима и део плате за три државна службеника, а Управа за директора Управе и по део плате за три државна службеника 20.06.2011. године).

Према подацима Управе, укупан обрачун и исплата плата за три државна службеника запослена на одређено време до повратка одсутног запосленог извршена је у нето износу од 717 хиљада динара, односно у нето износу са порезом и доприносима на терет запосленог од 1.005 хиљада динара и евидентирана на: Плате по основу цене рада – конто 411111, Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115, Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118 и Остали додаци и накнаде запосленима - 411119, уместо на Плате привремено запослених – конто 411131.

Уз Приговор на Предлог извештаја достављен је списак докумената која персонални досије запосленог треба да садржи, а који је саставни део процедуре за кадровске и опште послове.

Утврђено је:

Нису вођене дневне евиденције о присуству/одсуству на послу до 06.07.2011. године, што није у складу са чланом 29. став 1. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-00015/2009-03 од 23. децембра 2009. године.

У пословним књигама су евидентирани расходи за плате запослених на одређено време у износу од 1.005 хиљада динара (нето и порез и доприноси на терет запосленог) на: Плате по основу цене рада – конто 411111, Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115, Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118 и Остали додаци и накнаде запосленима - 411119, уместо на Плате привремено запослених – конто 411131, због чега су више исказани расходи на наведеним контима, а мање исказани расходи на Плате привремено запослених – конто 411131, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

Дате су препоруке у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 4. и 5.

6.2.1.1.2 Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за додатак за рад дужи од пуног радног времена исказан је у износу од 1.124 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 1.124 хиљаде динара, односно 100%.

Рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) прописан је чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06), који се примењивао до 31.12.2010. године и чланом 27. Закона о изменама и допунама Закона о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 99/10), који се примењује од 01.01.2011. године, као и чланом 53. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05 и 54/09).

Усаглашени су исказани расходи у Рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину и расходи исказани у пословним књигама.

Извршен је увид у документацију која се односи на исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена за 36 запослених у оквиру обрачуна и исплате коначног дела плате за:

- XII/2010. - исплаћено је укупно 839 хиљада динара за 1.990 сати прековременог рада у X, XI и XII/2010. години: за прековремени рад у дужем трајању од прописаних 8 сати недељно је, у X/2010. (током појединих недеља трајао је до 14 сати - укупно 74 сата више) и у XII/2010. (током појединих недеља трајао је до 12 сати - укупно 32 сата више). Исплата је извршена на основу решења о додатку за прековремени рад за период од 01.10.2010. до 31.12.2010. године број 130-03-4/2010-02 од 30.12.2010. године. Нису сачињени извештаји о оствареном броју сати прековременог рада и захтеви за коришћење слободних дана по основу остварених сати прековременог рада. Није вођена свеска дневне присутности на раду.
- II/2011. - исплаћено је укупно 285 хиљада динара за 566 сати прековременог рада за у I/2011. године, на основу решења о додатку за прековремени рад за I/2011. године број 130-03-1/2011-02 од 28.02.2010. године. Није вођена свеска дневне присутности на раду.

Обрачунат је и исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена за запослене (укупно 1.990 сати), од којих су поједини запослени обављали прековремени рад у дужем трајању од прописаних 8 сати недељно: обављан је прековремени рад у X/2010. током појединих недеља у трајању до 14 сати и у XII/2010. години током појединих недеља у трајању до 12 сати.

б) Управа за људска и мањинска права

У ревидираном периоду Управа није исказала расход за додатак за рад дужи од пуног радног времена.

6.2.1.1.3 Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за додатак за време проведено на раду исказан је у износу од 776 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 776 хиљада динара, односно 100%.

Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/10) (члан 23), прописано је да државни службеник има право на додатак на основну плату од 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу (минули рад) и да је додатак за време проведено у радном односу саставни део решења о кофицијенту (члан 31. став 2.).

Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09) прописано је да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није друкчије одређено (члан 2. став 2), да права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада брачном другу запосленог који је упућен на рад у иностранство у оквиру међународно-техничке или просветно-културне сарадње, у дипломатска, конзуларна и друга представништва мирују (члан 79. став 3) и да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у висини од 0,4% од основице (члан 108. став 1. тачка 4).

Законом о државним службеницима („Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09) прописано је да је државни службеник лице чије се радно место састоји од послова из делокруга органа државне управе (члан 2), а да је послодавац државних службеника и намештеника Република Србија (члан 3).

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/08) прописано је да изабрана и постављена лица у државним органима остварују право на додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) сходном применом одредаба општих прописа (члан 5. став 2).

Решења о коефицијентима садрже утврђено право на додатак за време проведено у радном односу.

Усаглашени су исказани расходи у Рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину и расходи исказани у пословним књигама.

Приликом обрачуна и исплате додатка на основну плату за девет државних службеника урачунат је период стажа осигурања, који није рад у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што је приказано у Прегледу:

Преглед урачунатог стажа уписаног у радне књижнице приликом обрачуна и исплате минулог рада

Р. бр	Послови	Самосталне делатност, адвокатура, пољопривредни стаж, продужено осигурање по основу незапослености, стаж осигурања за време трајања новчане накнаде и др.	
1.	руководилац Групе за унапређење права нац. мањина	1г 6м 2д	стаж осиг. признат по решењу 104 бр. 1657/02 од 22.03.2001. чл. 46. Зак. о ПИО
2.	руководилац Групе за правне и опште послове	11г 1м 16д	стаж самосталних делатности - адвокатура
3.	р.м. за администативне и евиденционе послове	8м 26д	самосталне делатности по уговору
		2м 5д	уговор о делу
		6м 2д	стаж осиг. за време трајања новчане накнаде
4.	р.м. за прикупљање података за припрему државних извештаја о спровођењу међ. Уговора у области мањинских права	7м 5 д	стаж самосталних делатности по уговору
		16г 11м	пољопр. стаж осигурања

5.	р.м. за праћење остваривања права, националних мањина у области образовања и службене употребе језика и писма	1г	својство осигурања по чл.15. ЗПИО по решењу РФПИОЗ Београд
		3г 2м	стаж самосталних делатности по уговору
		2г 8м 28д	Продужено осигурање по основу незапослености – решење К 10737 РФПИОЗ Београд
6.	р.м. за спровођење и праћење спровођења пројеката, пружање помоћи и заштите угроженим мигрантским групама	1г 2м 18 д	Провео на дужностима из чл.92. Закона о ПИОВО где се стаж осигурања увећава по стопи 12/16 годишње и остварио укупно 1г 2м 18д
		6м 4д	Провео на дужностима из чл.264. ст. 3. Закона о ВЈ где се стаж осигурања увећава по стопи 12/24 годишње и остварио укупно 6м 4д
		7м	стаж по основу приврем незапослености и новчане накнаде
7.	р.м.за спровођење Стратегије за унапређивање положаја Рома	3г	по уговору
8.	р.м. за правне и кадровске послове	13г	стаж самосталних делатности - адвокатура
		9м	стаж осигурања изван радног односа по решењу бр. 10082/04 од 24.11.2004.
9.	р.м. за праћење примене неђунар. Уговора у области спречавања тортуре и других сурових, нељудских или понижавајућих казни или поступака	5г	стаж осигурања по члану 15. ЗОПИО-а
		10м 5д	стаж осигурања по члану 15. ЗОПИО-а
		1г 5м 29д	стаж самосталних делатности

Није достављена на увид документација на основу које је уписан стаж осигурања у радне књижице, осим за два државна службеника под редним бројем 2. и 8.

Обрачунат је и исплаћен додаток за време проведено на раду, тако што је код девет државних службеника урачунат период стажа осигурања, који није рад у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Дата је препорука у поглављу VIII. Препоруке под тачком 6.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за додаток за време проведено на раду исказан је у износу од 998 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 998 хиљада динара, односно 100%.

Правни основ за исплату додатка за време проведено на раду (минули рад) наведен је у тачки 6.2.1.1.3. Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115 под а) Министарство за људска и мањинска права.

Решења о коефицијентима садрже утврђено право на додаток за време проведено у радном односу.

Усаглашени су исказани расходи у Рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину и расходи исказани у пословним књигама.

Приликом обрачуна и исплате додатка на основну плату за 10 државних службеника урачунат је период стажа осигурања (један на положају), који није рад у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што је приказано у Прегледу:

Преглед урачунаог стажа уписаног у радне књижице приликом обрачуна и исплате минулог рада

Р. бр	Послови	Самосталне делатност, адвокатура, пољопривредни стаж, продужено осигурање по основу незапослености, стаж осигурања за време трајања новчане накнаде и др.	
1.	помоћник директора	3г 3м 14д	стаж самосталних делатности - адвокатура
2.	руководилац Групе за унапређење права нац.мањина	1г 6м 2д	стаж осиг. признат по решењу 104 бр. 1657/02 од 22.03.2001. чл. 46. Зак. о ПИО
3.	руководилац Групе за правне и опште послове	11г 1м 16д	стаж самосталних делатности - адвокатура
4.	р.м.за администативне и евиденционе послове	8м 26д	самосталне делатности по уговору
		2м 5д	уговор о делу
		6м 2д	стаж осиг.за време трајања новчане наканде
5.	р.м. за прикупљање података за припрему државних извештаја о спровођењу међ. Уговора у области мањинских права	7м 5 д	стаж самосталних делатности по уговору
		16г 11м	пољопр. стаж осигурања
6.	р.м. за праћење остваривања права, националних мањина у области образовања и службене употребе језика и писма	1г	својство осигурања по чл.15. ЗПИО по решњу РФПИОЗ Београд
		3г 2м	стаж самосталних делатности по уговору
		2г 8м 28д	Продужено осигурање по основу незапослености – решење К 10737 РФПИОЗ Београд
7.	р.м. за спровођење и праћење спровођења пројеката, пружање помоћи и заштите угроженим мигрантским групама	1г 2м 18 д	Провео на дужностима из чл.92. Закона о ПИОВО где се стаж осигурања увећава по стопи 12/16 годишње и остварио укупно 1г 2м 18д
		6м 4д	Провео на дужностима из чл.264. ст. 3. Закона о ВЈ где се стаж осигурања увећава по стопи 12/24 годишње и остварио укупно 6м 4д
		7м	стаж по основу приврем незапослености и новчане накнаде
8.	р.м.за спровођење Стратегије за унапређивање положаја Рома	3г	по уговору
9.	р.м. за правне и кадровске послове	13г	стаж самосталних делатности - адвокатура
		9м	стаж осигурања изван радног односа по решењу бр. 10082/04 од 24.11.2004.
10.	р.м. за праћење примене неђунар. Уговора у области спречавања тортуре и других сурових, нељудских или понижавајућих казни или поступака	5г	стаж осигурања по члану 15. ЗОПИО-а
		10м 5д	стаж осигурања по члану 15. ЗОПИО-а
		1г 5м 29д	стаж самосталних делатности

Није достављена на увид документација на основу које је уписан стаж осигурања у радне књижице, осим за два државна службеника, редни број 3. и 9.

Обрачунат је и исплаћен додатак за време проведено на раду, тако што је код 10 државних службеника (један на положају) урачунат период стажа осигурања, који није рад у радном односу између послодавца и запосленог на основу кога се остварују права по основу закона, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Дата је препорука у поглављу VIII. Препоруке под тачком 6.

6.2.1.1.4 Плате привремено запослених – конто 411131

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за плате за привремено запослене исказан је у износу од 185 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 185 хиљада динара, односно 100%.

Обављање привремених и повремених послова регулисано је чланом 197. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09).

Тестирање расхода извршено је увидом у Уговор о обављању привремених и повремених послова број 290-112-04-163/2010-02 од 24.11.2010. године, који је закључило Министарство за људска и мањинска права, као Наручилац посла, са незапосленим физичким лицем, као Извршиоцем посла (описано у Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину у поглављу А, Програм VI/1, тачка 1.1.4. Плате привремено запослених – конто 411131).

По основу ангажовања за XII/2010. године, I и II/2011. године исплату је извршило Министарство за људска и мањинска права у укупном износу од 185 хиљада динара (нето са порезом и доприносима на терет запосленог); за III, IV и V/2011. године исплату је извршило Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, а исплату за VI/2011. године извршила је Управа за људска и мањинска права.

Утврђено је:

Евидентирани су расходи за ангажовање лица на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 185 хиљада динара на Плате привремено запослених – конто 411131, уместо на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за Плате привремено запослених – конто 411131 и мање исказани расходи на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за плате за привремено запослене исказан је у износу од 472 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 472 хиљада динара, односно 100%.

Обављање привремених и повремених послова регулисано је чланом 197. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09).

Тестирање расхода извршено је увидом у закључене Уговоре о привременим и повременим пословима, са пратећом документацијом.

Закључени су Уговори о привременим и повременим пословима са три физичка лица:

а) Анекс Уговора број 291-112-01-12/2011-01 од 01.04.2011. године између Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу -

Управа за људска и мањинска права (Наручилац посла) и незапосленог физичког лица (Извршилац посла), према којем Уговор број 290-112-04-163/2010-02 од 24.11.2010. године (описан у Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за 2011. годину у поглављу А, Програм VI/1, тачка 1.1.4. Плате привремено запослених – конто 411131), које је закључило Министарство за људска и мањинска права, са истим Извршиоцем посла, престаје да важи 10. марта 2011. године, а да Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу - Управа за људска и мањинска права, преузима права и обавезе из поменутог Уговора од 11. марта 2011. године до истека уговореног периода 06. јуна 2011. године. Износ уговорене нето накнаде је остао непромењен као у Уговору (43 хиљаде динара).

Извршилац посла је у 2011. години био ангажован на пословима укупно 104 радна дана: у јануару – 152 сати (19 радних дана), фебруару – 152 сата (19 радних дана), марту 184 сати (23 радна дана), априлу 152 сата (19 радних дана), мају 160 сати (20 радних дана) и јуну 32 сата (4 радна дана) - према евиденцијама Министарства за људска и мањинска права, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и Управе за људска и мањинска права.

Извршене су исплате:

- за XII/2010, I и II/2011. од стране Министарства за људска и мањинска права у укупном износу од 129 хиљада динара (нето), односно 185 хиљада динара (нето са порезом и доприносима на терет запосленог), односно 217 (нето са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца) - документација се налази у Управи и ревидирано је у Управи,
 - за III, IV и V/2011. од стране Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу у укупном износу од 129 хиљада динара (нето), односно 185 хиљада динара (нето са порезом и доприносима на терет запосленог), односно 217 хиљада динара (нето са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца), за Управу до јуна 2011. године – документација се налази у Министарству где је и ревидирана,
 - за VI/2011. (4 радна дана) од стране Управе за људска и мањинска права у износу од 8 хиљада динара (нето), односно 11 хиљада динара (нето са порезом доприносима на терет запосленог), односно од 13 хиљада динара (нето са порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца), када су почели да врше своја плаћања (Министарство није више вршило плаћања за Управу) – документација се налази у Управи и ревидирана је у Управи.
- б) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 291-112-01-00019/2011-02 од 01.06.2011. године, закључен између Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управа за људска и мањинска права (Наручилац посла) и физичког лица, за обављање послова припреме извештаја, стратегија, акционих планова и других докумената из области заштите људских и мањинских права, којима се успостављају и развијају европке интеграције и међународна сарадња, учествовања у припреми стручне платформе у вези са обавезама које произилазе из чланства у Савету Европе, припреме мишљења, информација, извештаја и других аката која се односе на сарадњу наше земље са међународним организацијама из области људских и мањинских права, организовања припреме ради учешћа представника Управе на међународним конференцијама и скуповима из области људских и мањинских права, израде нацрта предлога пројеката и предлога пројеката о финансирању из фондова ЕУ, као и билатералних пројеката према утврђеном формату и праћења њиховог

спровођења, сарадње са ЕУ и међународним институцијама релевантним за програме и пројекте ЕУ и међународних донатора у вези са припремом и спровођењем пројеката и других послова по налогу непосредног руководиоца.

Уговорено је да се послови обављају у континуитету од 120 радних дана, почев од 01. јуна 2011. године до 16. новембра 2011. године, да је накнада у нето износу од 59 хиљада динара месечно (урачуната је и накнада трошкова доласка на посао и одласка са посла у висини цене претплатне карте – маркице за прву зону) и да ће Наручилац посла Извршиоцу посла плаћати месечне трошкове коришћења мобилног телефона до износа од 1 хиљаде динара, док ће трошкове преко тог износа Извршилац посла рефундирати Наручиоцу посла.

Између истих уговорних страна закључен је Споразумни раскид Уговора о обављању привремених и повремених послова број 291-112-01-00019/2011-02 од 20.07.2011. године, у којем су се сагласиле да се Уговор раскине пре истека уговореног периода и да права и обавезе престају да теку закључно са 20.07.2011. године, као и да немају међусобних потраживања по било ком основу.

Извршилац посла је обављао послове у укупном трајању од 36 радних дана, за које му је исплаћена укупна накнада у износу од 140 хиљада динара (нето са порезом и доприносима на терет запосленог).

- в) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-04-24/2011-02 од 06.07.2011. године, закључен између Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управа за људска и мањинска права (Наручилац посла) и физичког лица (Извршилац посла), којим је Извршилац посла преузео обавезу да обавља нормативне послове, учествује у изради нацрта закона и предлога других аката и припреме мишљења о примени закона и других аката из делокруга Сектора за заштиту права националних мањина, припрема мишљења на нацрте закона, других правних аката и стратешких докумената других предлагача, израђује извештаје са предлогом мера за усклађивање закона и других прописа са потребним стандардима из области мањинских права, пружа правну помоћ припадницима националних мањина, као и националним саветима националних мањина у области службене употребе језика и писма, образовања, информисања и културе, учествује у споровођењу изборних радњи за избор националних савета националних мањина, припрема правне акте у управним споровима, врши надзор над законитошћу рада и аката националних савета националних мањина, обавља друге послове по налогу претпостављеног.

Уговорено је да се послови обављају у трајању од једног месеца, почев од 06. јула 2011. године до 05. августа 2011. године, да је накнада у нето износу од 46 хиљада динара (урачуната је и накнада трошкова доласка на посао и одласка са посла у висини цене претплатне карте – маркице за прву зону) и да ће Наручилац посла Извршиоцу посла платити месечни трошак коришћења мобилног телефона до износа од 1 хиљаде динара, док ће трошкове преко тог износа Извршилац посла рефундирати Наручиоцу посла.

Између истих уговорних страна је закључен Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-04-33/2011-02 од 08.08.2011. године, за обављање истих послова у периоду од 06. августа 2011. године до 20. децембра 2011. године, који је раскинут на основу Споразумног раскида Уговора о обављању привремених и повремених послова број 118-01-00002/2011-02/1 од 30.11.2011. године, по којем права и обавезе престају да теку закључно са 30.11.2011. године и уговорне стране немају међусобних потраживања по било ком основу.

Извршилац посла је обављао послове 106 радних дана (јул – 18 радних дана, август – 23 радна дана, септембар – 22 радна дана, октобар – 21 радни дан и новембар – 22

радна дана, за које му је исплаћена укупна накнада у износу од 321 хиљаде динара (нето са порезом и доприносима на терет запосленог).

Утврђено је:

Евидентирани су расходи за ангажовање лица на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 472 хиљаде динара на Плате привремено запослених – конто 411131, уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за Плате привремено запослених – конто 411131 и мање исказани расходи на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

6.2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

а) Министарство за људска и мањинска права

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 И 78/11) расход за социјалне доприносе на терет послодавца одређен је у износу од 2.290 хиљада динара и извршен у истом износу од 2.290 хиљада динара, колико је исказано у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 14.03.2011. године - Образац 5.

Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

у хиљадама динара

Ред. број	Економс. класификација	О п и с	Извршени расходи	Ревидирани расходи	% ревидираног
0	1	2	3	4	5=4:3x100
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.407	1.407	100,00
2	412211	Доопринос за здравствено осигурање	787	787	100,00
3	412311	Допринос за незапослене	96	96	100,00
	412000	У к у п н о:	2.290	2.290	100,00

Расход је тестиран у износу од 2.290 хиљада динара, односно 100%.

Исправност исказивања расхода извршена је кроз проверу 24 обрачуна, исплата и евидентирања плата, додатака и накнада, као и документације која се односи на исплате на основу привремених и повремених послова, пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде (ПП ОПЈ, ПП ОД).

Усаглашен је износ исказаног расхода у рекапитулацијама обрачуна и исплате плата са расходом исказаним у пословним књигама.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

б) Управа за људска и мањинска права

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) одређена су средства за расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.486 хиљада динара, а извршен је у износу од 2.998 хиљада динара, колико је исказано у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5.

Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у хиљадама динара

Ред.бр.	Ек. класиф.	О п и с	Извршени расходи	Ревидирани расходи	% ревидираног
0	1	2	3	4	5=4:3x100
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.842	1.842	100,00
2	412211	Доопринос за здравствено осигурање	1.030	1.030	100,00
3	412311	Допринос за незапослене	126	126	100,00
	412000	У к у п н о:	2.998	2.998	100,00

Расход је тестиран у износу од 2.998 хиљада динара, односно 100%.

Исправност исказивања расхода извршена је кроз проверу 24 обрачуна, исплата и евидентирања плата, додатака и накнада, као и документације која се односи на исплате на основу привремених и повремених послова, пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде (ПП ОПЈ, ПП ОД), за 2011. годину.

Усаглашен је износ исказаног расхода у рекапитулацијама обрачуна и исплате плата за 2011. годину са расходом исказаним у пословним књигама.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

6.2.1.3 Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Расход за накнаде трошкова за запослене у 2011. години у Министарству за људска и мањинска права исказан је у износу од 240 хиљаде динара, колико је исказано у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године - Образац 5, за период 01.01.-14.03.2011. године у износу од 240 хиљада динара и у пословним књигама Министарства.

Расход за накнаде трошкова за запослене у 2011. години у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 1.212 хиљаде динара, колико је исказано у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године - Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године и у пословним књигама Управе.

Извршен расход за накнаде трошкова превоза приказан је у прегледу:

Преглед накнаде трошкова за запослене		у хиљадама динара			
Конто	Опис	Министарство 01.01.-14.03.2011.		Управа 14.03.-31.12.2011.	
		Извршено из буџета	Тестирано	Извршено из буџета	Тестирано
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	240	240	595	595
415113	Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица			617	617
415000	Накнаде трошкова за запослене	240	240	1.212	1.212

6.2.1.3.1 Накнаде трошкова за превоз на посао и с посла – конто 415112

Право накнаде трошкова за превоз на посао и са посла прописано је Законом о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05 и 54/09), Закон о платама државних службеника и намештеника ("Службени гласник РС", број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07 и 99/10) и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/07). Висина накнаде прописана је чланом 3. Уредбе у висини цене претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају.

Исплата накнаде вршена је у новцу на текући рачун на крају месеца који претходи месецу на који се накнада односи (један месец унапред), с тим што свим запосленима није извршена исплата накнаде за месец август на име коришћења годишњег одмора.

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исказан је у износу од 240 хиљада динара, колико је исказно у пословним књигама за период 01.01.-14.03.2011. године.

Расход је тестиран у износу од 240 хиљада динара, односно 100%.

Тестирање расхода извршено на основу документације уз Рекапитулације обрачунаог превоза за извршене исплате накнаде за месец фебруар и март 2011. године.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исказан је у износу од 595 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 595 хиљада динара, односно 100%.

Тестирање расхода извршено на основу документације уз исплате накнаде за месец јули, септембар - децембар 2011. године и јануар 2012. године, које је извршила Управа за људска и мањинска права, док накнаду превоза на посао и са посла запосленима Управе за април, мај и јун извршило је Министарство за људска и мањинска права државну управу и локалну самоуправу, на основу Рекапитулација обрачунаог превоза који је доставила Управа, како је описано у Поглављу А), Програм 0601-01 Развој политике и контрола, у тачки 1.4.2. Накнаде трошкова превоза на посао и са посла – конто 415112.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у тестираним износима правилно су исказане.

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

Расход за накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица Управе за људска и мањинска права исказан је у износу од 617 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама, за период 14.03.-31.12.2011. године.

Расход је тестиран у износу од 617 хиљада динара, односно 100%.

Право и висина накнаде за трошкове смештаја прописано је чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/08), која гласи „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. Стварни трошкови смештаја признају се највише до цене преноћишта у хотелу друге категорије (четири звезде).

У 2011. години извршена је исплата накнаде за смештај за два постављена лица на положају на основу:

а) Решења Административне комисије Владе РС, 14 број 114-5289/2011 од 29. јула 2011. године, за помоћника директора Управе за људска и мањинска права, орган у саставу Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, за признавање права на накнаду трошкова смештаја почев од 12. маја 2011. године. С обзиром да Стамбена комисија Владе није била у могућности да обезбеди коришћење службеног стана у Београду на Захтев број 360-01-4/2011-02/1 од 30.06.2011. године, упућен је Захтев за признавање права на накнаду трошкова смештаја број 360-01-4/2011-02 од 30.06.2011 Административној комисији Владе, на основу којег је донето Решење.

У Решењу Административне комисије Владе РС није одређен износ накнаде за трошкове смештаја, већ је у Образложењу констатовано да су испуњени услови за исплату накнаде из члана 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/08) почев од 12. маја 2011. године.

У 2011. години Управа за људска и мањинска права извршила је исплату накнаде за трошкова смештаја, према Уговору о закупу од 01.12.2010 године у месечном износу од 300 ЕУР у динарској противвредности на дан исплате, на текући рачун подносиоца захтева у укупном износу од 242 хиљаде динара бруто, односно 203 хиљаде динара нето, за период од V-XI.2011.године. Исплата је извршена 09.08. и 12.08 (за период V-VII), 02.09, 05.10, 02.11. и 01.12.2011. године.

б) Решења Административне комисије Владе РС, 14 број: 114-2801/2011 од 29. јула 2011. године, за директора Управе за људска и мањинска права у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, за признавање права на накнаду трошкова смештаја почев од 23. марта 2011. године. С обзиром да Стамбена комисија Владе није била у могућности да обезбеди коришћење службеног стана у Београду на Захтев број 360-01-1/2011-02 од 06.04.2011. године, упућен је Захтев за признавање права на накнаду трошкова смештаја Административној комисији Владе, број 360-01-2/2011-02 од 06.04.2011. године, на основу којег је донето наведено Решење.

У Решењу Административне комисије Владе није одређен износ накнаде за трошкове смештаја, већ је у Образложењу констатовано да су испуњени услови из члана

3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/08), почев од 23. марта 2011. године.

У периоду VIII-XII.2011.години Управа за људска и мањинска права извршила је исплату накнаде за трошкова смештаја према Анексу Уговора о закупу стана од 22. децембра 2010. године у месечном износу од 38 хиљада динара, на текући рачун закупаваца у укупном износу од 375 хиљада динара бруто, односно 315 хиљада динара нето. Исплата укупне накнаде извршена је 22, 23, 24 и 26.08.2011. године (за период III-VII) и 02.09, 05.10, 02.11. и 01.12.2011. године, а односи се на месечни износ закупа за март – новембра 2011. године.

Управа за људска и мањинска права извршила је исплату накнаде за трошкове смештаја према Уговорима о закупу у укупном износу од 518 хиљада динара нето, односно 617 хиљада динара бруто, али није утврђивала основаност висине исплаћене накнаде и умањење месечног износа накнаде за износ трошкова које би лице имало да користи одговарајући службени стан у складу са чланом 3. Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/08).

Дата је препорука у поглављу VIII. Препоруке под тачком 7.

6.2.1.4 Стални трошкови – 421000

Расход за сталне трошкове у 2011. години у Министарству за људска и мањинска права исказан је у износу од 225 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета, у периоду 01.01.-14.03.2011. године – Образац 5 и у пословним књигама Министарства.

Расход за сталне трошкове у 2011. години у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 1.806 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета, у периоду 01.01.-31.12.2011. године – Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године и у пословним књигама Управе.

Извршени расход за сталне трошкове приказан је у Прегледу:

Преглед сталних трошкова		у хиљадама динара	
Кonto	Опис	Министарство за људска и мањинска права	Управа за људска и мањинска права
		Извршено из буџета 01.01.-14.03.2011.	Извршено из буџета 14.03.-31.12.2011.
421411	Телефон, телекс и телефакс	139	889
421414	Услуге мобилног телефона	86	855
421429	Остале ПТТ услуге	-	3
421400	Услуге комуникација	225	1.747
421500	Трошкови осигурања	-	59
421000	Стални трошкови	225	1.806

6.2.1.4.1 Услуге комуникације – конто 421400

6.2.1.4.1.1 Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за телефон, телекс и телефакс исказан је у пословним књигама за период 01.01.-14.03.2011. године у износу од 139 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 139 хиљада динара, односно 100%.

Исказани расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 139 хиљада динара евидентирани су на основу испостављених фактура ТЕЛЕКОМ СРБИЈА, а тестирање расхода извршено је увидом у документацију за XII/2010. године и I/2011. године.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за телефон, телекс и телефакс исказан је у пословним књигама за период 14.03.-31.12.2011. године у износу од 889 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 738 хиљада динара, односно 83,01%.

Исказани расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 889 хиљада динара евидентирани су на основу испостављених фактура ТЕЛЕКОМ СРБИЈА, а тестирање расхода извршено је увидом у документацију за период II-XI/2011. године у износу од 738 хиљада динара.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

6.2.1.4.1.2 Услуге мобилног телефона – конто 421414

Право коришћења мобилних телефона и месечни износи трошкова коришћења мобилних телефона утврђени су Закључком Владе РС 05 број 06-171/2003 од 20.01.2003. године и 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за услуге мобилног телефона исказан је у пословним књигама за период 01.01.-14.03.2011. године у износу од 86 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 86 хиљада динара, односно 100%.

Министарство за људска и мањинска права донело је: Одлуку о коришћењу мобилних телефона број 290-030-04-5/2009-2 од 26.04.2010. године, којом је утврђен износ трошкова мобилног телефона највише до 3 хиљаде динара, без ПДВ и претплате, за шефа кабинета, саветника за односе са јавношћу, посебног саветника и возача (члан 2. Одлуке) и Одлуку о коришћењу мобилних телефона број 290-030-04-5/2009-2 од 26.04.2010. године којом су утврђени трошкови мобилног телефона за државне секретаре највише у износу од 3 хиљаде до 5 хиљада динара и помоћнике министра у износу највише до 3 хиљаде динара.

Одлука о коришћењу мобилних телефона којом је шефу кабинета, саветнику за односе са јавношћу, посебном саветнику и возачу министра одобрен трошак телефона у износу највише до 3 хиљаде динара на месечном нивоу није у складу са Закључком Владе због тога што нису државни службеници на положају од друге до пете групе.

Одлуком о коришћењу мобилних телефона број 290-030-04-3 од 10.02.2011. године Министарства за људска и мањинска права одобрава се употреба мобилних телефона, за службене потребе министра, именованих и постављених лица и запослених у Министарству, на месечном нивоу у следећим износима, без претплате и ПДВ-а: министру у неограниченом износу; државним секретарима највише до износа од 4 хиљаде динара и помоћницима министра највише до износа од 3 хиљаде динара.

Одлуком о коришћењу мобилних телефона број 290-030-04-3/1 од 10.02.2011. године одобрено је коришћење мобилних телефона за службене потребе посебном

саветнику, запосленима у Кабинету Министра, саветницима за односе са јавношћу (по основу уговора о делу) и возачу министра на месечном нивоу без претплате и ПДВ-а. Утрошак мобилног телефона на месечном нивоу утврђен у износу највише до 3 хиљаде динара (члан 2. Одлуке) посебном саветнику и запосленима у Кабинету министра, који нису државни службеници на положају од друге до пете групе, што није у складу са Закључком Владе.

У Одлукама је наведено да се трошкови који прелазе одобрене износе за коришћење мобилног телефона за службене потребе надокнађују обуставом од зараде за текући месец, односно уплатом трошкова прекораченог износа.

У напред наведеним Одлукама о коришћењу мобилних телефона запосленима у Кабинету министра (петоро запослених) и возачу министра дато је право коришћења мобилног телефона на месечном нивоу у износу до 3 хиљаде динара, а износ који је одређен за остале државне службенике на месечном нивоу (1 хиљада динара) утврђен је Закључком Владе РС.

У Одлукама није одређен рок за уплату износа трошкова телефона изнад одобреног износа.

Исказани расходи за услуге мобилног телефона у износу од 86 хиљада динара евидентирани су на основу испостављених фактура „Telenor”, Београд, а тестирање расхода извршено је увидом у документацију за XII/2010. године и I/2011. године.

Осим запослених, којима су одобрени лимити у складу са Одлуком (министар, државни секретар, помоћници министра, запослени у кабинету министра и возач министра), са 19 претплатничких бројева за мобилни телефон задужена су лица која нису запослена у Министарству.

За једно лице које је остварило прекорачење у коришћењу мобилног телефона у износу од 2 хиљаде динара, на основу захтева запосленог од 28.02.2011. године, дата је сагласност на износ прекорачења, иако таква могућност није дата у Одлуком број 290-030-04-3 од 10.02.2011. године, јер је одређено да износи за коришћење мобилног телефона изнад одобреног износа се надокнађују обуставом од зараде за текући месец, односно уплатом трошкова прекораченог износа.

Уз Приговор на Нацрт извештаја достављени су докази о извршеним уплатама прекорачења, тако да је преостао укупан износ од 2 хиљаде динара за накнаду од запослених и лица која нису запослена, за XII/2010. године и I/2011. године.

Утврђено је да:

Тестирани расход је правилно исказан.

Дате су препоруке у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 8, 10. и 11.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за услуге мобилног телефона исказан је у пословним књигама за период 14.03.-31.12.2011. године у износу од 855 хиљада динара, при чему је 853 хиљаде динара финансирано из буџета, а 2 хиљаде динара из донација.

Расход је тестиран у износу од 639 хиљада динара, односно 74,74%.

Управа за људска и мањинска права је у периоду 14.03.2011. године до доношења Одлуке о коришћењу мобилних телефона број 030-04-3/2011-03 од 06.05.2011. године примењивала Директиву о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-410-00-00001/2010-01 од 06.10.2010. године. Одлуком је одобрена право коришћења мобилног телефона за службене потребе на месечном нивоу у износу без претплате и ПДВ-а:

- директор Управе – до 5 хиљада динара;
- помоћници директора и саветник – до 3 хиљада динара;
- запослени и друга лица – до 1 хиљада динара.

Тестирање исказаних расхода за услуге мобилног телефона у износу од 639 хиљада динара извршено је на основу документације - испостављених фактура „Telenor” d.o.o, Београд за период II-VI/2011. године и IX-X/2011. године.

Управа за људска и мањинска права води месечну евиденцију о коришћењу мобилних телефона и о износима прекорачења, а надокнада прекорачења вршена је обуставом од зарада запослених од коначног обрачуна и уплатом бивших запослених или лица ван радног односа.

Није вршена обустава од зараде за прекорачења у коришћењу мобилног телефона за службене сврхе по испостављеним фактурама за услуге мобилног телефона за месеце II-V/2011.године и за VII и VIII.2011. године у износу 27 хиљаде динара:

- за прекорачење у износу од 21 хиљаду динара, по фактурама за II-IV 2011. године, није вршена накнада иако је Директивом о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу број: 130-410-00-00001/2010-01 од 06.10.2010. године, која се примењивала у Управи, одређено да се надокнада врши из личних средстава.

- за прекорачење у износу од 6 хиљада динара, по фактурама за V, VII и VIII /2011. године није вршена обустава од зарада у складу са Одлуком број 030-04-3/2011-03 од 06.05.2011. године.

Уз Приговор на Нацрт и Предлог извештаја достављени су докази о извршеним уплатама прекорачења мобилног телефона у износу од 23 хиљаде динара, тако да није извршена наплата трошкова коришћења мобилног телефона изнад одобреног износа (прекорачења) од запослених и лица која нису запослени у укупном износу од 35 хиљаде динара.

За шест лица која су остварила прекорачење у коришћењу мобилног телефона у износу од 25 хиљада динара, на основу појединачних захтева, дата је сагласност на износ прекорачења, таква могућност је одређена Одлуком број 030-04-3/2011-03 од 06.05.2011. године, с тим што на захтеву код четири лица нема писане сагласности руководиоца за одобравање прекораченог износа у укупном износу од 17 хиљада динара.

Уз Приговор на Предлог извештаја достављена је Одлука о коришћењу мобилних телефона број 030-01-3/2012-01 од 21.09.2012. године Канцеларије за људска и мањинска права уподобљена са Закључком Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

Утврђено је да:

Одлука број 030-04-3/2011-03 од 06.05.2011. године, којом је одобрено коришћење мобилног телефона за службене потребе директору Управе у износу до 5 хиљада динара није у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године.

Није вршена обустава накнаде прекорачења одобреног износа за коришћење мобилног телефона у службене сврхе у укупном износу од 35 хиљада динара у складу са Директивом о коришћењу мобилних телефона Министарства за државну управу и локалну самоуправу број 130-410-00-00001/2010-01 од 06.10.2010. године и Одлуком број 030-04-3/2011-03 од 06.05.2011. године.

Дате су препоруке у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 8, 9, 10. и 11.

6.2.1.5 Трошкови путовања – конто 422000

Расход за трошкове путовања у 2011. години у Министарству за људска и мањинска права исказан је у износу од 1.141 хиљаду динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године - Образац 5, колико је исказано и у пословним књигама Министарства.

Расход за трошкове путовања у 2011. години у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 2.330 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године - Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године колико је исказано и у пословним књигама Управе.

Извршен расход за накнаде трошкова превоза приказан је у Прегледу:

Преглед трошкова путовања		у хиљадама динара	
Конто	Опис	Министарство за људска и мањинска права	Управа за људска и мањинска права
		Извршено из буџета 01.01.-14.03.2011.	Извршено из буџета 14.03.-31.12.2011.
422100	Трошкови службених путовања у земљи	159	294
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	982	2.036
422000	Трошкови путовања	1.141	2.330

6.2.1.5.1 Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

6.2.1.5.1.1 Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111

Право на дневницу за службено путовање, накнаду трошкова смештаја на службеном путу и накнаду трошкова превоза на службеном путу прописано је Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009), а трошкови службеног пута у земљи уређени су Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/2007).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број: 290-110-00-00015/2009-03 од 23.12.2009. године, у члану 27, уређен је поступак трошкова за службено путовање у земљи: издавање Налога за службено путовање у земљи, исплата аконтације, подношење извештаја са службеног пута са потписаним и попуњеним обрасцем путног налога са доказима о настанку и висини трошкова у року од три дана по повратку са службеног пута.

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за трошкове дневница (исхране) на службеном путу исказан је у пословним књигама Министарства за период 01.01.-14.03.2011. године у износу од 159 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 119 хиљада динара, односно 74,84%.

Тестирање трошкова дневница (исхране) на службеном путу извршено је увидом у 44 налога за службено путовање са пратећом документацијом.

Налози за службено путовање су оверени од стране овлашћеног лица, садрже број и датум налога, место у које се запослени упућује на службени пут, задатак службеног пута, превозно средство које ће запослени користити и датум поласка и повратка са службеног пута. Код тестираних налога није вршена исплата аконтације за службени пут.

Део путног налога – путни рачун, који попуњава запослени по обављеном службеном путу, у појединим случајевима није потпуно попуњен, јер не садржи:

- релацију службеног пута од до (пример, налози број: 114-02-1/29-2011-02 од 28.01.2011. године, 114-02-1/31-2011-02 од 31.01.2011. године, 114-02-1/67-2011-02 од 18.02.2011. године, 114-02-1/68-2011-02 од 16.02.2011. године, 114-02-1/82-2011-02 од 01.03.2011. године и 114-02-1/83-2011-02 од 03.03.2011. године);

- датум подношења налога, односно сачињавања путног обрачуна (пример, налози број: 114-02-1/1-2011-02 од 24.12.2010. године, 114-02-1/10-2011-02 од 22.12.2010. године, 114-02-1/11-2011-02 од 06.01.2011. године, 290-114-02-1/617-2010-02 од 24.12.2010. године, 114-02-1/29-2011-02 од 28.01.2011. године, 114-02-1/48-2011-02 од 15.01.2011. године, 114-02-1/62-2011-02 од 09.02.2011. године, 114-02-1/80-2011-02 од 23.02.2011. године).

Код 5 тестираних налога нису приложени писани извештаји о обављеном службеном послу (пример, налози број: 114-02-1/7-2011-02 од 07.12.2010. године, 114-02-1/8-2011-02 од 15.12.2010. године, 114-02-1/9-2011-02 од 20.12.2010. године, 114-02-1/1-2011-02 од 24.12.2010. године и 114-02-1/10-2011-02 од 22.12.2010. године).

Обрачун дневница извршен је у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07).

У појединим случајевима запослени нису у потпуности попунили путни налог - путни рачун, јер није унет датум подношења путног обрачуна, због чега се није могла утврдити благовременост подношења путног обрачуна, односно да је извршено у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/07) и чланом 27. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 290-110-00-00015/2009-03 од 23.12.2009. године.

Дата је препорука у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 12.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за трошкове (исхране) на службеном путу исказан је у у пословним књигама у Управи за период 14.03.-31.12.2011. године у износу од 235 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама.

Расход је тестиран у износу од 161 хиљаду динара, односно 68,51%.

Тестирање трошкова службеног путовања у земљи извршено је увидом у 37 налога за службено путовање са пратећом документацијом.

Налози за службено путовање су оверени од стране овлашћеног лица, садрже број и датум налога, место у које се запослени упућује на службени пут, задатак службеног пута, превозно средство које ће запослени користити и датум поласка и повратка са службеног пута. Код тестираних налога није вршена исплата аконтације за службени пут.

Део путног налога – путни рачун, који попуњава запослени по обављеном службеном путу, у појединим случајевима није потпуно попуњен, јер не садржи:

- релацију службеног пута од до (пример, налози број: 114-02-4/6-2011-02 од 29.03.2011. године, 114-02-1/100-2011-02 од 09.03.2011. године, 114-02-5/4-2011-02 од 17.03.2011. године, 114-02-4/7-2011-02 од 18.04.2011. године, 114-02-4/8-2011-02 од 18.04.2011. године, 114-02-4/23-2011-02 од 23.09.2011. године, 114-02-4/51-2011-02 од 01.12.2011. године, 114-02-4/54-2011-02 од 05.12.2011. године);

- датум подношења налога, односно сачињавања путног обрачуна (пример, налози број: 114-02-4/2-2011-02 од 08.04.2011. године, 114-02-4/15-2011-02 од 02.09.2011. године,

114-02-4/17-2011-02 од 02.09.2011. године, 114-02-4/57-2011-02 од 05.12.2011. године, 114-02-4/52-2011-02 од 01.12.2011. године).

Од 14 тестираних налога у 13 случајева нису приложени писани извештаји о обављеном службеном послу (пример, налози број: 114-02-1/100-2011-02 од 09.03.2011. године, 114-02-4/7-2011-02 од 18.04.2011. године, 114-02-4/8-2011-02 од 18.04.2011. године, 114-02-4/17-2011-02 од 02.09.2011. године, 114-02-4/23-2011-02 од 23.09.2011. године, 114-02-4/46-2011-02 од 18.11.2011. године).

Обрачун дневница извршен је у складу са чланом 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/2007).

У појединим случајевима запослени нису у потпуности попунили путни налог - путни рачун, јер није унет датум подношења путног обрачуна, због чега се није могла утврдити благовременост подношења путног обрачуна, односно да је извршено у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, како је прописано чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/07) и чланом 27. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 290-110-00-00015/2009-03 од 23.12.2009. године.

Дата је препорука у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 12.

6.2.1.5.2 Трошкови службених путовања у иностранству – конто 422200

Накнада трошкова службеног путовања у иностранство прописана је чланом 105. став 3) Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05 и 54/09), а висина накнаде трошкова службеног путовања у иностранство утврђена је чланом 15. – 31. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 98/07).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права, број 290-110-00-00015/2009-03 од 23.12.2009. године (члан 28) уређени је службено путовање у иностранство: издавање налога за службено путовање у иностранство (решење министра за запослене или закључак Владе РС за постављена лица), исплата аконтације, обавеза запосленог да, у року од седам дана од дана повратка са пута, подноси извештај о насталим путним трошковима са одговарајућим доказима о настанку и висини трошкова.

Министарство за људска и мањинска права исказало је расход за трошкове службених путовања у иностранство у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године, у износу од 982 хиљаде динара, који се састоји од трошкова дневница за службени пут у иностранство у износу од 658 хиљада динара и трошкова превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 324 хиљаде динара, колико је исказано у пословним књигама.

Управа за људска и мањинска права исказала је расход за трошкове службених путовања у иностранство у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године – Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године у износу од 2.036 хиљада динара, који се састоји од трошкова дневница за службени пут у иностранство у износу од 705 хиљада динара, трошкова превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 501 хиљаду динара и трошкова смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 804 хиљаде динара и осталих трошкова за пословна путовања у иностранство у износу од 26 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама.

6.2.1.5.2.1 Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211

а) Министарство за људска и мањинска права

Трошкови дневница за службени пут у иностранство исказани су у пословним књигама за период 01.01.-14.03.2011. године у износу од 658 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 439 хиљада динара, односно 66,72%.

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу Закључка Владе РС 05 Број 037-1675/2011 од 11.03.2011. године, 05 Број 037-1461/2011 од 03.03.2011. године, 05 Број 337-1056/2011 од 17.02.2011. године и 05 Број 037-1058/2011 од 17.02.2011. године и Решењима овлашћеног лица Министарства број 114-02-00001/2011-02/7 од 17.02.2011. године и 114-02-00001/2011-02/4 од 09.02.2011. године.

Тестирање трошкова службеног путовања у иностранство извршено је увидом у документацију (дневнице и трошкове за превоз са пратећом документацијом):

- дневнице (за 10 лица) у износу од 439 хиљаде динара од укупно исказаних дневница за службени пут у иностранство у износу од 658 хиљада динара
- трошкови превоза за службени пут у иностранство за 9 лица у износу од 324 хиљаде динара (на основу 3 испостављене фактуре „Miross“ Travel Agency број: 0303/11 од 31.01.2011. године у износу од 187 хиљада динара, 528/11 од 10.02.2011. године у износу од 82 хиљаде динара и 11/11 од 06.01.2011. године у износу од 55 хиљада динара).

Исплата накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршена је одобравањем аконтације за службени пут у иностранство у складу са Закључком Владе РС, односно решењем и на основу коначног обрачуна, а обрачун је вршен у складу са чланом 22, 23. и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07), у висини која је утврђена у Списку дневница по страним државама, која је саставни део Уредбе.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

Поступак јавне набавке Набавка услуге организовања службених и студијских путовања у земљи и иностранству за потребе Министарства за људска и мањинска права - „Miross“ д.о.о., Београд.

Планом јавних набавки за 2011. годину број 401-00-000116/2010-02/1 од 17.09.2010. године предвиђена је услуга организовања службених и студијских путовања у земљи и иностранству (авио превоз на службеним путовањима у земљи и иностранству у износу од 2.500 хиљада динара – конто 422221 и хотелски смештај у земљи и иностранству у износу од 2.500 хиљада динара – конто 422231). Финансијским планом за 2011. годину број 401-00-000116/2010-02 од 17.09.2010. године планирани су трошкови службених путовања у иностранству у износу од 5.119 хиљаде динара.

Одлуком број 404-02-24/2010-02 – У 2 од 27.12.2010. године Министарство за људска и мањинска права покренуло је поступак јавне набавке мале вредности за организовање службених и студијских путовања у земљи и иностранству за потребе Министарства за људска и мањинска права, редни број јавне набавке мале вредности ЈН У-2/2011. Процењена вредност јавне набавке мале вредности је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за ову набавку обезбеђена су Законом о буџету РС за 2011. годину економска класификација 422, раздео 31 – Министарство за људска и мањинска права. Комисија образована Решењем број 404-02-24/2010-02 – У 2 од 27.12.2010. године упутила је Позив путем е-mail дана 28.12.2010. године следећим понуђачима: „Miross“, Београд, „Travelcom“, Београд и „Kontiki“, Београд. Комисија је сачинила Записник о

отварању понуда број 404-02-24/2010-02 – У 2 од 11.01.2011. године (једина приспела понуда је „Miross“ д.о.о., Београд и Извештај о стручној оцени понуда број 404-02-24/2010-02 – У 2 од 11.01.2011. године (критеријум за оцењивање понуде је: најнижа понуђена цена, опсег квалитет услуга и услови плаћања).

Одлуком о избору најповољније понуде број 404-02-24/2010-02 – У 2 од 13.01.2011. године за набавку услуге организовања службених и студијских путовања у земљи и иностранству за потребе Министарства за људска и мањинска права изабрана је понуда понуђача „Миросс“ д.о.о, Београд.

Министарство за људска и мањинска права и „Миросс“ д.о.о, Београд закључили су Уговор о набавци услуга - организовања службених и студијских путовања у земљи и иностранству за потребе Министарства за људска и мањинска права Републике Србије за 2011. годину број: 404-02-24/2010-02 – У 2 од 14.01.2011. године.

Управа је доставила ЈП „Службени гласник Републике Србије“ путем електронске поште 02.02.2011. године обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуга од 14.01.2011. године, које је објављено у броју 12 од 25.02.2011. године.

Извршилац услуге се обавезује да Наручиоцу услуге организује сукцесивно услуге службених и студијских путовања у земљи и иностранству у складу са Понудом, а Наручилац се обавезује да врши плаћање ових услуга по испостављеној факутури, у року из Понуде. Рок и начин плаћања (у року од 60 дана од дана фактурисања у складу са Понудом).

Уговором није дефинисана цена услуга (члан 3. Уговора), већ је наведено да ће Наручилац преузети и платити услуге у складу са условима из Понуде број 404-02-024/2010-02 од 06.01.2011. године, у којој је одређена висина агенцијске марже (у авио саобраћају 2 хиљаде динара по издатој авио карти за иностранство и 1 хиљаду динара за авио карте у региону; резервација хотела у иностранству је 1 хиљаду динара).

Утврђено је:

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци услуга од 14.01.2011. године, није достављено ЈП „Службени гласник Републике Србије“ у року од три дана од дана закључивања ради објављивања, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), у вези са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09).

б) Управа за људска и мањинска права

Трошкови дневница за службени пут у иностранство исказани су у пословним књигама за период 14.03.-31.12.2011. године у износу од 705 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 583 хиљаде динара, односно 82,70%.

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу Закључка Владе РС 05 Број 037-4685/2011 од 16.06.2011. године и 05 Број 037-8906/2011 од 01.12.2011. године и Решењима овлашћеног лица Управе број 114-02-1/2011-02 од 30.03.2011. године, 291-114-02-00008/2011-02 од 10.06.2011. године, 291-114-02-00006/2011-02 од 09.06.2011. године, 291-114-02-00010/2011-02 од 28.06.2011. године и 014-02-25/2011-02 од 25.11.2011. године.

Тестирање трошкова службеног путовања у иностранство извршено је увидом у документацију (дневнице, трошкове за превоз и трошкове смештаја са пратећом документацијом):

- дневнице у износу од 583 хиљаде динара (за 10 лица) од укупно исказаних дневница за службени пут у иностранство у износу од 705 хиљада динара извршених,
- трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од 472 хиљаде динара од укупно исказаних у износу од 501 хиљаду динара су:
 - по фактурама „Miross“ Travel Agency број: 912/11 од 04.03.2011. године у износу од 310 хиљада динара, по Решењу о службеном путу у иностранство од 17.02.2011. године; 5190/11 од 28.09.2011. године у износу од 105 хиљада динара, 979/11 од 09.03.2011. године у износу од 30 хиљада динара и 6418/11 од 15.11.2011. године у износу од 25 хиљада динара и
 - на основу приложене возне карте на релацији у износу од 2 хиљаде динара,
- трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 746 хиљада динара за 10 лица по коначном обрачуна од укупних 804 хиљаде динара (на основу фактуре „Miross“ Travel Agency за смештај број: 912/11 од 04.03.2011. године у износу од 465 хиљада динара и 0819/11 од 28.02.2011. године у износу од 281 хиљаду динара). Трошкови смештаја су извршени по основу налога о упућивању за службени пут запослених у Министарству за људска и мањинска права.
- остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од 22 хиљаде динара од укупно исказаних у износу од 26 хиљада динара односе се на трошкове плаћања визе.

Исплата накнаде трошкова за извршена службена путовања у иностранство вршена је одобравањем аконтације за службени пут у иностранство у складу са Закључком Владе РС, односно решењем и на основу коначног обрачуна, а обрачун је вршен у складу са чланом 22, 23. и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 98/07), у висини која је утврђена у Списку дневница по страним државама, која је саставни део Уредбе.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

6.2.1.6 Услуге по уговору – конто 423000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11):

- Раздео 57г – Министарство за људска и мањинска права, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови одређена су средства на економској класификацији 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 5.362 хиљаде динара (5.307 хиљада динара из извора 01 и 55 хиљада динара из извора 15) и исказана у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 14.03.2011. године – Образац 5 у укупном износу од 5.362 хиљаде динара (5.307 хиљада динара из буџета и 55 хиљада динара из донација), као и у пословним књигама Министарства и

- Раздео 54 – Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Глава 54.1. Управа за људска и мањинска права, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови одређена су средства на економској класификацији 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 17.567 хиљада динара (17.141 хиљаду динара из извора 01 и 426 хиљада динара из извора 15); износ апропријације из извора 01 је умањен на име преусмеравања у износу од 174 хиљаде динара, тако да износи 16.967 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5, за период 14.03. - 31.12.2011. године, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, исказане су у укупном износу од

13.104 хиљада динара (10.024 хиљада динара из буџета и 3.080 хиљада динара из донација), као и у пословним књигама Управе.

Извршени расход за услуге по уговору приказан је у Прегледу:

Преглед услуга по уговору		у хиљадама динара					
Конто	Опис	Министарство за људска и мањинска права			Управа за људска и мањинска права		
		Извршено из буџета 01.01. - 14.03.2011.	Извршено из донација 01.01. - 14.03.2011.	Укупно	Извршено из буџета 14.03. - 31.12.2011.	Извршено из донација 14.03. - 31.12.2011.	Укупно
423100	Администр. услуге	923	/	923	2.021	/	2.021
423200	Компјутерске услуге	212	/	212	536	/	536
423300	Услуге образ. и усаврш. запослених	/	/	/	16	/	16
423400	Услуге информисања	90	/	90	722	/	722
423500	Стручне услуге	3.567	/	3.567	5.643	3.080	8.723
423600	Услуге за домаћи и угоститељство	121	/	121	644	/	644
423900	Остале опште услуге	394	55	449	442	/	442
423000	Услуге по уговору	5.307	55	5.362	10.024	3.080	13.104

Расход за уговоре о делу у 2011. години у Министарству за људска и мањинска права исказан је у износу од 5.362 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године – Образац 5, колико је исказано и у пословним књигама Министарства.

Расход за уговоре о делу у 2011. години у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 13.104 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године - Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године колико је исказано и у пословним књигама Управе.

Извршен расход за услуге по уговору приказан је у прегледу:

Преглед услуга по уговору		у хиљадама динара	
Конто	Опис	Министарство за људска и мањинска права	Управа за људска и мањинска права
		Извршено из буџета 01.01.-14.03.2011.	Извршено из буџета 14.03.-31.12.2011.
423100	Административне услуге	923	2.021
423200	Компјутерске услуге	212	536
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	/	16
423400	Услуге информисања	90	722
423500	Стручне услуге	3.567	8.723
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	121	644
423900	Остале опште услуге	449	442
422000	Услуге по уговору	5.362	13.104

6.2.1.6.1 Административне услуге – конто 423100

6.2.1.6.1.1 Услуге превођења – конто 423111

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за услуге превођења у 2011. години, за период 01.01.-14.03.2011. године, исказан је у износу од 923 хиљаде динара, колико је исказано и у пословним књигама.

Расход је тестиран у износу од 790 хиљада динара, односно 85,59%.

Ревидирање расхода извршено је увидом у испостављене рачуне два Извршиоца посла, са пратећом документацијом:

- EUROCONTRACT d.o.o. – огранак Конференцијски систем, Београд (два рачуна су испостављена на основу Уговора о набавци преводачке услуге за 2010. годину број 404-02-19/2009-02 (ЈН У-1) од 21.01.2010. године који је Министарство закључило са Извршиоцем посла, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број ЈН-У-1/2010 и
- Преводачке услуге PREMIUM INTERPRETING, Београд (рачун је испостављен на основу Уговора о набавци преводачке услуге за 2011. годину број 404-02-23/2010-02 УЗ од 01.02.2011. године, а према Прегледу:

Преглед ревидираних рачуна

у хиљадама динара

Ред. бр.	Извршилац посла	Рачун и опис	Недостаци рачуна	Решење о распореду средстава буџета РС, Извор 01, функц.110	Плаћени износ	Датум књижења
					Извод Управе за трезор	
1.	EUROCONTRACT d.o.o. – огранак Конференцијски систем, Београд	Број 412/10 од 31.12.2010. (дел.мин.04 од 05.01.2011.) за писани превод са енглеског на српски Нацрта извештаја Европске комисије против расизма и нетолеранције (101 стр.*1.209,00)	/	Без дел. броја од 18.01.2011.	144	25.01.2011.
					извод број 11 од 25.01.2011.	
2.	EUROCONTRACT d.o.o. – огранак Конференцијски систем, Београд	Број 384/10 од 15.12.2010. (дел.бр.није читак од 15.12.2010.) за писани превод са српског на енглески Нацрта извештаја коначно измене (136 стр.*1.209,00); 16. Прилог за CEDAW (20 стр.*1.300,00) и 1ц. Статистички подаци (22 стр.*1.300,00)	/	Без дел. броја од 07.02.2011.	258	14.02.2011.
					извод број 22 од 14.02.2011.	
3.	Преводачке услуге PREMIUM INTERPRETING, Београд	Број 54/11 од 04.03.2011. године (дел.бр. Мин. 80 од 04.03.2011.) за симултано превођење у УН у Женеви – странице 4,7; 37; 24,5; 110; 16,5; 16; 50; 8; 18; 7; 11; 17; Симултано превођење у УН у Женеви 2 певодиоца по 6 сати	Нису наведене јединичне цене по сату	Са ознаком „Сл.“ од 04.03.2011.	388	11.03.2011.
					извод број 38 од 11.03.2011.	
Укупно:					790	

У прилогу рачуна налазе се белешке запослених са ближим описом услуге превођења.

Рачун наведен под редним бројем 3. није валидна рачуноводствена исправа, јер не садржи јединичне цене по сату превођења.

Утврђено је:

Извршено је плаћање и евидентирање у пословним књигама у износу од 388 хиљада динара на основу невалидне рачуноводствене исправе, јер не садржи јединичне цене по сату превођења, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10) и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

Поступак јавне набавке мале вредности

Набавка преводилачких услуга је планирана Финансијским планом за 2011. годину и у Плану јавних набавки Министарства за 2011. годину број 401-00-000116/2010-02/1 од 17.09.2010. године у износу од 3.000 хиљаде динара (поступак јавне набавке мале вредности).

Поступак јавне набавке преводилачких услуга покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈН У-3/2011 (деловодни број 404-02-23/2010-02-У3 од 27.12.2010. године) за 2011. годину. Процењена вредност јавне набавке је у износу од 3.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Решењем број 404-02-23/2010-02-У3 од 27.12.2010. године образована је Комисија за јавну набавку, чији је задатак: припрема конкурсне документације и упућивање понуђачима са позивом за подношење понуда, пријем и отварање понуда, стручна оцена понуда, састављање писменог извештаја о стручној оцени понуда и припрема предлога одлуке о избору најповољније понуде.

У Конкурсној документацији у Одељку 2. Упутство понуђачима како да сачине понуду, у тачки 1) Предмет јавне набавке (опис и спецификација) и у Одељку 7. Техничке карактеристике – спецификација предмета јавне набавке, није наведен језик или језици са којих ће се вршити превођење.

Нема доказа о томе коме је Комисија упутила Позив за достављање понуда.

Примљене су две понуде: „EUROCONTRACT“ d.o.o. – огранак Конференцијски систем, Београд, 13.01.2011. године и „PREMIUM INTERPRETING“, Београд од 14.01.2011. године, са понуђеним ценама према Прегледу:

Преглед понуђених цена		у динарима			
Ред. Бр.	Опис	ПОНУДЕ			
		„EUROCONTRACT“ d.o.o. – огранак Конференцијски систем, Београд (за енглески језик)*		„PREMIUM INTERPRETING“, Београд (није наведено за које језике)	
		без ПДВ-а	са ПДВ-ом	без ПДВ-а	са ПДВ-ом (није ПДВ обвезник – плаћа паушално на месечном нивоу)
1.	Усмено превођење по једном часу – симултано, по преводиоцу	5.000,00	5.900,00	4.400,00	4.400,00
2.	Усмено превођење по једном часу - консекутивно	5.000,00	5.900,00	4.400,00	4.400,00
3.	Писмено превођење по једној страници стручних текстова (1800 карактера са размаком)	1.365,00	1.610,00	1.100,00	1.100,00
		Понуђени су евентуални проценти умањења цене у односу на број страна и др.			

* „EUROCONTRACT“ d.o.o. је дао понуду и за остале светске језике и језике националних мањина у Србији

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-02-23/2010-02-У3 од 14.01.2011. године, који није достављен понуђачима у року од три дана од отварања.

У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-23/2010-02-У3 од 18.01.2011. године Комисија је предложила да се закључи уговор са Преводаилачке услуге „PREMIUM INTERPRETING“, Београд, која у свему испуњава услове да буде прихваћена као најповољнија и навела да није разматрала део понуде понуђача „EUROCONTRACT“ d.o.o. – огранак Конференцијски систем, Београд, који се односи на врсту услуга и спецификацију цена за остале светке језике и језике националних мањина у Србији, из разлога што то није био предмет јавне набавке односно није било садржано у Конкурсној документацији.

Донета је Одлука о избору најповољније понуде број 404-02-23/2010-02-У3 од 18.01.2011. године Преводаилачке услуге „PREMIUM INTERPRETING“, Београд.

Министарство за људска и мањинска права (Наручилац услуге) и Преводаилачке услуге „PREMIUM INTERPRETING“, Београд (Извршилац услуге), закључили су Уговор о набавци преводаилачке услуге за 2011. годину број: 404-02-23/2010-02 У3 од 01.02.2011. године.

Предмет Уговора је набавка преводаилачке услуге (члан 2.): усмено превођење по једном часу – симултано, по преводиоцу по цени од 4 хиљада динара без ПДВ-а, усмено превођење по једном часу – консекутивно по цени од 4 хиљада динара без ПДВ-а и писмено превођење по једној страници стручних текстова по цени од 1 хиљаде динара без ПДВ-а (извршилац посла није ПДВ обвезник и цене плаћа паушално на месечном нивоу). Уговорени су евентуални проценти умањења цене у односу на број страна и др.

У Уговору је наведено да се углавном ради о превођењу текстова из области парава, при чему се мисли на законе, конвенције и слично, са посебним нагласком на поднеске и пресуде Европског суда за људска права у Стразбуру.

Извршилац услуге се обавезао да сукцесивно испоручује услуге у складу са Понудом, а Наручилац да их преузме и изврши плаћање на текући рачун Извршиоца услуге по испостављеној фактури (члан 3. и 4.).

Министарство је доставило ЈП „Службени гласник Републике Србије“ путем електронске поште 02.02.2011. године обавештење о закљученом Уговору, које је објављено у броју 12 од 25.02.2011. године.

Утврђено је:

У Решењу о образовању комисије број 404-02-23/2010-02-У3 од 27.12.2010. године, задатак Комисије не обухвата: да састави записник о отварању понуда, припреми предлог обавештења о закљученом уговору о јавној набавци, а ако се поступак обустави, да припреми предлог обавештења о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. став 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09).

Комисија је сачинила конкурсну документацију у којој предмет јавне набавке није прецизно одређен, јер није наведен језик или језици са којих ће се вршити превођење, што није у складу са чланом 30. став 3. тачка б) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) и чланом 8. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 50/09).

Записник о отварању понуда број 404-02-23/2010-02-У3 од 14.01.2011. године није достављен понуђачима у року од три дана од отварања, што није у складу са чланом 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09).

Обавештење о закљученом Уговору није достављено ЈП „Службени гласник Републике Србије“ у року од три дана од дана закључивања ради објављивања, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), у вези са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09).

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за услуге превозија у 2011. години, за период 14.03.-31.12.2011. године, у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 2.021 хиљаду динара, колико је исказано и у пословним књигама Управе.

Расход је тестиран у износу од 1.240 хиљада динара, односно 61,36%.

Ревидирање расхода извршено је увидом у испостављене рачуне на основу Уговора о набавци преводилачке услуге за 2011. годину број 404-02-23/2010-02 УЗ од 01.02.2011. године, који је Министарство за људска и мањинска права (Наручилац услуге) закључило са Преводилачке услуге „PREMIUM INTERPRETING“, Београд (Извршилац услуге) – описан у тачки 6.2.1.6.1.1. Услуге превозија – конто 423111, а) Министарства за људска и мањинска права, тачка 1) Поступак јавне набавке мале вредности.

Преглед ревидираних рачуна

у хиљадама динара

Р. бр.	Испостављени рачуни Преводилачке услуге „PREMIUM INTERPRETING“, Београд (Извршилац услуге)	Недостаци рачуна	Решење о распореду средстава буџета РС, функција 110, извор 01	Плаћени износ (без ПДВ-а; доб. није обвезник)	Извод Управе за трезор	Датум књижења
1.	Број 61/11 од 08.04.2011. (дел.бр.Управе. 27 од 15.04.2011.) за писмено превозијање (Пакт о грађанским слободама, уводни говор за Њујорк) – количина 217 + 9 странице	Нису наведене јединичне цене по страници	Са ознаком „сл.“ од 08.04.2011.	225	13 од 26.04.2011.	26.04.2011.
2.	Број 66/11 од 08.04.2011. (дел.бр. Управе 30 од 15.04.2011.) за усмено превозијање (за Делегацију РС у УН у Њујорку) – трајање 2х6h	Нису наведене јединичне цене по сату	Исто решење под р.бр.1.	53	13 од 26.04.2011.	26.04.2011.
3.	Број 60/11 од 08.04.2011. (дел.бр. Управе 26 од 15.04.2011.) за писмено превозијање (упитници о злочинима из мржње, ODIHR, упитник о здрављу) – количина 64,5+1,5+5 странице	Нису наведене јединичне цене по страници	Са ознаком „сл.“ од 21.04.2011.	71	17 од 05.05.2011.	05.05.2011.
4.	Број 71/11 од 04.05.2011. (дел.бр. Управе 55 од 04.05.2011.) за усмено превозијање (током верификационе мисије ЕУ) – 23h x 4.400,00	/	Са ознаком „сл.“ од 10.05.2011.	101	24 од 17.05.2011.	17.05.2011.
5.	Број 62/11 од 01.04.2011. (дел.бр.Управе 54 од 10.05.2011.) за писмено превозијање (Упитник Комесара УН) – количина 62 странице	Нису наведене јединичне цене по страници	Исто реш.као под р.бр. 4.	61	24 од 17.05.2011.	17.05.2011.
6.	Број 88/11 од 31.05.2011. (дел.бр. Управе 97 од 10.06.2011.) за писмено и усмено превозијање, 2 преводиоца (мешовита румунско-српска комисија) – 2 дана	У белешци је наведено колико је сати трајало превозијање и јединичне цене по сату	Са ознаком „сл.“ од 14.06.2011.	70	39 од 21.06.2011.	21.06.2011.
7.	Број 103/11 од 31.10.2011. (дел.бр.Управе. 237 од 01.11.2011.) за писмено превозијање (Извештај Комитета експерата о примени Оквирне конвенције и Извештајо примени Повеље) – количина 4,8+96,7 страница	Нису наведене јединичне цене по страници	Са ознаком „сл.“ од 02.11.2011.	102	111 од 09.11.2011.	09.11.2011.
8.	Број 105/11 од 31.10.2011. (дел.бр.Управе. 233 од 01.11.2011.) за писмено превозијање (Упит о старим лицима и Резолуција о насиљу над женама) – 15+32 страница	Нису наведене јединичне цене по страници	Исто реш. као под ред.бр. 7.	49	111 од 09.11.2011.	09.11.2011.

9.	Број 119/11 од 31.10.2011. (дел.бр.Управе. 232 од 01.11.2011.) за писмено превођење (Коментари на стратегију о правима детета, Изв. жене на селу, Студија о праву на храну, Студија деца и глад) – 5,8+12,5+35,7+54,2 странице	Нису наведене јединичне цене по страници	Исто реш. као под ред.бр. 7.	112	111 од 09.11.2011.	09.11.2011.
10.	Број 110/11 од 31.10.2011. (дел.бр.Управе. 265 од 10.11.2011.) за писмено превођење (Предмет пок. физ.лица, Стратегија СЕ о правима детета, Прилог Министарства за КиМ, Спречавање насиља над женама, Одговор о спољном дугу) – 9+24+15,7+10+2,3 странице	Нису наведене јединичне цене по страници	Са ознаком „сл.“ од 10.11.2011.	67	116 од 17.11.2011.	17.11.2011.
11.	Број 114/11 од 31.10.2011. (дел.бр.Управе. 259 од 10.11.2011.) за писмено превођење (Извештај ЦПГ) – 138 странице	Нису наведене јединичне цене по страници	Са ознаком „сл.“ од 10.11.2011.	138	116 од 17.11.2011.	17.11.2011.
12.	Број 132/11 од 11.11.2011. (дел.бр.Управе. 272 од 14.11.2011.) за писмено превођење (Одговори на упитник УН о насиљу над децом) – 85,7 странице	Нису наведене јединичне цене по страници	Са ознаком „сл.“ од 21.11.2011.	85	123 од 28.11.2011.	28.11.2011.
13.	Број 130/11 од 25.11.2011. (дел.бр.Управе. 289 од 30.11.2011.) за усмено превођење са и на румунски језик (мешовита комисија) – 24h	Нису наведене јединичне цене по сату	Са ознаком „сл.“ од 30.11.2011.	106	130 од 07.12.2011.	07.12.2011.
У к у п н о:				1.240		

У прилогу рачуна налазе се белешке запослених са ближним описом услуге превођења.

Рачуни наведени под редним бројем 1, 2, 3, 5, 7.-13. нису валидне рачуноводствене исправе, јер не садрже јединичне цене по страници, односно сату.

Утврђено је:

Извршено је плаћање и евидентирање у пословним књигама у укупном износу од 1.139 хиљада динара на основу невалидне рачуноводствене исправе, јер не садржи јединичне цене по страници или сату превођења, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10) и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

6.2.1.6.2 Стручне услуге – конто 423500

Расход за остале стручне услуге у 2011. години, у периоду 01.01. - 14.03.2011. године, у Министарству за људска и мањинска права исказан је у износу од 3.567 хиљада динара, колико је исказано и у пословним књигама Министарства, а извршен је за Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија у износу од 212 хиљада динара и Остале стручне услуге у износу од 3.355 хиљада динара.

Расход за стручне услуге у 2011. години, за период 14.03. - 31.12.2011. године, у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 8.723 хиљаде динара, колико је исказано и у пословним књигама Управе, а извршен је за Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија у износу од 430 хиљада динара и Остале стручне услуге у износу од 8.294 хиљаде динара.

6.2.1.6.2.1 Остале стручне услуге – конто 423599

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за остале стручне услуге исказан је у износу од 3.355 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 2.948 хиљада динара, односно 87,87%.

Тестирани расход се односи на исплате накнада на основу уговора о делу и за рад у радним групама.

1) Уговори о делу

Чланом 199. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09), прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Извршен је увид у укупно 20 уговора о делу, које је Министарство за људска и мањинска права закључило са укупно 15 физичких лица и на основу којих је исплаћен укупан нето износ од 1.059 хиљада динара, односно бруто износ од 1.695 хиљада динара.

У Прегледу су приказани Уговори о делу закључени за обављање послова из делокруга Министарства који су систематизовани и за обављање послова возача у периоду 01.01. – 31.12.2011. године:

Преглед закључених Уговора о делу у хиљадама динара

МИНИСТАРСТВО ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА								
Р. Бр	Уговор	Опис посла и период важења уговора	Уговорени нето износ за месец	Исплаћено у периоду јануар-март 2011.		Извод	Систематизована места у Правилницима	
				Нето	Бруто		29.12. 2009.	24.01. 2011.
1	112-04-3/2011-02 од 26.01.2011.	Послови у вези са запажањем за случај физичког лица против Републике Србије пред Европским судом за људска права; од 01.02.2011.-10.03.2011.	15	15	23	37/ од 10.03.2 011.	26.-29.	/
2	112-04-4/2011-02 од 26.01.2011.	Послови у вези са запажањем за случај физичког лица против Републике Србије пред Европским судом за људска права; од 01.02.2011.-10.03.2011.	15	15	23	37 од 10.03.2 011.	26.-29.	/
3	290-112-04-1/2011-02 од 11.01.2011.	Послови у вези са запажањем за случај физичког лица против Републике Србије пред Европским судом за људска права; од 10.01.2011.-20.02.2011.	15	15	23	25 од 18.02.2 011.	26.-29.	/
4	112-04-157/2010-02 од 25.10.2010.	Послови у вези са прихватам и пружањем помоћи повратницима по основу Споразума о реадмисији; од 01.11.-31.12.2010.	30	30	53	6 од 17.01.2 011.	24	/
5	112-04-175/2010-02 од 31.12.2010. и Анекс 112-04-175/2010-02/1 од 26.01.2011.	Послови у вези са прихватам и пружањем помоћи повратницима по основу Споразума о реадмисији; од 01.01.-30.06.2011.	45	45	80	15 од 01.02.2 011.; 18 од 07.02.2 011.	24	/

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

6	112-04-175/2010-02 од 31.12.2010.	Послови у вези са прихватам и пружањем помоћи повратницима по основу Споразума о реадмисији; од 01.01.-30.06.2011.	30	30	53	32 од 03.03.2011.	24	/
7	112-04-148/2010-02 од 12.10.2010.	Послови организације конференција за новинаре, припрема саопштења министра за јавност, најављује активности министра, организује интервјуе и јавне наступе министра (води евиденцију заказаних медијских обавеза); прегледа дневну штампу (press clipping), и дневно прати вести по агенцијама, учествује у припреми и изради ТВ емисија; одржава редовне контакте са медијима; учествује у припреми медијског наступа министра, прати његове активности у земљи и иностранству, припрема материјал за новинаре; обавља послове поступања по захтевима на слободан приступ информацијама од јавног значаја; од 01.01.-31.03.2011.	55	55	83	6 од 17.01.2011.	40	/
8	112-04-172/2010-02 од 31.12.2010.	Послови организације конференција за новинаре, припрема саопштења министра за јавност, најављује активности министра, организује интервјуе и јавне наступе министра (води евиденцију заказаних медијских обавеза); прегледа дневну штампу (press clipping), и дневно прати вести по агенцијама, учествује у припреми и изради ТВ емисија; одржава редовне контакте са медијима; учествује у припреми медијског наступа министра, прати његове активности у земљи и иностранству, припрема материјал за новинаре; обавља послове поступања по захтевима на слободан приступ информацијама од јавног значаја; од 01.01.-31.03.2011.	55	110	166	15 од 01.02.2011.; 31 од 02.03.2011.	40	/
9	112-04-81/2010-02 од 01.01.2010.	Послови возача-пратиоца министра (долазак на посао и одлазак са посла, службена путовања у земљи и иностранству, дневне обавезе министра - састанци у органима и институцијама Републике Србије); од 01.01.-31.12.2010.	62	69	104	4 од 12.01.2011.	/	/
10	112-04-174/2010-02 од 31.12.2010.	Послови возача-пратиоца министра (долазак на посао и одлазак са посла, службена путовања у земљи и иностранству, дневне обавезе министра - састанци у органима и институцијама Републике Србије); од 01.01.-31.12.2011.	80	160	240	15 од 01.02.2011.; 31 од 02.03.2011.	/	/
11	112-04-82/2010 од 01.01.2010.	Послови возача помоћника министра (долазак на посао и одлазак са посла, службена путовања у земљи и иностранству, дневне обавезе помоћника министра - састанци у органима и институцијама Републике Србије); од 01.01.-31.12.2010.	50	68	121	4 од 12.01.2011.	/	/

12	112-04-173/2010-02 од 31.12.2010.	Послови возача помоћника министра (долазак на посао и одлазак са посла, службена путовања у земљи и иностранству, дневне обавезе помоћника министра - састанци у органима и институцијама Републике Србије); од 01.01.-31.12.2011.	65	149	264	15 од 01.02.2011.; 32 од 03.03.2011.	/	/
УКУПНО				761	1.233			

Уговори о делу од редног броја 1. – 8. закључени су за обављање послова из делокруга Министарства који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-16/2009-02 од 29.12.2009. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и ситематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-1/2011-02 од 24.01.2011. године.

Уговори о делу од редног броја 9. – 12. закључени су за обављање послова возача у периоду 01.01. – 31.12.2011. године, што указује да су стални и неопходни за несметано обављање послова из делокруга Министарства.

Утврђено је:

Извршено је плаћање у укупном нето износу од 761 хиљаду динара, односно бруто износу од 1.233 хиљада динара на основу закључених уговора о делу за обављање послова из делокруга Министарства који су систематизовани и за обављање послова возача који су стални и неопходни за несметано обављање послова из делокруга Министарства, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10), а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09).

2) Рад у радним групама

2.1. Радна група за израду Годишњег оперативног плана (ГОП) Министарства за људска и мањинска права у периоду од 2010. до 2012. године

Решењем о именовању руководиоца, заменика руководиоца, секретара и чланова Радне групе за израду Годишњег оперативног плана (ГОП) Министарства за људска и мањинска права у периоду од 2010. до 2012. године број 119-01-3/2009-02 од 01.02.2009. године образована је у саставу: руководилац, заменик руководиоца, секретар и осам чланова.

Задатак Радне групе је израда Годишњег оперативног плана Министарства у 2010, 2011. и 2012. години и у том циљу анализа стратешког оквира и дефинисање програма и пројеката Министарства, израда плана активности, дефинисање механизма за праћење реализације ГОП-а и извештавање о постигнутим резултатима, прорачун људских и материјалних ресурса и финансијских трошкова за извршавање активности Министарства за сваки од наведених периода.

Решењем је утврђено да руководиоцу, заменику руководиоца, секретару и члановима припада накнада за рад која ће се одредити посебним решењем министра.

Решењем о разрешењу и именовању број 119-01-3/2009-02/1 од 04.01.2010. године три члана су разрешена почев од 31.01.2009. године и истовремено три члана именована почев од 01.01.2010. године.

Решењем о разрешењу и именовању број 119-01-3/2009-02/2 од 26.01.2011. године један члан је разрешен почев од 31.01.2011. године и истовремено један члан именован почев од 01.02.2011. године.

У време исплате руководиоца, заменик руководиоца, секретар и чланови, били су запослени у Министарству.

Решењем министра број 119-01-3/2009-02 од 05.01.2010. године одређено је да се накнада у месечном износу утврђује тако што се за руководиоца коефицијент 1,62 (коефицијент радног места државног службеника у звању сарадник, сврстаног у X платну групу I платни разред) и за чланове коефицијент 1,00 (коефицијент радног места државног службеника у звању млађи референт, сврстаног у XIII платну групу I платни разред), помножи износом нето основице за исплату плата државних службеника утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, као и да државним службеницима ангажованим у радној групи припада месечни износ накнаде сразмеран ангажовању на активностима у изради Годишњег оперативног плана (ГОП) у току календарског месеца, за које се подноси извештај о ангажовању који је саставни део овог решења.

Решењем о измени решења број 119-01-3/2010-02 од 29.12.2010. године промењени су коефицијенти: 1,62 замењен са 1,90 и 1,00 замењен са 1,40, почев од 01.01.2011. године.

Решењем о измени решења број 119-01-3/2009-02/1 од 26.01.2011. године извршена је измена презимена руководиоца и замена једног члана.

Радна група је доставила Извештаје за децембар 2010. године, јануар и фебруар 2011. године.

Годишњи оперативни план (ГОП) није достављен на увид.

2.2. Радна група за реализацију пројекта „Израда критеријума тестова за 7. разред основног Образовања за предмете Српски језик и Математика“

Министарство за људска и мањинска права је закључило Споразум о стручно-пословној сарадњи број 290-601-00-00001/2010-01 од 25.03.2010. године са „Заводом за вредновање квалитета образовања и васпитања“, Београд, у којем је наведено да је основни циљ међусобне сарадње рационализација расположивих ресурса и унапређење пословања саговорача на бази размене знања и искуства, да ће се сарадња остваривати у одређеним областима (12 области), да ће конкретни облици сарадње бити дефинисани посебним уговорима и др.

Донето је решење о именовању руководиоца и чланова Радне групе за реализацију пројекта „Израда критеријума тестова за 7. разред основног образовања за предмете Српски језик и Математика“ број 290-601-00-1/2010-01 од 26.04.2010. године у саставу: руководиоца (постављено лице) и пет чланова (три државна службеника запослена у Министарству и два лица запослена у „Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања“, Београд,).

Задатак Радне групе је помоћ школама у процесу самовредновања, као и навикавање ученика на ситуације тестирања, израда CD са потребним упутствима и одговарајућим софтверским пакетом за реализацију тестирања, обраду података и евалуацију.

Решењем је утврђено да руководиоцу и члановима припада накнада за рад која ће се одредити посебним решењем министра.

Није достављено на увид решење о именовању шефа кабинета министра за члана Радне групе за реализацију пројекта „Израда критеријума тестова за 7. разред основног образовања за предмете Српски језик и Математика“, коме је извршена исплата у износу од 38 хиљада динара.

Решењем о утврђивању накнаде број 290-601-00-1/2010-01 од 26.04.2010. године одређена је накнада у месечном износу: за руководиоца и четири члана (државни службеници запослени у Министарству) у периоду од 01. април - 31. децембар 2010. године у висини коефицијента 1,62 (коефицијент радног места државног службеника у звању сарадника), за преостала два члана запослена у „Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања“, Београд, на следећи начин: за једног члана у периоду од 01. априла – 31. маја 2010. године у висини од 8 хиљада динара и за другог члана у периоду од 01. април – 31. мај 2010. године у висини од 8 хиљада динара.

Решењем је одређено да државним службеницима ангажованим у радној групи припада месечни износ накнаде сразмерно ангажовању на активностима у реализацији Пројекта, у току календарског месеца, за које се подноси извештај о ангажовању који је саставни део овог решења.

Радна група је доставила Извештај о раду за децембар 2010. године.

Лицима ангажованим у раду обе Радне групе извршена је исплата накнаде у 2011. години у укупном нето износу од 831 хиљаду динара, односно бруто износу од 1.253 хиљада динара, према Прегледу:

Преглед исплата радним групама

у хиљадама динара

Број решења	Број ангаж. лица	Износ		Извод	Решење о распореду средстава	Месечни извештај
		Нето	Бруто			
Радна група за израду Годишњег оперативног плана (ГОП)						
119-01-3/2009-02 од 05.01.2010.	11	186	281	4 од 12.01.2011.	без броја; 06.01.2011.	XII/2010
исто решење	11	260	392	15 од 01.02.2011.	Са ознаком "Сл." од 26.01.2011.	I/2011
исто решење	11	260	392	30 од 01.03.2011.	није донето	II/2011
Укупно:		706	1.065			
Радна група за реализацију пројекта "Израда критеријума тестова за 7. разред основног образовања за предмете Српски језик и Математика"						
290-601-00-1/2010-01 од 26.04.2010.	5	125	188	29 од 25.02.2011.	Са ознаком "Сл." од 18.02.2011.	XII/2011
Укупно обе Радне групе:		831	1.253			

Група за финансијско материјалне послове није припремила решење о исплати средстава за исплату извршену 01.03.2011. године у складу са чланом 20. став 1. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима број 290-110-00-00015/2009-03 од 23.12.2009. године, којим је одређено да на основу налога за исплату и рачуноводствене документације Група за финансијско материјалне послове припрема Решење о исплати средстава, у три примерка.

Законом о државним службеницима („Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 93/05, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09) прописано је да је државни службеник дужан да поступи по писменом налогу којим га руководиоца одређује за рад у радној групи у свом или другом државном органу (члан 22) и да државни службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима (члан 13).

Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10) прописано је да државни службеници и намештеници остварују право на плату коју чине основна плата (члан 7. - 22), додатке на основну плату државног службеника: додатак за време проведено у радном односу,

додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност (члан 23.-31), право на накнаду плате (члан 32.-36) и право на накнаду трошкова, отпремнину и друга примања која су уређена посебним колективним уговором за државне органе (члан 37.- 39).

Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, број 3401, 62/06, 116/08) прописан је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних, именованих, постављених и запослених лица у министарствима.

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/08) утврђени су услови под којима изабрана лица и постављена лица, чија радна места нису положаји у државним органима остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са њиховим радом у државном органу и друга примања, начин остваривања права и висина накнаде трошкова и других примања.

Наведеним прописима није прописано право постављених лица и државних службеника на накнаду за рад у радним групама.

Уредбом о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе („Службени гласник РС“, број 81/07, 69/08) прописано је да руководилац, директор органа у саставу или директор службе Владе који је одговоран генералном секретару Владе може да оснује посебну радну групу и у њу именује стручњаке у одговарајућим областима да би пружили стручну помоћ у најсложенијим пројектима (члан 28. став 1) и да се финансирање рада посебних радних група одређује правилником који доноси министар за државну управу и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија (члан 28. став 3).

До дана вршења ревизије правилник није донет.

Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09) прописано је: да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије одређено (члан 2. став 2); да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом из члана 118. тачке 1) - 4) (за долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, смештај и исхране за рад и боравак на терену), других примања из члана 119. (отпремнина при одласку у пензију, накнада трошкова погребних услуга и накнада штете због повреде на раду или професионалног обољења) и члана 120. тачка 1. овог закона (јубиларна награда и солидарна помоћ) - члан 105. став 3.

Сходно наведеном, за лица која су запослена у Министарству, а чланови су Радних група, накнада коју примају представља друго примање које чини зараду – плату запосленог и исказује се на Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100.

Исплаћене накнаде за рад у Радним групама у укупном бруто износу од 1.253 хиљада динара евидентиране су на Остале стручне услуге - конто 423599 уместо на Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100, због чега су више исказани расходи Остале стручне услуге – конто 423599 и нису исказане Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 за исти износ.

Утврђено је:

Годишњи оперативни план (ГОП) није достављен на увид, те се није могло утврдити због чега је именована Радна група за израду Годишњег оперативног плана (ГОП).

Није достављено на увид решење о именовану шефа кабинета министра као члана Радне групе за реализацију пројекта „Израда критеријума тестова за 7. разред основног образовања за предмете Српски језик и Математика“, коме је извршена исплата у износу од 38 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10).

Извршене су исплате накнада за рад у Радним групама у укупном нето износу од 831 хиљаду динара, односно бруто износу од 1.253 хиљада динара, иако није прописано право на накнаду за рад у радној групи постављених лица и државних службеника, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10).

Група за финансијско материјалне послове није припремила решење о исплати средстава за исплату извршену 01.03.2011. године руководиоцу и члановима Радне групе за реализацију пројекта "Израда критеријума тестова за 7. разред основног образовања за предмете Српски језик и Математика", што није у складу са чланом 20. став 1. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству за људска и мањинска права број 290-110-00-00015/2009-03 од 23.12.2009. године.

Исплаћене накнаде за рад у Радним групама у укупном бруто износу од 1.253 хиљада динара евидентирани су на Остале стручне услуге - конто 423599 уместо на Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100, због чега су више исказани расходи Остале стручне услуге – конто 423599 и мање исказане Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100, за исти износ, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за остале стручне услуге исказан је у износу од 8.294 хиљада динара, а евидентиран је на основу исплата по уговорима о делу,

Расход је тестиран у износу од 7.839 хиљада динара, односно 94,51%.

1) Уговори о делу

Чланом 199. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09), прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Извршен је увид у укупно 52 уговора о делу, које је Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права, закључило са укупно 19 физичких лица.

На основу закључених уговора исплаћен је укупан нето износ од 2.768 хиљада динара, односно бруто износ од 4.769 хиљада динара.

Уговори о делу приказани у Прегледу, закључени су за обављање послова из делокруга Министарства који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-

00-16/2009-02 од 29.12.2009. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-1/2011-02 од 24.01.2011. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управа за људска и мањинска права број 119-110-00-39/2011-21 од 13.05.2011. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управа за људска и мањинска права број 119-110-00-94/2011-21 од 04.10.2011. године.

УПРАВА										
Р. Бр.	Уговор	Опис посла и период важења уговора	У хиљадама динара			Број извода/ датум	Систематизована места у Правилницима			
			Уг. нето износ за месец	Исплаћено у периоду април-децембар 2011.			29.12. 2009.	24.01. 2011.	13.05. 2011.	04.10. 2011.
				Нето	Бруто					
1	291-112-04-11/2011-02 од 01.04.2011.	Саветодавни послови у вези са унапређењем људских права у Републици Србији у складу са међународним стандардима као и анализу законодавних оквира уз предлагање препорука за подношење иницијативе за измене правне регулативе из области људских права; од 01.04.-31.10.2011.	70	490	868	16/ 04.05.2011.; 29/ 01.06.2011.; 44/ 01.07.2011.; 58/ 01.08.2011.; 72/ 01.09.2011.; 87/ 04.10.2011.; 105/01.11.2011.	9.-10.	/	81.-87.	/
2	112-04-47/2011-02 од 25.10.2011.	Саветодавни послови у вези са унапређењем људских права у Републици Србији у складу са међународним стандардима као и анализу законодавних оквира уз предлагање препорука за подношење иницијативе за измене правне регулативе из области људских права; од 01.11.-30.04.2012.	70	140	248	126/01.12.2011; 143/30.12.2011.	/	/	81.-87.	/
3	Анекс 291-112-04-2/2011-02 од 01.04.2011. (Уговор бр.112-04-175/2010-02 / 31.12.2010)	Послови у вези са прихватам и пружањем помоћи повратницима по основу Споразума о реадмисији; 01.03.-30.06.2011.	30	120	212	7/д 14.04.2011.; 19/ 09.05.2011.; 29/ 01.06.2011.; 44/ 01.07.2011.;	24	/	111	/
4	291-112-04-00022/2011-02 од 01.07.2011.	Послови у вези са прихватам и пружањем помоћи повратницима по основу Споразума о реадмисији; од 01.07.-30.09.2011.	30	90	159	58/ 01.08.2011.; 72/ 01.09.2011.; 87/ 04.10.2011.;	/	/	111	/
5	112-04-42/2011-02 од 27.09.2011.	Послови у вези са прихватам и пружањем помоћи повратницима по основу Споразума о реадмисији; од 01.10.-31.12.2011.	30	30	53	105/01.11.2011;	/	/	111	/
6	Уговор 112-04-42/2011-02 од 27.09.2011. и Анекс 112-04-42/2011-02/1 од 06.12.2011.	Послови у вези са прихватам и пружањем помоћи повратницима по основу Споразума о реадмисији; од 01.10.-31.12.2011.	45	75	133	126/01.12.2011, -30 хиљ. дин.; 137/19.12.2011. -15 хиљ. дин.; 143/30.12.2011. -30 хиљ. дин.;	/	/	111	/

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

7	12-04-26/2011-02-1 од 14.07.2011. (раскинут 14.08.2011.)	Послови одговарања на телефонске позиве грађана у кол центру Управе за људска и мањинска права у вези са давањем информације да ли је позивалац уписан у посебни бирачки списак; од 15.07.-15.10.2011.	25	25	44	65/16.08.2011.	/	/	97	/
8	12-04-27/2011-02 од 14.07.2011. (раскинут 14.08.2011.)	Послови одговарања на телефонске позиве грађана у кол центру Управе за људска и мањинска права у вези са давањем информације да ли је позивалац уписан у посебни бирачки списак; од 15.07.-15.10.2011.	25	25	44	65/ 16.08.2011.	/	/	97	/
9	12-04-25/2011-02 од 14.07.2011. (раскинут 14.08.2011.)	Послови одговарања на телефонске позиве грађана у кол центру Управе за људска и мањинска права у вези са давањем информације да ли је позивалац уписан у посебни бирачки списак; од 15.07.-15.10.2011.	25	25	44	65/ 16.08.2011.	/	/	97	/
10	112-04-45/2011-02 од 25.10.2011.	Админ.-техн. и канц. послови,тел. разговори, е mail коресп., пријем и слање факсова, дактил. послови,организација пријема странака и састанака, води евид. за унутрашње потребе органа, припрема материјале за седнице, води записнике и белешке са састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 25.10.2011.-24.01.2012.	30	60	106	123/28.11.2011; 142/29.12.2011;	/	/	90, 94. и 100.	/
11	112-04-00044/2011-02 од 07.10.2011.	Админ.-техн. и канц. послови,тел. разговори, е mail коресп., пријем и слање факсова, дактилографски послови,организација пријема странака и састанака, води евиденцију за унутрашње потребе органа, припрема материјале за седнице, води записнике и белешке са састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 08.10.2011.-07.01.2012.	35	70	124	111/09.11.2011; 134/14.12.2011.	/	/	90, 94. и 100.	/
12	112-04-14/2011-02 од 04.05.2011.	Административно-технички и канцеларијски послови,телефонски разговори, е mail кореспонденција,пријем и слање факсова, дактилографски послови,организација пријема странака и састанака, води евиденцију за унутрашње потребе органа, припрема материјале за седнице, води записнике и белешке са састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 04.05.2011.-03.08.2011.	35	105	186	31/ 06.06.2011.; 44/ 01.07.2011.; 60/ 04.08.2011.	8,11,20, 31	/	90, 94. и 100.	/

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

13	112-04-30/2011-02 од 04.08.2011. (раскинут 20.09.2011.)	Админ.-техн. и канц. послови, тел. разговори, е mail коресп., пријем и слање факсова, дактил. послови, организација пријема странака и састанака, води евид. за унутр. потребе органа, припрема материјале за седнице, води записнике и белешке са састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 04.08.2011.-03.11.2011.	35	55	97	74/ 05.09.2011.; 88/ 05.10.2011.	/	/	90, 94. и 100.	/
14	112-04-15/2011-02 од 04.05.2011.	Административно-технички и канцеларијски послови, телефонски разговори, е mail кореспонденција, пријем и слање факсова, дактилографски послови, организација пријема странака и састанака, води евиденцију за унутрашње потребе органа, припрема материјале за седнице, води записнике и белешке са састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 04.05.-03.08.2011.	35	35	62	29/ 01.06.2011.	8,11,20, 31	/	90, 94. и 100.	/
15	Анекс 291-112-04-00015/2011-02 од 01.06.2011. (Уговор бр.112-04-15/2011-02 од 04.05.2011.)	Административно-технички и канцеларијски послови, телефонски разговори, е mail кореспонденција, пријем и слање факсова, дактилографски послови, организација пријема странака и састанака, води евиденцију за унутрашње потребе органа, припрема материјале за седнице, води записнике и белешке са састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 04.05.-03.08.2011.	30	60	106	44/ 01.07.2011.; 60/ 04.08.2011.	8,11,20, 31	/	90, 94. и 100.	/
16	112-04-31/2011-02 од 04.08.2011.	Административно-технички и канцеларијски послови, телефонски разговори, е mail кореспонденција, пријем и слање факсова, дактилографски послови, организација пријема странака и састанака, води евиденцију за унутрашње потребе органа, припрема материјале за седнице, води записнике и белешке са састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 04.08.-03.09.2011.	30	30	53	74/ 05.09.2011.;	/	/	90, 94. и 100.	/

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

17	112-04-37/2011-02 од 02.09.2011.	Административно-технички и канцеларијски послови, телефонски разговори, е mail кореспонденција, пријем и слање факсова, дактилографски послови, организација пријема странака и састанака, води евиденцију за унутрашње потребе органа, припрема материјале за седнице, води записнике и белешке са састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 04.09.-03.10.2011.	30	30	53	87/ 04.10.2011.	/	/	90, 94. и 100.	/
18	112-04-46/2011-02 од 17.10.2011.	Административно-технички и канцеларијски послови, телефонски разговори, е mail кореспонденција, пријем и слање факсова, дактилографски послови, организација пријема странака и састанака, врши интерну доставу поште, копира и умножава материјал за састанке; од 17.10.-22.10.2011.	8	8	14	107/03.11.2011.	/	/	90, 94. и 100.	/
19	Анекс 291-112-04-9/2011-02 од 01.04.2011. (Уговор бр.112-04-172/2010-02 од 31.12.2010. из Министарства)	Послови организације конференција за новинаре, припрема саопштења министра за јавност, најављује активности министра, организује интервјуе и јавне наступе министра (води евиденцију заказаних медијских обавеза); прегледа дневну штампу (press clipping) и дневно прати вести по агенцијама, учествује у припреми и изради ТВ емисија; одржава редовне контакте са медијима; учествује у припреми медијског наступа министра, прати његове активности у земљи и иностранству, припрема материјал за новинаре; обавља послове поступања по захтевима на слободан приступ информацијама од јавног значаја; од 11.03.-31.03.2011.	55	55	83	7/14.04.2011.	40	/	/	/
20	Анекс 291-112-04-3/2011-02 од 01.04.2011. (Уговор бр.112-04-173/2010-02 од 31.12.2010. из Министар.)	Послови возача помоћника министра (долазак на посао и одлазак са посла, службена путовања у земљи и иностранству, дневне обавезе помоћника министра - састанци у органима и институцијама Републике Србије); од 11.03.-31.05.2011.	27	102	181	7/14.04.2011.-48 хиљ.дин. (део обрачунат према Уговору на 65 хиљ.дин. и део према Анексу на 27 хиљ.дин.); 19/ 09.05.2011.-27 хиљ.дин.; 29/ 01.06.2011.-27 хиљ.дин.	/	/	105	/

21	112-04-174/2010-02 од 31.12.2010.- Уговор из Министар.	Послови возача-пратиоца министра (долазак на посао и одлазак са посла, службена путовања у земљи и иностранству, дневне обавезе министра - састанци у органима и институцијама Републике Србије); од 01.01.-31.12.2011.	80	38	58	3/06.04.2011.	/	/	105	/
УКУПНО				1.668	2.928					

Утврђено је:

Извршено је плаћање у укупном нето износу од 1.668 хиљада динара, односно бруто износу од 2.928 хиљада динара на основу закључених уговора о делу за обављање послова из делокруга Министарства који су ситематизовани, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10), а у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09).

2) Рад у радној групи

Решењем о именовању руководиоца, заменика руководиоца, секретара и чланова Радне групе за израду Годишњег оперативног плана (ГОП) Министарства за људска и мањинска права у периоду од 2010. до 2012. године број 119-01-3/2009-02 од 01.02.2009. године образована је у саставу: руководилац, заменик руководиоца, секретар и осам чланова.

Задатак Радне групе је израда Годишњег оперативног плана Министарства у 2010, 2011. и 2012. години и у том циљу анализа стратешког оквира и дефинисање програма и пројеката Министарства, израда плана активности, дефинисање механизма за праћење реализације ГОП-а и извештавање о постигнутим резултатима, прорачун људских и материјалних ресурса и финансијских трошкова за извршавање активности Министарства за сваки од наведених периода.

Решењем је утврђено да руководиоцу, заменику руководиоца, секретару и члановима припада накнада за рад која ће се одредити посебним решењем министра.

Решењем о разрешењу и именовању број 119-01-3/2009-02/1 од 04.01.2010. године три члана су разрешена почев од 31.01.2009. године и истовремено три члана именована почев од 01.01.2010. године.

Решењем о разрешењу и именовању број 119-01-3/2009-02/2 од 26.01.2011. године један члан је разрешен почев од 31.01.2011. године и истовремено један члан именован почев од 01.02.2011. године.

У време исплате руководиоца, заменик руководиоца, секретар и чланови, били су запослени у Министарству.

Решењем министра број 119-01-3/2009-02 од 05.01.2010. године одређено је да се накнада у месечном износу утврђује тако што се за руководиоца коефицијент 1,62 (коефицијент радног места државног службеника у звању сарадник, сврстаног у X платну групу I платни разред) и за чланове коефицијент 1,00 (коефицијент радног места државног службеника у звању млађи референт, сврстаног у XIII платну групу I платни разред), помножи износом нето основице за исплату плата државних службеника утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, као и да државним службеницима ангажованим у радној групи припада месечни износ накнаде сразмеран ангажовању на активностима у изради Годишњег оперативног плана (ГОП) у току

календарског месеца, за које се подноси извештај о ангажовању који је саставни део овог решења.

Решењем о измени решења број 119-01-3/2010-02 од 29.12.2010. године промењени су коефицијенти: 1,62 замењен са 1,90 и 1,00 замењен са 1,40, почев од 01.01.2011. године.

Решењем о измени решења број 119-01-3/2009-02/1 од 26.01.2011. године извршена је измена презимена руководиоца и замена једног члана.

Годишњи оперативни план (ГОП) није достављен на увид.

Извршена је исплата накнаде за 11 ангажованих лица у укупном нето износу од 260 хиљада динара, односно бруто износу 392 хиљаде динара, по Решењу о распореду средстава буџета РС са ознаком „сл.“ од 29.03.2011. године, извод Управе за трезор број 4 од 07.04.2011. године. Радна група је доставила Извештај за март 2011. године.

Законом о државним службеницима („Службени гласник РС“, број 79/05, 81/05, 93/05, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09) прописано је да је државни службеник дужан да поступи по писменом налогу којим га руководилац одређује за рад у радној групи у свом или другом државном органу (члан 22) и да државни службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у државним органима (члан 13).

Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 101/07, 99/10) прописано је да државни службеници и намештеници остварују право на плату коју чине основна плата (члан 7. - 22), додатке на основну плату државног службеника: додатак за време проведено у радном односу, додатак за рад ноћу, додатак за рад на дан празника који није радни дан, додатак за додатно оптерећење на раду, додатак за прековремени рад и додатак за приправност (члан 23.-31), право на накнаду плате (члан 32.-36) и право на накнаду трошкова, отпремнину и друга примања која су уређена посебним колективним уговором за државне органе (члан 37.-39).

Није прописано право постављених лица и државних службеника на накнаду за рад у радним групама.

Уредбом о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе („Службени гласник РС“, број 81/07, 69/08) прописано је да руководилац, директор органа у саставу или директор службе Владе који је одговоран генералном секретару Владе може да оснује посебну радну групу и у њу именује стручњаке у одговарајућим областима да би пружили стручну помоћ у најсложенијим пројектима (члан 28. став 1) и да се финансирање рада посебних радних група одређује правилником који доноси министар за државну управу и локалну самоуправу у сагласности с министром финансија (члан 28. став 3).

До дана вршења ревизије правилник није донет.

Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09) прописано је: да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије одређено (члан 2. став 2); да се под зародом сматрају сва примања из радног односа, осим накнада трошкова запосленог у вези са радом из члана 118. тачке 1) - 4) (за долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, смештаја и исхране за рад и боравак на терену), других примања из члана 119. (отпремнина при одласку у пензију, накнада трошкова погребних услуга и накнада штете због повреде на раду или професионалног обољења) и члана 120. тачка 1. овог закона (јубиларна награда и солидарна помоћ) - члан 105. став 3.

Сходно наведеном, за лица која су запослена у Управи, а чланови су Радних група, исплаћена накнада представља друго примање које чини зараду – плату

запосленог и исказује се на Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100.

Исплаћене накнаде за рад у Радним групама у укупном бруто износу од 392 хиљаде динара евидентирани су на Остале стручне услуге - конто 423599 уместо на Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100, због чега су више исказани расходи Остале стручне услуге – конто 423599 и нису исказане Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 за исти износ.

Утврђено је:

Годишњи оперативни план (ГОП) није достављен на увид, те се није могло утврдити због чега је именована Радна група за израду Годишњег оперативног плана (ГОП).

Извршене су исплате накнада за рад у Радним групама у укупном нето износу од 260 хиљада динара, односно бруто износу од 392 хиљаде динара, иако није прописано право на накнаду за рад у радној групи државних службеника, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10).

Исплаћене накнаде за рад у Радним групама у укупном бруто износу од 392 хиљаде динара евидентирани су на Остале стручне услуге - конто 423599 уместо на Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100, због чега су више исказани расходи Остале стручне услуге – конто 423599 и нису исказане Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100, за исти износ, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10), чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06), чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 94/11).

3) Донација Велике Британије

Управа је на осталим стручним услугама евидентирала расходе у износу од 2.678 хиљада динара који су извршени из средства донације - извор 06.

Државни секретар за спољне послове и Комонвелт (Даваоц гранта), Управа за људска и мањинска права (Добитник гранта) и Мисија ОЕБС у Србији (Добитник гранта) су потписали Услове из споразума о гранту са одговорношћу од 15.09.2011. године, а у вези са Меморандумом о сарадњи закљученим између Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и ОЕБС Мисија у Републици Србији, у циљу спровођења пројекта „Програм стажирања за младе из мањинских заједница у државним установама Србије“.

Давалац гранта за укупне трошкове Пројекта определио је Управи за људска и мањинска права износ од 54.001,00 фунти, што у динарској противвредности износи 3.241 хиљаду динара, колико је Unicredit Bank Srbija, a.d. Београд уплатила 04.11.2011. на посебан рачун Министарства финансија, Управа за трезор.

Сврха Пројекта је учешће националних мањина, припадника ромске, бошњачке и албанске заједнице, у јавном животу и јачање њиховог укључивања у државне установе Србије, као и подстицање младих кандидата из мањинских заједница да конкуришу за радна места у државној управи Србије. Пројекат се односи на шестомесечно стажирање највише десет дипломираних студената етничких Албанаца, Бошњака и Рома. За праћење и обавештавање о целокупној реализацији пројекта

основан је Управни одбор од представника Министарства, Даваоца гранта и ОЕБС-а, а Пројектни тим, састављен од представника ОЕБС-а и Министарства, одговоран је за свакодневно администрирање и управљање пројектом. Конкурс за пријављивање кандидата за стажирање објављен је 03.10.2011. године. Избор стажиста на основу пријава и разговора, а према утврђеним критеријумима објављеним у конкурсу извршила је Комисија именована од стране Управног одбора.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права закључили су појединачне уговоре са координатором Пројекта у месечном износу од 1700 ЕУР у динарској противвредности и уговоре о стажирању са изабраним кандидатима (10 кандидата) уз месечну накнаду по стажисти у нето износу од 458 ЕУР у динарској противвредности у периоду 01.11.2011.-30.04.2012. године. Стажисти су распоређени за обављање одређених послова у Министарству културе, Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управа за људска и мањинска права, Служби координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу и Министарство просвете и науке. Уговорени износи накнаде стажиста и координатора пројекта одређени су Буџетом пројекта за септембар 2011. године – март 2012. године (достављен на енглеском језику).

Преглед закључених уговора

у хиљадама динара

Р. бр	Број уговора	Опис посла/ Период важења уговора/ напомена	Нето за месец	Исплаћено бруто (за 1 месец)	Укупно за период 01.11.-31.12.2011.		Извештај	Статус
					Нето	Бруто		
1	291-112-01-54/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Служби Координационог тела Владе РС за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа: -Ангажовање на пословима упознавања Службе Координационог тела Владе РС за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа; Упознавање са сарадњом и подршком које Координационо тело остварује и пружа органима локалне самоуправе и субјектима међународне заједнице и удружењима која делују на подручју тих општина; Упознавање са реализацијом пројеката које спроводи Координационо тело; Упознавање са преводилачким активностима. 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен
2	291-112-01-52/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Служби Координационог тела Владе РС за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа: -Ангажовање на пословима упознавања Службе Координационог тела Владе РС за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа; Упознавање са сарадњом и подршком које Координационо тело остварује и пружа органима локалне самоуправе и субјектима међународне заједнице и удружењима која делују на подручју тих општина; Упознавање са реализацијом пројеката које спроводи Координационо тело; Упознавање са преводилачким активностима. 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен
3	291-112-01-51/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Министарству културе, информисања и информационог друштва: -Праћење и анализирање стања у делатности заштите и очувања непокретног, покретног и нематеријалног културног наслеђа на Унесковој листи Светске баштине на КиМ; Праћење и анализирање стања у области књижевности, музичке уметности, дискографије, кинематографије...; Праћење рада предузећа и установа у области јавног информисања; Вођење централне евиденције установа културе основних средстава у јавној својини са седиштем на територији РС 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину

4	291-112-01-55/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Министарству културе, информисања и информационог друштва: -Праћење и анализирање стања у делатности заштите и очувања непокретног, покретног и нематеријалног културног наслеђа на Унесковој листи Светске баштине на КиМ; Праћење и анализирање стања у области књижевности, музичке уметности, дискографије, кинематографије...; Праћење рада предузећа и установа у области јавног информисања; Вођење централне евиденције установа културе основних средстава у јавној својини са седиштем на територији РС 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен
5	291-112-01-49/2011-03 од 31.10.2011.	Обављање послова у Министарству културе, информисања и информационог друштва: -Праћење и анализирање стања у делатности заштите и очувања непокретног, покретног и нематеријалног културног наслеђа на Унесковој листи Светске баштине на КиМ; Праћење и анализирање стања у области књижевности, музичке уметности, дискографије, кинематографије...; Праћење рада предузећа и установа у области јавног информисања; Вођење централне евиденције установа културе основних средстава у јавној својини са седиштем на територији РС 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен
6	291-112-01-57/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Министарству просвете и науке: -Упознавање са секторима и одељењима у оквиру Министарства просвете и науке; Упознавање са поступком израде, начином давања мишљења о примени прописа у области образовања и пословима праћења стања сектора Министарства 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен
7	291-112-01-50/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Министарству просвете и науке: -Упознавање са секторима и одељењима у оквиру Министарства просвете и науке; Упознавање са поступком израде, начином давања мишљења о примени прописа у области образовања и пословима праћења стања сектора Министарства 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен
8	291-112-01-53/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу-Управа за људска и мањинска права: -Послови који се односе на припрему документације за спровођење тендера, закључење и спровођење уговора о пројектима из области људских и мањинских права; Учествовање у праћењу спровођења уговора и контрола активности уговарача, промене међународних уговора и прописа у области заштите од дискриминације особа са инвалидитетом, расне дискриминације и родне равноправности 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен
9	291-112-01-56/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу-Управа за људска и мањинска права: -Послови који се односе на припрему документације за спровођење тендера, закључење и спровођење уговора о пројектима из области људских и мањинских права; Учествовање у праћењу спровођења уговора и контрола активности уговарача, промене међународних уговора и прописа у области заштите од дискриминације особа са инвалидитетом, расне дискриминације и родне равноправности 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен

10	291-112-01-58/2011-02 од 31.10.2011.	Обављање послова у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу-Управа за људска и мањинска права: -Послови који се односе на припрему документације за спровођење тендера, закључење и спровођење уговора о пројектима из области људских и мањинских права; Учествовање у праћењу спровођења уговора и контрола активности уговорача, промене међународних уговора и прописа у области заштите од дискриминације особа са инвалидитетом, расне дискриминације и родне равноправности 01.11.2011.-30.04.2012.	46	82	122	216	није обавезан	Незапослен
11	112-04-43/2011-02 од 01.10.2011.	Координатор за спровођење пројекта "Програм стажирања за младе из мањинских заједница у државним установама Србије" 01.10.2011.-30.04.2012.	97	171	290	514	није обавезан	Незапослен
УКУПНО					1.515	2.678		

Укупно утрошена средства Пројекта са 31.12.2011. године исказана су у износу од 2.681 хиљаду динара за:

- плате координатора (X, XI и XII месец) и десет стажиста (X, XI и XII месец) у укупном износу од 2.678 хиљада динара бруто, односно 1.515 хиљада нето и
- трошкове мобилног телефона у износу од 3 хиљаде динара.

Укупан износ од 2.678 хиљада динара бруто, односно 1.515 хиљада динара нето плаћен је: 4.11.2011. године у износу од 705 хиљада динара, 24.11.2011. године у износу од 171 хиљаде динара, 08.12.2011. године у износу 987 хиљада динара, и 25.11.2011. године у износу од 815 хиљада динара.

Расход у тестираном износу правилно је исказан.

6.2.1.7 Материјал - конто 426000

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11):

- Раздео 57г – Министарство за људска и мањинска права, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови одређена су средства на економској класификацији 426 – Материјал у износу од 1.139 хиљада динара из буџета и у истом износу исказана су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 14.03.2011. године – Образац 5, као и у пословним књигама Министарства и

- Раздео 54 – Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Глава 54.1. Управа за људска и мањинска права, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови одређена су средства на економској класификацији 426 – Материјал у износу од 1.630 хиљада динара из буџета, а исказана су у износу од 1.591 хиљаду динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5, за период 14.03. - 31.12.2011. године, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, као и у пословним књигама Управе.

Извршен расход за материјал приказан је у прегледу:

Преглед расхода материјал		у хиљадама динара	
Конто	Опис	Министарство за људска и мањинска права	Управа за људска и мањинска права
		Извршено из буџета 01.01.-14.03.2011.	Извршено из буџета 14.03.-31.12.2011.
426100	Административни материјал	32	99
426300	Материјал за образовање и усаршавање	322	337
426400	Материјал за саобраћај	785	800
426900	Материјал за посебне намене	/	355
426000	Укупно материјал	1.139	1.591

6.2.1.7.1 Бензин – конто 426411

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за бензин, односно новчане бонове исказан је у износу од 785 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 785 хиљада динара, односно 100%.

1) Поступак јавне набавке мале вредности

Набавка бензина планирана је Финансијским планом за 2011. годину (конто 4264) у износу од 3.500 хиљада динара, а у Плану јавних набавки Министарства за 2011. годину број 401-00-000116/2010-02/1 од 17.09.2010- године, планирана је у износу од 3.000 хиљаде динара (поступак јавне набавке мале вредности).

Поступак јавне набавке бензинских бонова покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈН Д-1/2011 (деловодни број 404-02-22/2010-02-Д1 од 27.12.2010. године) за 2011. годину. Процењена вредност јавне набавке је у износу од 3.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Решењем број 404-02-22/2010-02-Д1 од 27.12.2010. године образована је Комисија за јавну набавку, чији је задатак: припрема конкурсне документације и упућивање понуђачима са позивом за подношење понуда, пријем и отварање понуда, стручна оцена понуда, састављање писменог извештаја о стручној оцени понуда и припрема предлога одлуке о избору најповољније понуде.

Комисија је сачинила конкурсну документацију, у којој је, између осталог, у одељку „Позив“ наведен предмет јавне набавке: новчани бонови ради куповине бензина и дизел горива, а у одељку „Упутство понуђачима како да сачине понуду“, у тачки 5) критеријум за оцењивање понуда: најнижа понуђена цена и број бензинских станица у малопродајној мрежи на територији Републике Србије.

Понуда НИС А.Д. НОВИ САД огранак НИС – ПЕТРОЛ Београд примљена је 06.01.2011. године.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-02-22/2010-02-Д1 од 06.01.2011. године, који није достављен понуђачу у року од три дана од дана отварања понуда и Извештај о стручној оцени понуда број 404-02-22/2010-02-Д1 од 11.11.2011. године у којем је предложила да се изабере као најповољнија понуда НИС а.д. НОВИ САД, НИС - ПЕТРОЛ Београд.

Донета је Одлука о избору најповољније понуде број 404-02-22/2010-02-Д1 од 12.01.2011. године НИС а.д. НОВИ САД, НИС - ПЕТРОЛ Београд (достављена понуђачу 14.01.2011. године).

Министарство за људска и мањинска права (Купац) и НИС АД НОВИ САД, Нови Београд (Продавац), закључили су Уговор о набавци новчаних бонова ради куповине бензина и дизел горива за потребе Министарства за људска и мањинска права број 404-02-22/2010-02-Д1 од 14.01.2011. године.

Предмет Уговора је набавка новчаних бонова за: Бензин премиум 95 oct – по цени од 99,49 динара са ПДВ-ом/117,40 динара без ПДВ-а; Бензин безоловни 95 oct – по цени од 99,49 динара са ПДВ-ом/117,40 динара са ПДВ-ом; Дизел Д2 – по цени од 92,03 динара без ПДВ-а/108,60 динара са ПДВ-ом; Евро дизел НСД – по цени од 98,31 динара без ПДВ-а/116,00 динара са ПДВ-ом (члан 2).

Уговор ступа на снагу даном потписивања и важи до 31.12.2011. године. Продавац се обавезује да у периоду важења Уговора сукцесивно испоручује предмет набавке у складу са потребама Купца, а Купац да врши плаћање на текући рачун Продавца по испостављеним фактурама.

Министарство је доставило ЈП „Службени гласник Републике Србије“ путем електронске поште 02.02.2011. године обавештење о закљученом Уговору, које је објављено у броју 12 од 25.02.2011. године.

Утврђено је да:

У Решењу о образовању комисије, у оквиру задатка Комисије није наведено да: састави записник о отварању понуда, припреми предлог обавештења о закљученом уговору о јавној набавци, а ако се поступак обустави, да припреми предлог обавештења о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 5. став 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09).

У конкурсној документацији није одређен релативни значај (пондери) за сваки од два елемента критеријума, што није у складу са чланом 52. став 4. Закона о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда број 404-02-22/2010-02-Д1 од 06.01.2011. године, није достављен понуђачу у року од три дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09).

Обавештење о закљученом Уговору није достављено ЈП „Службени гласник Републике Србије“ у року од три дана од дана закључивања ради објављивања, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), у вези са чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Службени гласник РС“, број 50/09).

2) Извршење Уговора

Ревидирање расхода извршено је увидом у испостављене предрачуне од НИС А.Д. Нови Сад – огранак НИС – Петрол за прераду и промет нафте и деривата нафте (Југопетрол), Београд са пратећом документацијом, према Прегледу:

Преглед извршених расхода у 2011. години					у хиљадама динара		
Ред. бр	Предрачун	Број и датум пријем	Сврха	Решење о распореду средстава буџета РС	Извод УТ	Износ са ПДВ-ом	Датум књижења
1.	90101112	1 од 05.01.11.	за бонове	Без дел. броја од 6.1.2011.	5 од 13.01.2011.	100	13.01.2011.
2.	90101835	16 од 20.01.11.	за бонове	Без дел. броја од 20.1.2011.	13 од 27.01.2011.	50	27.01.2011.

3.	90101969	26 од 25.01.11.	за бонове	Без дел. броја од 25.1.2011.	15 од 01.02. 2011.	200	01.02. 2011.
4.	90103142	40 од 09.02.11.	за бонове	Без дел. броја од 9.2.2011.	23 од 16.02. 2011.	35	16.02.2011.
5.	90103743	44 од 21.02.11.	за бонове	Без дел. броја од 22.2.2011.	30 од 01.03. 2011.	300	01.03.2011.
6.	90104491	67 од 04.03.11.	за бонове	Са ознаком „Сл“ од 4.3.2011.	38 од 11.03. 2011.	100	11.03.2011.
	УКУПНО:					785	

* предрачун под ред.бројем 1. односи се на Уговор о набавци новчаних бонова ради куповине бензина и дизел горива за потребе Министарства за људска и мањинска права Републике Србије број 404-02-21/2009-02-ДЗ од 21.01.2010. године, закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (ЈН Д-3/2010) – није вршена ревизија поступка јавне набавке

После извршених уплата Министарства, добављач је испостављао рачуне у којима је назначена количина и апоени новчаних бонова.

Благајну бензинских бонова је водило Министарство финансија - Управа за трезор и Министарство као помоћну евиденцију (Благајна бензинских бонова – конто 121315), у којој је исказан дуговни салдо у износу од 3 хиљаде динара 14.03.2011. године.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за бензин, односно новчане бонове исказан је у износу од 800 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 800 хиљада динара, односно 100%.

Ревидирање расхода извршено је увидом у испостављене предрачуне од НИС А.Д. Нови Сад – огранак НИС – Петрол за прераду и промет нафте и деривата нафте (Југопетрол), са пратећом документацијом, а на основу Уговора о набавци новчаних бонова ради куповине бензина и дизел горива за потребе Министарства за људска и мањинска права републике Србије број 404-02-22/2010-02-Д1 од 14.01.2011. године (описано под Бензин – конто 426411, а) Министарство за људска и мањинска права, 1) Поступак јавне набавке мале вредности).

Преглед извршених расхода

у хиљадама динара

Ред. бр	Предрачун	Број и датум пријем	Сврха	Решење о распореду средстава буџета РС	Извод УТ	Износ са ПДВ-ом	Датум књижења
1.	90106023	8 од 28.03.2011.	бонови	Са ознаком „Сл.“ од 29.03.2011.	2 од 05.04.2011.	400	05.04. 2011.
2.	90112306	127 од 07.07.2011.	бонови	Са ознаком „Сл.“ од 07.07.2011.	49 од 14.07.2011.	100	14.07. 2011.
3.	90118431 од 03.09.2011.	213 од 04.10.2011.	бонови	Са ознаком „Сл.“ од 04.10.2011.	92 од 11.10.2011.	100	11.10. 2011.
4.	90118482 од 26.10.2011.	226 од 26.10.2011.	бонови	Са ознаком „Сл.“ од 26.10.2011.	106 од 02.11.2011.	150	02.11. 2011.
5.	90118307 од 07.12.2011.	303 од 07.12.2011.	бинови	Са ознаком „Сл.“ од 07.12.2011.	136 од 16.12.2011.	50	16.12. 2011.
	УКУПНО:					800	

После извршених уплата Министарства, добављач је испостављао рачуне у којима је назначена количина и апоени новчаних бонова.

Благајну бензинских бонова је водило Министарство финансија - Управа за трезор и Управа као помоћну евиденцију (Благајна бензинских бонова – конто 121315), у која је исказана у износу од 70 хиљада динара на дан 31.12.2011. године.

6.2.1.7.2 Остали материјал за посебне намене – конто 426919

а) Министарство за људска и мањинска права

У ревидираном периоду Министарство за људска и мањинска права није имало исказан расход за остали материјал за посебне намене.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за остали материјал за посебне намене исказан је у износу од 302 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 281 хиљаду динара, односно 93,05%.

Расход је извршен за набавку:

- 200 комада фасцикли и 240 комада блокова А5 на основу фактуре број 374/2011 од 28.09.2011. године (деловодни број Управе 217 од 06.10.2011. године) Предузећа за графичко-издавачку делатност и услуге „Branmil“ д.о.о., Београд, у износу од 86 хиљада динара са ПДВ-ом (плаћено 14.10.2011. године); према белешци директора Управе од 07.10.2011. године поручен је промотивни материјал на коме је лого Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управе за људска и мањинска права; решење о распореду средстава буџета РС са ознаком „Сл.“ од 07.10.2011. године;
- 200 поклон ваучера (по 1 хиљада динара) у укупном износу од 200 хиљада динара за 40 лица (појединачно по 5 хиљада динара) поводом новогодишњих и божићних празника од „DM-drogerie markt“ д.о.о. Београд К на основу: предрачуна број F/86/2011 од 02.12.2011. године (деловодни број Управе 292 од 02.12.2011. године) у износу од 175 хиљада динара, плаћен 13.12.2011. године (решење о распореду средстава буџета РС са ознаком „Сл.“ од 02.11.2011. године); предрачуна број F/88/2011 од 07.12.2011. године (деловодни број Управе 301 од 07.12.2011. године) у износу од 20 хиљада динара, плаћен 16.12.2011. године (решење о распореду средстава буџета РС са ознаком „Сл.“ од 07.12.2011. године) и предрачуна број F/89/2011 од 08.12.2011. године (деловодни број Управе 308 од 08.12.2011. године) у износу од 5 хиљада динара, плаћен 19.12.2011. године (решење о распореду средстава буџета РС са ознаком „Сл.“ од 08.12.2011. године).

Испостављен је и рачун број 091/012/2011 од 19.12.2011. године од „DM-drogerie markt“ д.о.о. Београд К за 200 ваучера (по 1 хиљада динара) у укупном износу од 200 хиљада динара.

О преузимању поклон ваучера у износу од по 5 хиљада динара сачињен је Списак запослених у Управи за људска и мањинска права за новогодишње ваучере на којем је 40 имена и презимена, са 35 потписа. Свих 40 лица је примило поклон-ваучере, према усменом објашњењу запосленог у Управи.

Према подацима Управе од 40 лица: 29 је запослено у Управи, седам је ангажовано на основу Уговора о делу, којима није уговорена исплата поклон ваучера (описано у тачки 6.2.1.6.2.1. Остале стручне услуге - конто 423599), једно је ангажовано на основу Уговора о волонтирању број 112-01-65/2011-02 од 20.12.2011. године, којим није уговорена исплата поклон ваучера, једно је запослено у Служби Кородинационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа (обављало је послове односа са јавношћу у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и Управи за људска и мањинска права) и два су запослена у Управи за заједничке послове Републичких органа, на пословима возача.

Законом о буџету за 2011. годину ("Службени гласник РС", број 101/10 и 78/2011) није (члан 13) и Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени

гласник РС“, број 62/06, 63/06, 115/06, 99/10) није прописано право на исплату поклон ваучера.

За исплату поклон ваучера није постојао правни основ.

Утврђено је:

Извршена је исплата без правног основа на име 200 поклон ваучера у укупном износу од 200 хиљада динара за 40 лица (појединачно по 5 хиљада динара) поводом новогодишњих и божићних празника, од којих је 29 запослено у Управи, седам ангажовано на основу уговора о делу, једно ангажовано на основу Уговора о волонтирању, једно запослено у Служби Кородинационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа и два запослено у Управи за заједничке послове Републичких органа, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 13. Закона о буџету за 2011. годину.

6.2.1.8 Дотације невладиним организацијама - 481000

Расход за дотације невладиним организацијама у 2011. години у Министарству за људска и мањинска права исказан је у износу од 58.182 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 14.03.2011. године – Образац 5, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, колико је исказано и у пословним књигама Министарства.

Расход за дотације невладиним организацијама у 2011. години у Управи за људска и мањинска права исказан је у износу од 14.142 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5, за период 14.03. - 31.12.2011. године, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и у износу од 182.933 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. - 31.12.2011. године - Образац 5, за период 14.03. - 31.12.2011. године, функција 160 - Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, колико је исказано и у пословним књигама Управе.

Извршени расход за дотације невладиним организацијама приказан је у Прегледу:

Преглед дотација невладиним организацијама		у хиљадама динара		
Конто	Опис	Министарство за људска и мањинска права	Управа за људска и мањинска права	
		Извршено из буџета 01.01. - 14.03.2011.	Извршено из буџета 14.03. - 31.12.2011.	Извршено из буџета 14.03. - 31.12.2011.
		Функција 110 и 160	Функција 110	Функција 160
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	58.182	14.142	182.933
481000	Дотације невладиним организацијама	58.182	197.075	

6.2.1.8.1 Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481900

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за дотације осталим непрофитним институцијама исказан је у износу од 58.182 хиљаде динара који је извршен за Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за дотације осталим непрофитним институцијама исказан је у износу од 197.075 хиљада динара који је извршен за Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941 у износу од 9.876 хиљада динара и за Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991 у износу од 187.199 хиљада динара.

Преглед дотација невладиним организацијама у хиљадама динара

Функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови					
Ред. бр.	Конто	Опис	Намена	Износ	Укупно
1.	481941	Дотације осталим удружењима грађана	Декада инклузије Рома 2005-2015.	4.769	9.876
			Остала удружења грађана	5.107	
2.	481991	Дотације осталим непрофитним институцијама	Декада инклузије Рома 2005-2015.	3.829	4.266
			Удружења	437	
	481900	Дотације осталим удружењима грађана	Укупно функција 110:		14.142
Функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту					
1.	481991	Дотације осталим непрофитним институцијама	Национални савети (финансирање рада)	169.264	
			Избори за Нац.савете	13.669	
	481900	Дотације осталим удружењима грађана	Укупно функција 160:		182.933

6.2.1.8.1.1 Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941

а) Управа за људска и мањинска права

Расход за дотације осталим удружењима грађана исказан је у износу од 9.876 хиљада динара, а извршен је за: а) Удружења грађана у износу од 5.107 хиљада динара и б) Декаду инклузије Рома 2005. - 2015. година у износу од 4.769 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 9.732 хиљада динара, односно 98,54%.

1) Удружења грађана – тестиран је расход у износу од 4.963 хиљада динара

Одлуком о расписивању Конкурса за суфинансирање програма/пројеката удружења ради унапређења и заштите људских права у Републици Србији број 401-01-15/2011-02 од 13.07.2011. године, коју је донео директор Управе, расписује се Конкурс за доделу финансијских средстава удружењима и савезима удружења регистрованим на територији Републике Србије, која доставе предлоге пројеката Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права, којима се остварује следећи циљ: Подстицање позитивног понашања и деловања шире друштвене заједнице према угроженим групама грађана, као што су: особе са инвалидитетом; деца и млади; групе угрожене на основу пола, родног идентитета и сексуалне оријентације и друге угрожене групе грађана.

Решењем број 401-01-15/2011-02 од 13.07.2011. године образована је Комисија за процену предлога пројеката удружења ради унапређења и заштите људских права у Републици Србији у саставу: председник и седам чланова.

Задачи Комисије су да: по закључењу Конкурса прегледа пристигле пријаве и утврди испуњеност услова (благовременост пријаве, комплетност, испуњеност критеријума предвиђених у смерницама, усклађеност буџета пројекта са наводима из

смерница, испуњеност формалних услова – потпис и печат); размотри пројекте који испуњавају наведене услове и на основу критеријума додели одређен број бодова до 100 на основу чега ће сачинити ранг листу пројеката; изради образложен предлог за доделу пројеката који ће бити поднети директору на разматрање и доношење одлуке о додели средстава.

Достављен је на увид текст објављеног Конкурса за пројекте удружења ради унапређења и заштите људских права у Републици Србији у дневном листу "Политика" (на исечку се не налази датум објављивања), у којем су наведени: 1. Општи услови, 2. Приоритети конкурса, 3. Начин финансирања, 4. Предвиђени буџет, 5. Трајање пројекта, 6. Конкурсна документација, време и начин предаје, 7. Критеријуми за оцењивање предлога пројекта, 8. Пројекти који неће бити финансирани и 9. Рок и начин објављивања прихваћених пројеката (конкурс је отворен од 18.7.2011. до 1.8.2011. године у 16,30 часова).

Управа је сачинила „Смернице за подносиоце предлога пројеката“ из јула 2011. године, које садрже: увод, правила конкурса, критеријуме за подносиоце пријава, процедуре пријављивања и одлуку о додели средстава.

Комисија је сачинила Записник о избору пројеката са Конкурса за пројекте удружења ради унапређења и заштите људских и мањинских права у Републици Србији број 401-01-15/2011-02 од 05.08.2011. године, у којем је констатовала: да је поднето укупно 111 предлога пројеката, од којих је одбацила 3, јер су била неблагоприятна; да је осталих 108 пријава ушло у разматрање за финансирање, од којих је 7 пријава одбачено због непотпуне документације; да је разматрала све потпуне и уредне пријаве и утврдила бодовну листу у складу са критеријумима утврђеним у Конкурсу и Смерницама, да је додељен укупан износ средстава од 4.963 хиљаде динара.

У прилогу Записника налазе се спискови: неблагоприятне и непотпуне пријаве, ранг листа одбијених пројеката и ранг листа одобрених пројеката.

Директор Управе је донео Одлуку о финансирању изабраних пројеката у оквиру Конкурса за суфинансирање програма/пројеката удружења ради унапређења и заштите људских права у Републици Србији број 401-01-35/2011-02 од 22.08.2011. године, којом се прихвата ранг листа предложена од стране Комисије.

Управа је упутила Обавештења од 22.08.2011. године (отпремљена на писарници 24.08.2011. године) изабраним учесницима на Конкурсу, у којем обавештава учесника да је његов пројекат изабран за финансирање, наводећи износ у којем ће се пројекат финансирати.

Са изабраним Удружењима Управа је закључила Уговоре о реализацији пројеката, према Прегледу:

Преглед изабраних удружења на Конкурсу у хиљадама динара

Конкурс за суфинансирање програма/пројеката удружења ради унапређења и заштите људских права у Републици Србији							
Р. бр.	Корисник	Износ по Одлуци	Уговор	Пројекат	Уговорени износ	Извод	Решење о преносу средстава
1	Удружење дистрофичара Јужнобачког округа, Нови Сад	454	401-00-38/2011-02/1 од 09.09.2011.	Уметност руши зидове	454	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/1 од 16.09.2011.
2	"..ИЗ КРУГА-Београд" организација за заштиту права и подршку женама са инвалидитетом, Београд	569	401-00-38/2011-02/2 од 09.09.2011.	Мој живот-моје право	569	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/2 од 09.09.2011.
3	Центар за развој инклузивног дрштва, Београд	437	401-00-38/2011-02/3 од 09.09.2011.	Подршка инклузивном образовању	437	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/3 од 09.09.2011.

4	Удружење грађана за демократију и грађанско образовање "ГРАЂАНСКЕ ИНИЦИЈАТИВЕ", Београд	530	401-00-38/2011-02/4 од 09.09.2011.	Активизмом до наших права	530	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/4 од 09.09.2011.
5	Аутономни женски центар, Београд	488	401-00-38/2011-02/5 од 09.09.2011.	За живот без насиља-Оснаживање и едукација девојака на тему родно заснованог насиља и рада на СОС телефону	488	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/5 од 19.09.2011.
6	Креативно едукативни центар за ментално недовољно развијене особе, Београд	387	401-00-38/2011-02/6 од 09.09.2011.	Радно ангажовање младих особа са интелектуалним тешкоћама на отвореном тржишту рада	387	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/6 од 09.09.2011.
7	Одбор за људска права Неготин, Неготин	400	401-00-38/2011-02/7 од 09.09.2011.	За дечији осмех	400	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/7 од 09.09.2011.
8	Центар за развој цивилног друштва, Зрењанин	436	401-00-38/2011-02/8 од 09.09.2011.	Заједно уклањамо баријере-ми нисмо различити	436	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/8 од 09.09.2011.
9	Асоцијација ДУГА, Шабац	622	401-00-38/2011-02/9 од 09.09.2011.	Толеранција основа стабилне породице	622	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/9 од 09.09.2011.
10	Група 484, Београд	385	401-00-38/2011-02/10 од 09.09.2011.	Подршка ромској деци повратницима из Западне Европе по споразуму о реадмисији у процесу образовања и интеграције	385	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/10 од 09.09.2011.
11	Ромкиње Војводине, Нови Бечеј	255	401-00-38/2011-02/11 од 09.09.2011.	Први корак	255	88 од 05.10.2011.	401-00-38/2011-02/11 од 16.09.2011.
Укупно:		4.963			4.963		

Извршен је увид у документацију за Пројекат: "Толеранција основа стабилне породице" - Асоцијација ДУГА, Шабац.

У пријави примљеној 01.08.2011. године (без назначеног сата) је достављена документација захтевана у Конкурсу.

На основу спроведеног бодовања од стране Комисије за процену предлога удружења, удружење Асоцијација ДУГА - Пројекат „Толеранција основа стабилне породице“ рангиран је са 91 бодом (бодови по сваком од критеријума су наведени на Формулару за оцењивање предлога пројеката за удружења која конкуришу за средства Управе за људска и мањинска права).

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права и Корисник средстава Асоцијација Дуга, Шабац су закључили Уговор о реализацији пројекта "Толеранција основа стабилне породице" број 401-00-38/2011-02/9 од 09.09.2011. године.

Предмет Уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна ради спровођења пројекта „Толеранција основа стабилне породице“ (члан 1.). Уговор ће се примењивати од дана закључивања уговора и трајаће до 31.12.2011. године (члан 3.).

Управа ће Кориснику средстава извршити плаћање износа од 622 хиљаде динара у целокупном износу, у року од 10 дана од дана закључења уговора на наменски рачун Корисника средстава, који ће уплаћена средства користити искључиво и у складу са условима који су наведени и детаљно описани у пројектним докуменатима (члан 5.).

Пренос средстава је извршен по Изводу Управе за трезор број 88 од 05.10.2011. године.

Корисник средстава се обавезао да ће у моменту потписивања Уговора, предати оригинал уговора закљученог са овлашћеним ревизором, који ће бити плаћен из буџета пројекта (члан 6.).

Достављен је Уговор о ревизији пројекта број ДУГА/МЉМП/02/11 од 07.09.2011. године закључен са ревозорском кућом Auditor d.o.o. Београд за обављање послова ревизије Пројекта „Толеранција основа стабилне породице“ и за уговорену накнаду у износу од 17 хиљада динара са ПДВ-ом.

Корисник средстава је дужан да Управи доставља извештаје о спровођењу пројекта по следећој динамици (члан 10.):

1. Месечни извештаји о току реализације пројекта се доставља на утврђеном обрасцу Управе, који подразумева месечно ажурирање трошкова пројекта, слање табеле, пратећих рачуна и извода банке. Извештај се са пратећом документацијом шаље сваке прве недеље у наредном месецу за претходни месец.

Месечни извештаји су достављени за октобар, новембар и децембар 2011. године путем e-mail-а, тако што је Корисник средстава доставио Управи месечни и завршни финансијски извештај дана 12.12.2011. године (у писарници заведен под деловодним бројем 401-00-38/1 од 13.12.2011. године); на прилозима нису наведени датуми.

2. Завршни извештај о реализацији пројекта се доставља на утврђеном обрасцу Управе у року од 30 дана од дана завршетка пројекта. Саставни део овог извештаја је и завршни финансијски извештај са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима, овереним од стране Корисника средстава, изводи из банке и извештај овлашћеног ревизора. Пројекат се сматра завршеним тек када Корисник средстава достави потпун извештај и када извештај усвоји Управа. Корисник средстава је дужан да по завршетку пројекта и достављању завршног финансијског извештаја у року од 30 дана, а на основу добијеног упутства од Управе, изврши повраћај неутрошених средстава по одобреном пројекту и о томе достави одговарајући доказ о извршеној уплати.

Према Допуни финансијског извештаја (разлика по буџетским категоријама) Асоцијације ДУГА број ДУГА/МЉМП/26/11 од 20.12.2011. године (без деловодног броја и датума пријема у Управи), у току реализације пројекта пробијене су буџетске линије за 17 хиљада динара, али у складу са Уговором о реализацији пројекта Корисник средстава има право да мења намену одобрених средстава у износу од 10% одобреног буџета, о чему је два пута Управа дала одобрење. Одобрења Управе нису достављена на увид.

Извештај о реализацији пројекта је достављен 18.01.2012. године на обрасцу Управе, уз рачуноводствену документацију и изводе банке, у висини утрошених средстава, од којих је преостало 878,00 динара за повраћај. Прихваћен је од стране директора Управе (стављањем потписа на последњој страни, без датума потписивања).

У Извештају независног ревизора број 291-02-401-00-38/11 од 06.09.2011 дана 18.01.2012. године, наведено је да су укупни трошкови пројекта у износу од 621 хиљаду динара, да су укупно неутрошена средства у износу од 878 динара (извршен повраћај средстава по изводу Banca Intesa a.d., Београд број 27 од 09.12.2011. године и изводу број 132 од 12.12.2011. године) и да се не изражава никакво уверавање, јер обављени уговорени поступци не представљају ни ревизију ни преглед финансијских извештаја, који се врше у складу са Међународним стандардима ревизије.

2) Декада инклузије Рома 2005. - 2015. година

Одлуком о расписивању Конкурса за пријаву пројеката за реализацију Акционог плана за спровођење Стратегије за унапређење положаја Рома у Републици Србији у делу 6. Лични документи, са циљем 6.2. Накнадни упис чињенице рођења у матичну књигу рођених и евидентирање чињенице држављанства број 401-01-27/2011-02 од

27.07.2011. године, коју је донео директор Управе, расписује се Конкурс за доделу финансијских средстава удружењима и савезима удружења регистрованим на територији Републике Србије, која доставе предлоге пројеката Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права, за реализацију Акционог плана за спровођење Стратегије за унапређење положаја Рома у Републици Србији у делу 6. Лични документи, са циљем 6.2. Накнадни упис чињенице рођења у матичну књигу рођених и евидентирање чињенице држављанства, мера 6.3.3. са циљем обезбеђења пружања правне помоћи у поступцима накнадног уписа чињенице рођења, чиме би се допринело остваривању права на упис чињенице рођења припадника ромске националне мањине који до сада нису уписани у матичну књигу рођених.

Решењем број 401-01-27/2011-02/1 (непотпуно наведен датум доношења) образована је Комисија за процену предлога пројеката удружења регистрованих на територији Републике Србије у саставу: председник и девет чланова.

Задаци Комисије су: да по закључењу Конкурса прегледа пристигле пријаве и утврди испуњеност услова (благовременост пријаве, комплетност, испуњеност критеријума предвиђених у смерницама, усклађеност буџета пројекта са наводима из смерница, испуњеност формалних услова); да размотри пројекте који испуњавају наведене услове и на основу критеријума додели одређен број бодова до 100 на основу чега ће сачинити ранг листу пројеката; да изради образложен предлог за доделу пројеката који ће бити поднети директору на разматрање и доношење одлуке о додели средстава.

У Конкурсу за пријаву пројеката за реализацију Акционог плана за спровођење Стратегије који ће бити финансирани из буџета Републике Србије – Раздео Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права објављен у дневном листу "Политика" од 05. августа 2011. године, наведени су: 1. Циљ конкурса, 2. Општи услови, 3. Приоритети конкурса, 4. Начин финансирања, 5. Предвиђени буџет, 6. Трајање пројекта, 7. Конкурсна документација, време и начин пријаве, 8. Критеријуми за оцењивање предлога пројеката и 9. Рок и начин објављивања прихваћених пројеката.

Управа је сачинила Смернице за подносиоце предлога пројеката из августа 2011. године, које садрже: увод, правила конкурса, критеријуме за подносиоце пријава, процедуре пријављивања и одлуку о додели средстава.

Комисија је сачинила Записнике са четири састанка који су одржани 30.08.2011, 01.09.2011, 05.09.2011. и 07.09.2011. године. У табелама из Записника наведени су називи удружења, документација, број бодова, подручје и тражена средства. Укупан износ тражених средстава у Записнику од 07.09.2011. године је у износу од 4.823 хиљаде динара.

Директор Управе је донео Одлуку о финансирању изабраних пројеката у оквиру Конкурса за реализацију Акционог плана за спровођење Стратегије за унапређење положаја Рома у Републици Србији у делу 6. Лични документи, са циљем 6.2. Накнадни упис чињенице рођења у матичну књигу рођених и евидентирање чињенице држављанства број 401-01-39/2011-02 од 16.09.2011. године, у којој је наведено осам пројеката и средства у укупном износу од 4.823 хиљаде динара.

Према Одлуци, Управа је упутила обавештења од 20.09.2011. године (отпремљена на писарници 22.09.2011. године) изабраним учесницима на Конкурсу, у којем обавештава учесника да је његов пројекат изабран за финансирање и износ у којем ће се пројекат финансирати.

На сајту Управе је објављена Ранг листа одобрених и одбијених пројеката, као и непотпуних пријава на Конкурсу (без потписа, деловодног броја и датума), којом су расподељена средства за осам пројеката у укупном износу од 4.768 хиљада динара

(грешком наведен укупан збир од 4.823 хиљаде динара). На Ранг листи су умањена средства Удружењу "Заједно заједно", Београд и Новосадском хуманитарном центру, Нови Сад, на основу поднетих корекција тражених средстава

Управа је закључила Уговоре са изабраним удружењима, према Прегледу:

Преглед изабраних удружења на Конкурсу у хиљадама динара

Конкурс за реализацију Акционог плана за спровођење Стратегије за унапређење положаја Рома у Републици Србији у делу 6. Лични документи, са циљем 6.2. Накнадни упис чињенице рођења у матичну књигу рођених и евидентирање чињенице држављанства							
Р.бр.	Корисник	Износ по Ранг листи	Уговор	Пројекат	Уговорени износ (у хиљадама динара)	Датум преноса	Решење о преносу средстава
1	Центар за права мањина, Београд	869	401-00-42/2011-02/1 од 03.10.2011.	Уписан сам, дакле постојим	869	96 од 17.10.2011.	401-00-42/2011-02/1 од 07.10.2011.
2	Одбор за људска права, Лесковац	624	401-00-42/2011-02/2 од 03.10.2011.	Упознај своја права и користи их	624	96 од 17.10.2011.	401-00-42/2011-02/2 од 07.10.2011.
3	Новосадски хуманитарни центар, Нови сад	583	401-00-42/2011-02/3 од 03.10.2011.	Накнадни упис грађана као улазница у правни систем	583	96 од 17.10.2011.	401-00-42/2011-02/3 од 07.10.2011.
4	Удружење Рома Браничевског округа, Пожаревац	342	401-00-42/2011-02/4 од 03.10.2011.	Роми и право на субјективитет у Србији	341	96 од 17.10.2011.	401-00-42/2011-02/4 од 07.10.2011.
5	Удружење грађана "Едукативни центар Рома", Суботица	847	401-00-42/2011-02/5 од 03.10.2011.	И Ја постојим	847	96 од 17.10.2011.	401-00-42/2011-02/5 од 07.10.2011.
6	Удружење Рома интелектуалаца У.Р.И., Владичин Хан	510	401-00-42/2011-02/6 од 03.10.2011.	Решавање статуса правно невидљивих Рома општине Владичин Хан	510	96 од 17.10.2011.	401-00-42/2011-02/6 од 07.10.2011.
7	Удружење "Лугајућа срца" – РНIVАРЕСКЕ ЦА, Рума	200	401-00-42/2011-02/7 од 03.10.2011.	Упиши ме	200	99 од 20.10.2011.	401-00-42/2011-02/7 од 07.10.2011.
8	Удружење грађана "ЗАЈЕДНО-ЗАЈЕДНО", Београд	794	401-00-42/2011-02/8 од 03.10.2011.	Директна подршка за упис и МКР - Шанса за интеграцију	794	96 од 17.10.2011.	401-00-42/2011-02/8 од 07.10.2011.
У к у п н о:		4.768			4.768		

Извршен је увид у документацију за Пројекат: „Уписан сам, дакле постојим!" - Центар за права мањина, Београд.

У пријави примљеној 29.08.2011. године, без назначеног сата (предата пошти 26.08.2011. у 18,00 часова), достављена је документација захтевана у Конкурсу.

На основу спроведеног бодовања од стране Комисије за процену предлога удружења, удружење Центар за права мањина, пројекат „Уписан сам, дакле постојим!“ рангиран је са највише бодова – 92 (бодови по сваком од критеријума су наведени на Формулару за оцењивање предлога пројеката за удружења која конкуришу за средства Управе за људска и мањинска права).

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права и Корисник средстава Центар за права мањина, Београд, закључили су Уговор о реализацији пројекта "Уписан сам, дакле постојим" број 401-00-42/2011-02/1 од 03.10.2011. године.

Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна ради спровођења пројекта „Уписан сам, дакле постојим“ (члан 1). Уговор ће се примењивати почев од дана закључења уговора и трајаће до 31.12.2011. године (члан 3).

Управа ће Кориснику средстава извршити плаћање износа од 869 хиљада динара у целокупном износу, у року од 10 дана од дана закључења уговора на наменски рачун Корисника средстава, а Корисник средстава ће уплаћена финансијска средства користити искључиво и у складу са условима који су наведени и детаљно описани у пројектним докуменатима (члан 5).

Управа је извршила пренос средстава по изводу Управе за трезор број 96 од 17.10.2011. године.

Корисник средстава се обавезује да ће у моменту потписивања овог уговора предати оригинал уговора закљученог са овлашћеним ревизором, који ће бити плаћен из буџета пројекта (члан 6).

Достављен је Уговор о ревизији финансијског извештаја број 283/11 од 04.10.2011. године закључен са ревизорском кућом Auditor d.o.o. Београд, за ревизију завршног финансијског извештаја за пројекат: „Уписан сам, дакле постојим“ и накнаду у бруто износу од 25 хиљада динара.

Корисник средстава је дужан да Управи доставља извештаје о спровођењу пројекта по следећој динамици (члан 10.):

1. Месечни извештај о току реализације пројекта се доставља на утврђеном обрасцу Управе, који подразумева месечно ажурирање трошкова пројекта, слање табеле, пратећих рачуна и извода банке. Извештај се са пратећом документацијом шаље сваке прве недеље у наредном месецу за претходни месец.

Месечни извештај за део октобра није достављен.

Месечни извештај је достављен за новембар 2011. године број 291-02-401-00-42/11 од 24.01.2012. године.

Извештај за децембар је дат у Завршном финансијском извештају пројекта број 291-01-401-00-42/11-1 од 06.02.2012. године.

2. Завршни извештај о реализацији пројекта се доставља на утврђеном обрасцу Управе у року од 30 дана од дана завршетка пројекта. Саставни део овог извештаја је и завршни финансијски извештај са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима, оверене од стране Корисника средстава, изводи из банке и извештај овлашћеног ревизора. Пројекат се сматра завршеним тек када Корисник средстава достави потпун извештај и када извештај усвоји Управа. Корисник средстава је дужан да по завршетку пројекта и достављању завршног финансијског извештаја у року од 30 дана, а на основу добијеног упутства од Управе, изврши повраћај неутрошених средстава по одобреном пројекту и о томе достави одговарајући доказ о извршеној уплати.

Извештај о реализацији пројекта број 291-02-401-05-42/11 од 08.02.2012. године достављен је на обрасцу Управе, без рачуноводствене документације и извода банке. У Извештају стоји да је пројекат завршен 31.12.2011. године. Прихваћен је од стране директора Управе (стављањем потписа на последњој страни, без датума потписивања).

У Извештају независног ревизора за наведени пројекат број 291-02-401-00-42/11 од 08.02.2012. године, наведено је да су укупни трошкови пројекта у износу од 537 хиљада динара, да су укупно неутрошена средства у износу од 332 хиљаде динара, да

је Центар вршио промене буџетских категорија у износу од 2 хиљаде динара на основу дозвољеног повећања од стране Управе и да се не изражава никакво уверавање, јер обављени уговорени поступци не представљају ни ревизију ни преглед финансијских извештаја, који се врше у складу са Међународним стандардима ревизије.

Центар је извршио повраћај неутрошених средстава у износу од 332 хиљаде динара у буџет по изводу УТ број 45 од 06.04.2012.

Утврђено је:

Корисник средстава Центар за права мањина, Београд - Пројекат: „Уписан сам, дакле постојим!“ - није доставио месечни извештај за део октобра 2011. године, није доставио документацију и изводе банке уз Извештај о реализацији пројекта број: 291-02-401-05-42/11 од 08.02.2012. године.

6.2.1.8.1.2 Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991

а) Министарство за људска и мањинска права

Расход за дотације невладиним организацијама исказан у износу од 58.182 хиљаде динара односи се на Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991, који је извршен за: а) Декаду инклузије Рома 2005. – 2015. година у износу од 2.082 хиљаде динара (функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови) и б) Финансирање рада Националних савета националних мањина у износу од 56.100 хиљада динара (функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту).

Расход је тестиран у износу од 58.182 хиљаде динара, односно 100%.

1) Декада инклузије Рома 2005. - 2015. година (функција 110)

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10) одређена су средства на економској класификацији 481 – Дотације невладиним организацијама у износу од 21.358 хиљада динара (од чега се на Декаду инклузије Рома 2005 – 2015. године односи 16.000 хиљада динара), Раздео 31. Министарство за људска и мањинска права, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

Република Србија је потписница Декларације Декаде укључења Рома 2005 - 2015. у Софији 2. фебруара 2005. године. Влада је донела Стратегију за унапређење положаја Рома („Службени гласник РС“, број 27/09) и усвојила Акциони план за спровођење Стратегије за унапређење положаја Рома („Службени гласник РС“, број 57/09).

Закључком Владе РС 05 Број 401-1154/2009-1 од 26. фебруара 2009. године, прихваћена је Информација о начину регулисања финансијских контрибуција Републике Србије на име чланства у међународним организацијама, телима и програмима, која је саставни део овог закључка. У Информацији је дат Преглед надлежности министарстава у односу на чланство у међународним организацијама и телима, између осталих, Министарство за људска и мањинска права: Светска банка – Фонд поверења (Декада Рома).

Расход је извршен у износу од 2.082 хиљада динара 11.03.2011. године, што је динарска противвредност 20 хиљада евра уплаћених Светској банци, на име додатне уплате на основу Трећих измена Административног уговора закљученог између Републике Србије, Међународне банке за обнову и развој и Међународног удружења за развој о оснивању вишедонаторског фонда за посебне намене за подршку Декаде

инклузије Рома (TF br.070367), потписан од стране министра за људска и мањинска права 30.11.2010. године.

2) Финансирање рада Националних савета националних мањина (функција 160)

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10) одређена су средства на економској класификацији 481 – Дотације невладиним организацијама у износу од 284.400 хиљада динара, Раздео 31. Министарство за људска и мањинска права, функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

На основу три решења о измени апропријације број 401-00-5/2011-02 од 20.1.2011. године, број 401-01-00085/2011-03 од 1.2.2011. године и број 401-00-5/2011-04 од 9.2.2011. године, умањена је апропријација у укупном износу од 12.590 хиљада динара, тако да износи 271.810 хиљада динара.

Чланом 115. Закона о националним саветима националних мањина („Службени гласник РС“, број 72/09) прописано је да се висина средстава из јавних извора која се обезбеђују за финансирање делатности националних савета одређује за сваку годину Законом о буџету Републике Србије, односно одлукама о буџету АП Војводине и јединица локалне самоуправе (став 1), да се средства из буџета Републике Србије распоређују тако да се 30% распоређује у једнаким износима свим регистрованим националним саветима у Републици Србији, а остатак средстава (70%) сразмерно броју припадника одређене националне мањине коју национални савет представља, као и укупном броју установа те националне мањине у области културе, образовања, обавештавања и службене употребе језика и писма и обиму активности тих установа.

Уредбом о поступку расподеле средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина („Службени гласник РС“, број 95/10) одређено је :

- у члану 2. да се средства из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина распоређују тако да се 30% средстава распоређује у једнаким износима свим регистрованим националним саветима националних мањина Републике Србије, а остатак средстава (70%) сразмерно: 1) броју припадника одређене националне мањине коју национални савет представља и 2) укупном броју установа националне мањине у области културе, образовања, обавештавања и службене употребе језика и писма и обиму активности тих установа, у складу са системом бодовања утврђеним овом уредбом,
- у члану 3. да се остатак средстава (70%) распоређује на следећи начин: 1) половина остатка средстава (35%) распоређује се националним саветима сразмерно процентуалној заступљености припадника националне мањине коју национални савет представља у односу на укупан број припадника националних мањина које имају регистрован национални савет и да се број припадника националне мањине утврђује према резултатима последњег пописа становништва; 2) друга половина остатка средстава (35%) распоређује се на четири једнака дела, за сваку од четири области из члана 2. тачка 2) ове уредбе, у складу са системом бодовања и
- у члану 4. да се Системом бодовања утврђују критеријуми у области културе, образовања, обавештавања и службене употребе језика и писма и одређују мерила за сваки од критеријума и да је систем бодовања одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део.

Министарство води Регистар националних савета националних мањина. У 2010. години је донето 18 решења о упису Националних савета националних мањина у Регистар, на основу члана 3. и 4. Закона о националним саветима националних мањина („Службени гласник РС“, број 72/09). Национални савет бошњачке националне мањине, уписан у Регистар 2003. године, врши функцију до конституисања новог сазива, у

складу са чланом 137. став 3. Закона. Савез јеврејских општина Србије је уписан код Агенције за привредне регистре, а Извршни одбор Савеза јеврејских општина Србије врши функцију националног савета у складу са чланом 134. Закона.

Министарство је Решењем о расподели годишње квоте Националним саветима националних мањина број 401-01-1/2011-02 од 12.01.2011. године, утврдило годишњу квоту за расподелу средстава у укупном износу од 224.400 хиљада динара, са појединачно утврђеним годишњим износима за 20 Националних савета.

Према писаним објашњењима, запослених у Министарству, решење је урађено на основу усменог налога министра, а износ од 60.000 хиљада динара је остављен за покриће трошкова планираних избора за Национални савет бошњачке националне мањине, о чему је министар донео Одлуку о расписивању непосредних избора за чланове Националног савета бошњачке националне мањине („Службени гласник РС“, број 4/11).

Преглед појединачно распоређених износа Националним саветима у хиљадама динара

Национални савет /седиште/	Расподела средстава Националним саветима								Укупно пренето до 14.03. 2011.
	Једнак износ	По броју припремника	Култура	Образовање	Обавештавање	Служ. употр. језика	Укупан год.износ по решењу	Месечни износ	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(2+3+4+5+6+7)	(9)=(8/12)	(10)
албанске НМ	3.366	5.347	442	3.922	2.608	719	16.404	1.367	4.101
ашкалијске НМ	3.366	51	197	0	641	0	4.255	354	1.064
бошњачке НМ	3.366	11.804	909	1.481	2.297	958	20.815	1.735	5.204
бугарске НМ	3.366	1.778	516	311	721	718	7.410	618	1.853
буњевачке НМ	3.366	1.736	467	39	48	0	5.656	471	1.414
влашке НМ	3.366	3.474	442	0	0	0	7.282	607	1.821
грчке НМ	3.366	50	0	0	0	0	3.416	285	854
египатске НМ	3.366	71	0	0	0	0	3.437	286	859
Савез јеврејских општина Србије	3.366	100	295	0	22	0	3.783	315	946
мађарске НМ	3.366	25.441	4.694	10.235	6.284	8.381	58.401	4.867	14.600
македонске НМ	3.366	2.242	442	0	50	479	6.579	548	1.645
немачке НМ	3.366	339	74	10	2	0	3.791	316	947
ромске НМ	3.366	9.385	1.008	138	2.281	0	16.178	1.348	4.044
румунске НМ	3.366	2.999	1.794	993	1.648	2.394	13.194	1.100	3.299
русинске НМ	3.366	1.380	1.597	400	361	1.437	8.541	712	2.135
словачке НМ	3.366	5.120	2.851	1.714	2.273	3.113	18.437	1.536	4.609
словеначке НМ	3.366	443	737	0	27	0	4.573	381	1.143
украјинске НМ	3.366	464	835	29	69	0	4.763	397	1.191
хрватске НМ	3.366	6.124	2.040	364	298	1.197	13.389	1.116	3.347
чешке НМ	3.366	192	294	0	5	239	4.096	341	1.024
У к у п н о:	67.320	78.540	19.635	19.635	19.635	19.635	224.400	18.700	56.100

Приликом бодовања, у Министарству је сачињен Табеларни преглед области које се бодују, на основу података из различитих извора: од надлежних државних, покрајинских органа и органа јединица локалне самоуправе, а корекција података је вршена у директном контакту са предшколским установама, школама, медијима и др.

У току ревизије је извршена провера расподеле средстава Националним саветима, на одређеним узорцима из Табеларног прегледа Министарства.

Приликом расподеле средстава Националним саветима примењен је, између осталих критеријума из Система бодовања, критеријум службена употреба језика и писма националне мањине - Установа у којој је у службеној употреби језик и писмо националне мањине – 50 бодова, тако што је извршено бодовање по броју јединица локалне самоуправе у којима је у службеној употреби језик националне мањине (50 бодова по јединици локалне самоуправе) и по броју месних заједница или насељених

места у којима је у службеној употреби језик националне мањине (50 бодова по месној заједници или насељеном месту), а не по укупном броју установа националне мањине у области службене употребе језика и писма и обиму активности тих установа, како је прописано чланом 115. Закона о националним саветима националних мањина („Службени гласник РС“, број 72/09) и чланом 2. и 3. Уредбе о поступку расподеле средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина („Службени гласник РС“, број 95/10), у чијем прилогу је Систем бодовања, што је приказано у Прегледу:

Преглед бодовања за критеријум: Службена употреба језика и писма националне мањине

Р. бр.	Национ. савет национ. мањине	Критеријум: Службена употреба језика и писма националне мањине				
		Јединица локалне самоуправе	Бод.	Месне заједнице или насељено место	Бод.	Укупно
1.	албанске	Бујановац, Медвеђа и Прешево - 3	50	/	/	150
2.	бошњачке	Нови Пазар, Пријеполје, Сјеница и Тутин - 4	50	/	/	200
3.	бугарске	Босилеград и Димитровград - 2	50	Иваново (Панчево) - 1	50	150
4.	мађарске	Ада, Бач, Бачка Топола, Бела Црква, Бечеј, Врбас, Вршац, Житиште, Зрењанин, Кањижа, Ковачица, Ковин, Кула, Мали Иђош, Нова Црња, Нови Бечеј, Нови Кнежевац, Нови Сад, Озаци, Пландиште, Сента, Сечањ, Сомбор, Србобран, Суботица, Темерин, Тител и Чока - 28	50	Банатска Топола, Кикинда, Руско Село и Сајан (Кикинда), Купусина и Свилојево (Апатин), Иваново (Панчево) - 7	50	1.750
5.	македонске	/	/	Јабuka (Панчево) и Дужина (Пландиште) - 2	50	100
6.	румунске	Алибунар, Бела Црква, Вршац, Житиште, Зрењанин, Ковачица, Ковин, Пландиште, Сечањ - 9	50	Банатско Ново Село (Панчево) - 1	50	500
7.	русинске	Врбас, Жабал, Кула, Нови Сад и Шид - 5	50	Ново Орахово (Бачка Топола) - 1	50	300
8.	словачке	Алибунар, Бач, Бачка Паланка, Бачки Петровац, Зрењанин, Ковачица, Нови Сад, Озаци, Пландиште и Шид - 10	50	Стара Пазова (Стара Пазова), Бајша (Бачка Топола) и Луг (Беочин) - 3	50	650
9.	хрватске	Суботица - 1	50	Стара Бингула (Срем. Митровица), Бачки Брег и Бачки Моноштор (Сомбор) и Сента (Апатин) - 4	50	250
10.	чешке	Бела Црква - 1	50	/	/	50

Преноси средстава на рачуне Националних савета од I-III/2011. године извршени су 25.01.2011. године, 02.02.2011. године и 02.03.2011. године у укупним месечним износима од 18.700 хиљада динара, на основу три решења Министарства, којима су Национални савети обавезани да по утрошку средстава доставе финансијски извештај.

Чланом 120. Закона о националним саветима националних мањина („Службени гласник РС“, број 72/09) прописано је да надзор над законитошћу рада и аката националних савета, у складу са Уставом и законом, врши Министарство, да је национални савет дужан да министарству које врши надзор над законитошћу рада и аката, на његов захтев, у року од осам дана достави тражене податке, списе и исправе и да је за достављање тражених података, списа и исправа одговоран председник националног савета.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-16/2009-02 од 29.12.2009. године вршење надзора над законитошћу рада аката националних савета националних мањина одређено је у Сектору за унапређење и заштиту права националних мањина, Група за

избор и вођење регистра националних савета националних мањина, у овире описа послова под редним бројем 4. радно место за нормативне послове и послове спровођења избора за националне савете националних мањина.

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права број 110-00-1/2011-02 од 24.01.2011. године промењен је назив сектора: Сектор за заштиту права националних мањина, међународну сарадњу и интеграције.

У вези са процедурама за вршење надзора над законитошћу рада и аката националних савета националних мањина, Министарство је у Приговору је навело да је упутило допис свим Националним саветима о висини одобрених средстава за 2011. годину и обавезама које проистичу на основу Закона о буџетском систему и Закона о националним саветима националних мањина број 401-01-00001/2011-02 од 19. јануара 2011. године (достављен у прилогу Приговора), што се не може сматрати донетим процедурама.

Утврђено је:

Приликом расподеле средстава Националним саветима, није правилно примењен критеријум из Система бодовања: Службена употреба језика и писма националне мањине - Установа у којој је у службеној употреби језик и писмо националне мањине – 50 бодова, јер је извршено бодовање по броју јединица локалне самоуправе у којима је у службеној употреби језик националне мањине и по броју месне заједнице или насељеног места, а не по укупном броју установа националне мањине у области службене употребе језика и писма и обиму активности тих установа, што није у складу чланом 115. Закона о националним саветима националних мањина („Службени гласник РС“, број 72/09) и чланом 2. и 3. Уредбе о поступку расподеле средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина („Службени гласник РС“, број 95/10), у чијем прилогу је Систем бодовања и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Нису донете процедуре за вршење надзора над законитошћу рада и аката националних савета националних мањина, којима би били уређени начин и обим вршења надзора, а нарочито надлежност и одговорност за вршење надзора над законитошћу трошења средстава буџета Републике Србије пренетих Националним саветима националних мањина, што није у складу са чланом 81. став 1, 2. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10).

Дата је препорука у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 13.

б) Управа за људска и мањинска права

Расход за дотације невладиним организацијама исказан у укупном износу од 187.199 хиљада динара односи се на Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481900, који је извршен:

- у износу од 4.266 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. године – Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године, функција 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови и
- у износу од 182.933 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2011. године – Образац 5, за период 14.03. - 31.12.2011. године, функција 160 - Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

1) Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991, функција 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови

Расход за дотације осталим непрофитним институцијама исказан је у износу од 4.266 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 3.160 хиљада динара, односно 74,07%.

Ревидирана је документација која се односи на пренос средстава Националном савету ромске националне мањине у укупном износу од 3.160 хиљада динара 01.11.2011. године на основу:

- Уговора о суфинансирању пројекта број 401-00-49/2011-02 од 17.10.2011. године закљученог између Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управа за људска и мањинска права и Националног савета ромске националне мањине, у износу од 200 хиљада динара за подршку Пројекту „РОМИ И БЕОГРАД“. У Уговору није наведена укупна вредност Пројекта, ко учествује у суфинансирању, односно колико је учешће Националног савета ромске националне мањине у финансирању у укупној вредности, нити су достављени на увид програмски и финансијски извештај и докази о утрошку средстава, које је Корисник средстава био у обавези да поднесе према члану 2. Уговора. Није достављен на увид Пројекат „Роми и Београд“.
- Уговора о суфинансирању пројекта број 401-00-00001/2011-02 од 21.10.2011. године закљученог између Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управа за људска и мањинска права и Националног савета ромске националне мањине (Извршилац пројекта), у укупном износу од 2.960 хиљада динара за пројекат суфинансирања активности стипендирања студената ромске националности који су 2011. години уписали високе школе и факултете. Према члану 2. Уговора Извршилац пројекта ће износ од 2.820 хиљаде динара расподелити ради уплате на текуће рачуне 188 корисника по 15 хиљада динара, а износ од 140 хиљада динара ће бити коришћен за путне трошкове студената приликом доласка у Београд. Уз Уговор је приложен списак од 170 имена и презимена, са бројевима текућих рачуна.

У Уговору није наведена укупна вредност Пројекта, ко учествује у суфинансирању, односно колико је учешће Националног савета ромске националне мањине у финансирању у укупној вредности, ни колико финансира Извршилац пројекта, нити су достављени на увид програмски и финансијски извештај и докази о утрошку средстава (изводи из банке са именима и презименима студената), које је Корисник средстава био у обавези да поднесе према члану 3. Уговора.

Није достављен на увид пројекат суфинансирања активности стипендирања студената ромске националности који су 2011. године уписали високе школе и факултете.

У 2012. години је извршен повраћај неутрошених средстава у износу од 320 хиљада динара.

Уз Приговор на Предлог извештаја Канцеларија за људска и мањинска права доставила је Наративни извештај о утрошеним средствима добијеним од Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу ради суфинансирања стипендирања студената ромске националности који обухвата и финансијски извештај. На основу финансијског извештаја утрошена средства за суфинансирање стипендирања студената ромске националности износе 2.640 хиљада динара који обухватају путне трошкове за 95 студената у износу од 148 хиљаде динара, исплаћене стипендије за 166 студената у износу од 2.490 хиљаде динара

(исплата стипендија за 150 студената извршена је преко текућег рачуна у износу од 2.250 хиљада динара, исплата стипендија за 16 студената извршена је у готовини у износу од 240 хиљаде динара), благајна- готовина враћено из ПТ у износу од 2 хиљаде динара. У прилогу су достављени изводи рачуна Националног савета Ромске националне мањине код Alpha Bank за исплату стипендија за 150 студената у износу од по 15 хиљада динара (извод број 41 од 04.11.2011. године, 43 од 10.11.2011. године) и за 16 студената у износу од по 15 хиљада динара (извод број 41 од 04.11.2011. године, 42 од 09.11.2011. године са признаницама и 44 од 11.11.2011. године са признаницама). Такође, достављен је извод Управе за људска и мањинска права број 25 од 24.02.2012. године из којег се види да је Национални савет ромске националне мањине извршио повраћај неутрошених средстава у износу од 320 хиљада динара у буџет по изводу УТ број 55 од 24.02.2012.

Утврђено је:

Није достављен на увид Пројекат „Роми и Београд“.

У Уговору о суфинансирању пројекта број 401-00-49/2011-02 од 17.10.2011. године није наведена укупна вредност Пројекта, ко учествује у суфинансирању, односно колико је учешће Националног савета ромске националне мањине у финансирању у укупној вредности, нити су достављени на увид програмски и финансијски извештај и докази о утрошку средстава, према члану 2. Уговора.

У Уговору о суфинансирању пројекта број 401-00-00001/2011-02 од 21.10.2011. године није наведена укупна вредност Пројекта, ко учествује у суфинансирању, односно колико је учешће Националног савета ромске националне мањине у финансирању у укупној вредности, нити су достављени на увид програмски и финансијски извештај и докази о утрошку средстава, према члану 3. Уговора.

Дате су препоруке у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 13. и 14.

2) Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991, функција 160 - Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту

Расход за дотације невладиним организацијама исказан је у износу од 182.933 хиљаде динара, а извршен је за: а) Финансирање рада Националних савета националних мањина у износу од 169.264 хиљада динара и б) Изборе за чланове Националних савета националних мањина у износу од 13.669 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 182.933 хиљада динара, односно 100%.

а) Финансирање рада Националних савета националних мањина

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) одређена су средства на економској класификацији 481 – Дотације невладиним организацијама у износу од 215.710 хиљада динара, Раздео 54 - Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Глава 54.1 - Управа за људска и мањинска права, функција 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту.

На основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе РС 05 број 401-8478/2011 од 10. новембра 2011. године („Службени гласник РС“, број 85/11) и Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе РС 05 број 401-9342/2011 од 8. децембра 2011. године („Службени гласник РС“, број 94/11) умањена је

апропријација у укупном износу од 28.000 хиљада динара, тако да износи 187.710 хиљада динара.

Основ и распоред средстава Националним саветима националних мањина у 2011. години, описан је у тачки 6.2.1.8.1.2. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991, а) Министарство за људска и мањинска права, под 2) Финансирање рада Националних савета националних мањина (функција 110).

Преноси средстава Националним саветима од IV-XII/2011. године извршени су на основу Решења директора Управе број:

- 401-01-6/2011-02 од 31.03.11. године (извод број 4 од 07.04.2011. године) за април у укупном износу од 18.700 хиљада динара за 20 Националних савета,
- 401-00-13/2011-02 од 06.05.2011. године (извод број 23 од 16.05.2011. године) за мај у укупном износу од 18.059 хиљада динара за 18 Националних савета (нису пренета средства Националним саветима ашкалијске и египатске националне мањине),
- 401-01-16/2011-02 од 31.05.2011. године (извод број 32 од 08.06.2011. године) за јун у укупном износу од 18.059 хиљаде динара за 18 Националних савета (нису пренета средства Националним саветима ашкалијске и египатске националне мањине),
- 401-01-18/2011-02 од 27.06.2011. године (извод број 46 од 05.07.2011. године) за јул у укупном износу од 18.059 хиљада динара за 18 Националних савета (нису пренета средства Националним саветима ашкалијске и египатске националне мањине),
- 401-01-26/2011-02 од 26.07.2011. године (извод број 59 од 03.08.2011. године) за август у укупном износу од 18.059 хиљада динара за 18 Националних савета (нису пренета средства Националним саветима ашкалијске и египатске националне мањине),
- 401-0037/2011-02 од 05.09.2011. године и број 401-0037/2011-02 од 07.09.2011. године (извод број 80 од 16.09.2011. године) за септембар у укупном износу од 14.726 хиљада динара за 15 Националних савета (нису пренета средства Националним саветима албанске, ашкалијске, бугарске, египатске и ромске националне мањине),
- 401-0037/2011-02 од 09.09.2011. године (извод број 88 од 05.10.2011. године) за септембар у износу од 618 хиљада динара за Национални савет бугарске националне мањине,
- 401-0037/2011-02 од 21.09.2011. године (извод број 88 од 05.10.2011. године) за септембар у износу од 1.348 хиљада динара за Национални савет ромске националне мањине,
- 401-01-43/2011-02 од 06.10.2011. године (извод број 95 од 14.10.2011. године) за октобар у укупном износу од 18.059 хиљада динара за 18 Националних савета (нису пренета средства Националним саветима ашкалијске и египатске националне мањине),
- 401-01-46/2011-02 од 06.10.2011. године (извод број 95 од 14.10.2011. године) за трошкове ревизије годишњих извештаја за 2011. годину у укупном износу од 3.800 хиљада динара за 19 Националних савета по 200 хиљада динара (нису пренета средства Националном савету ашкалијске националне мањине),
- 401-01-44/2011-02 од 06.10.2011. године (извод број 98 од 19.10.2011. године) за мај, јун, јул, август, септембар и октобар у износу од 1.718 хиљада динара за Национални савет египатске националне мањине, којем је био обустављен пренос средстава до достављања финансијских извештаја за прво и друго тромесечје 2011. године;
- 401-0045/2011-02 од 07.10.2011. године (извод број 96 од 19.10.2011. године) за септембар у износу од 1.367 хиљада динара за Национални савет албанске националне мањине, којем је био обустављен пренос средстава до достављања финансијских извештаја за прво и друго тромесечје 2011. године;
- 401-00-51/2011-02 од 27.10.2011. године (извод број 108 од 04.11.2011. године) за новембар у укупном износу од 18.345 хиљада динара за 19 Националних савета (нису пренета средства Националном савету ашкалијске националне мањине) и

- 401-00-62/2011-02 од 30.11.2011. године (извод 142 од 29.12.2011. године) за децембар у укупном износу од 18.345 хиљада динара за 19 Националних савета (нису пренета средства Националном савету ашкалијске националне мањине).

Према тачки 2. диспозитива решења Национални савети су обавезани да по утрошку средстава доставе финансијски извештај Управи (осим у решењу број 401-01-46/2011-02 од 06.10.2011. године о преносу средстава за трошкове ревизије годишњег извештаја за 2011. годину).

Националном савету ашкалијске националне мањине је обустављен пренос средстава од V/2011. године због ненаменског трошења средстава.

На основу решења, сачињен је Преглед укупно пренетих средстава за финансирање рада Националних савета (функција 160, конто - 481991):

Преглед укупно пренетих средстава у 2011. години за финансирање рада Националних савета (функц.160, конто - 481991)

Ред. број	Национални савет	у хиљадама динара		
		Пренето од 01.01. до 14.03.2011.	Пренето од 15.03. до 31.12.2011.	Укупно:
1.	албанске НМ	4.101	12.503	16.604
2.	ашкалијске НМ	1.064	355	1.419
3.	бошњачке НМ	5.204	15.811	21.015
4.	бугарске НМ	1.853	5.758	7.611
5.	буњевачке НМ	1.414	4.442	5.856
6.	влашке НМ	1.821	5.662	7.483
7.	грчке НМ	854	2.762	3.616
8.	египатске НМ	859	2.777	3.636
9.	Савез јеврејских општина Србије	946	3.038	3.984
10.	мађарске НМ	14.600	44.000	58.600
11.	македонске НМ	1.645	5.134	6.779
12.	немачке НМ	947	3.042	3.989
13.	ромске НМ	4.044	12.333	16.377
14.	румунске НМ	3.299	10.096	13.395
15.	русинске НМ	2.135	6.606	8.741
16.	словачке НМ	4.609	14.027	18.636
17.	словеначке НМ	1.143	3.630	4.773
18.	украјинске НМ	1.191	3.773	4.964
19.	хрватске НМ	3.347	10.242	13.589
20.	чешке НМ	1.024	3.273	4.297
	Укупно:	56.100	169.264	225.364

Чланом 112. Закона о националним саветима националних мањина („Службени гласник РС“, 72/09) прописано је, између осталог, да национални савет, у року од 15 дана од дана доношења финансијских извештаја или завршног рачуна, примерак извештаја или рачуна доставља Министарству.

Чланом 117. истог Закона, прописано је, између осталог, да је национални савет дужан да води књиговодство о свим приходима и расходима, да су књиговодствене евиденције прихода и расхода националних савета предмет годишње ревизије, у складу са прописима којима се уређује рачуноводство и могу бити предмет контроле надлежних органа, као и да је национални савет обавезан да води посебну евиденцију о својој имовини.

Извршена је провера достављања финансијских извештаја или завршних рачуна, на узорку према Прегледу:

Преглед достављања финансијских извештаја или завршних рачуна на узорку

Р. бр.	Национални савет националне мањине	Достављање тромесечних извештаја				Достављање Завршног рачуна	Извештај ревизије
		I - III	IV - VI	VII - VIII	IX - XII		
1.	мађарске	02.09.11.	22.07.11.	21.10.11.	16.01.12.	02.03.12.	мишљење без резерве
2.	бошњачке	02.09.11.	02.09.11.	није наведен датум пријема	не	не	мишљење са резервом

3.	словачке	07.09.11.	07.09.11.	25.10.11. (за јул-сеп.)	Без датум (за окт.-дец.)	Није наведен датум пријема	мишљење да су истинито приказани приходи и расходи
4.	албанске	07.09.11.	07.09.11. (за 01.01. - 30.06.)	не	не – има само за 01.01. - 30.09.11. примљен 12.10.11.	18.01.12.	мишљење без резерве
5.	хрватске	02.09.11.	02.09.11. (за 01.01.- 30.06.11.)	не	не	06.03.12. - није на обрасцима за ЗР, али је детаљан Изв.	достављен, али није изражено уверавање
6.	румунске	02.09.11.	02.09.11.	12.10.11.	не	23.02.12.	мишљење да је у складу са рачунов. основном фактурисане реализације
7.	ромске	13.05.11.	07.09.11.	21.10.11.	не	01.03.12.	наведене су неправилности у „Налазу чињеничног стања“

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-39/2011-21 од 13.05.2011. године, у делу који се односи на Управу за људска и мањинска права, вршење надзора над законитошћу рада аката националних савета националних мањина одређено је у Сектору за заштиту права националних мањина, Група за унапређење права националних мањина, у оквиру описа послова под редним бројем 96. Радно место за нормативне послове и послове спровођења избора за националне савете националних мањина (нису вршене никакве измене и допуне Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу број 119-110-00-94/2011-21 од 04.10.2011. године у делу који се односи на Управу за људска и мањинска права).

У вези са вршењем надзора, према писаном објашњењу, Управа је упутила 17. октобра 2011. године распис свим јединицама локалне самоуправе, односно општинским и градским управама, којим је указала управама да подаци из посебног бирачког списка уживају посебну заштиту и упутила на одредбу члана 123. став 2. Закона о националним саветима националних мањина.

У вези са процедурама за вршење надзора над законитошћу рада и аката Националних савета националних мањина, Управа је у Приговору навела да је пренела Националним саветима по 200 хиљада динара ради спровођења обавезне ревизије финансијског пословања за 2011. годину и о томе их обавестила дописом број 291-401-00-29/2011-02 од 06. септембра 2011. године (достављен у прилогу Приговора), да је припремила образац извештавања (достављен у прилогу Приговора) којег је у новембру 2011. године презентовала свим националним саветима о чему их је претходно обавестила дописом број 401-00-52/2011-04 од 02. новембра 2011. године (достављен у прилогу Приговора), што се не може сматрати донетим процедурама (осим обрасца извештавања, који може бити прилог процедура).

б) Избори за чланове Националних савета националних мањина

Расход за изборе за чланове Националних савета исказан је у износу од 13.669 хиљада динара који је извршен за припрему и спровођење непосредних избора за чланове Националног савета бошњачке националне мањине, који су планирани за април 2011. године. Одлука о расписивању непосредних избора за чланове Националног савета бошњачке националне мањине објављена је у „Службеном гласнику РС“ 28. јануара 2011. године.

Расход у износу од 13.669 хиљада динара извршен је за набавку услуга: израда дизајна, израда аудио спота, израда телевизијског спота и израда елабората о промоцији националних мањина за потребе Министарства за људска и мањинска права, у поступцима јавне набавке мале вредности, како је описано у поглављу VII. Јавне набавке тачки б) Министарство за људска и мањинска права.

Утврђено је:

Нису донете процедуре за вршење надзора над законитошћу рада и аката националних савета националних мањина, којима би били уређени начин и обим вршења надзора, а нарочито надлежност и одговорност за вршење надзора над законитошћу трошења средстава буџета Републике Србије пренетих Националним саветима националних мањина, што није у складу са чланом 81. став 1.- 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10) и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/07).

6.2.1.9 Машине и опрема - конто 512000

6.2.1.9.1 Административна опрема - конто 512200

а) Министарство за људска и мањинска права

Издатак за административну опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године исказан је у износу од 25 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама, а односи се на извршену уплату аванса за набавку клима, што је објашњено у одељку А тачка 5.4. Промене на опреми, под а) Министарство за људска и мањинска права.

Издатак је ревидиран у износу од 25 хиљада динара, односно 100%.

Издатак у тестираном износу правилно је исказан.

б) Управа за људска и мањинска права

Издатак за административну опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду 14.03.-31.12.2011. године исказан је у износу од 202 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама, а односи се на извршену набавку клима и штампача, што је објашњено у одељку А тачка 5.4. Промене на опреми, под б) Управа за људска и мањинска права.

Издатак је ревидиран у износу од 202 хиљаде динара, односно 100%.

Издатак у тестираном износу правилно је исказан.

Б. БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА НАЦИОНАЛНЕ МАЊИНЕ

Законом о националним саветима националних мањина („Службени гласник РС“ број 72/09) у члану 119, предвиђено је формирање Буџетског фонда за националне мањине. Буџетским фондом за националне мањине управља Министарство.

Буџетском фонду за националне мањине додељен је организациони број 50029 у систему ФМИС у Разделу 28.1, на Захтев за доделу организације од 26.03.2010. године Министарства за људска и мањинска права, који је упућен Министарству финансија, Управи за трезор.

Средства за рад Буџетског фонда за националне мањине обезбеђују се из буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине и буџета јединице локалне самоуправе, донација и осталих извора.

Министарство за људска и мањинска права поднело је Завршни рачун (Биланс стања на дан 14.03.2011. године и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године) за Буџетски фонд за националне мањине и 10. маја 2011. године доставило Министарству финансија, Управи за трезор.

Управа за људска и мањинска права сачинила је Завршни рачун (Биланс стања на дан 31.12.2011. године и Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године), за период 14.03.-31.12.2011. године за Буџетски фонд за националне мањине и 21. марта 2011. године доставила их Министарству финансија, Управи за трезор.

1. Биланс стања

Министарство за људска и мањинска права доставило је Министарству финансија, Управи за трезор Биланс стања на дан 14.03.2011. године, као саставни део завршног рачуна Буџетског фонда за период 01.01.-14.03.2011. године, који нема исказаних билансних позиција у активи и пасиви, а Управа за људска и мањинска права доставила је Биланс стања на дан 31.12.2011. године, као саставни део завршног рачуна Буџетског фонда за период 14.03.-31.12.2011. године у којима нема исказаних билансних позиција у активи и пасиви.

Образац завршног рачуна за 2010. годину - Биланса стања на дан 31.12.2010. године није имао исказаних билансних позиција у активи и пасиви.

2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

2.1 Текући приходи примања

Буџетски фонд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године – Образац 5 за Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту – функција 160 исказао укупне приходе и примања у износу од 2.000 хиљаде динара, Приходи из буџета - конто 791100, ОП ознака 5102, су приходи који се обезбеђују у буџету Републике Србије.

Буџетски фонд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године – Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године, за Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту – функција 160 исказао укупне приходе и примања у износу од 2.000 хиљаде динара, Приходи из буџета - конто 791100, ОП ознака 5102, су приходи који се обезбеђују у буџету Републике Србије.

2.2 Текући расходи и издаци

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину (Службени гласник РС“, број 101/10 и 7811) опредељена су средства на функцији 160 – Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, Раздео 54, Глава 54.2 – Буџетски фонд за националне

мањине у износу од 2.000 хиљаде динара за Дотације невладиним организацијама – конто 481000.

Буџетски фонд у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-14.03.2011. године – Образац 5 за Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту – функција 160 није исказао расходе за дотације невладиним организацијама.

Буџетски фонд у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2011. године – Образац 5, за период 14.03.-31.12.2011. године, за Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту – функција 160 није исказао расходе за дотације невладиним организацијама.

VI ЈАВНЕ НАБАВКЕ

а) Министарство за људска и мањинска права

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавним набавкама прибављања добара и услуга, датих у Прегледу:

Преглед поступака јавних набавки

у хиљадама динара

Ред бр.	Изабрани понуђач	Уговор (број и датум)	Вредност без ПДВ-а/са ПДВ-ом	Предмет уговора	Тачка из Нацрта извештаја
1.	„Artprint media“ d.o.o, Нови Сад	404-02-6/2011-02 У-9 од 11.03.2011.	3.089/3.645	Набавка услуге дизајна	VI.
2.	„Artprint media“ d.o.o, Нови Сад	404-02-4/2011-02 У-7 од 11.03.2011.	2.586/3.051	Набавка услуге израде аудио спота	VI.
3.	„Artprint media“ d.o.o, Нови Сад	404-02-7/2011-02 од 11.03.2011.	2.980/3.516	Набавка услуге израде телевизијског спота	VI.
4.	„Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад	290-404-02-2/2011-02 од 04.03.2011.	2.929/3.456	Набавка услуге израде елабората о промоцији националних мањина	VI.
5.	„Miross“ d.o.o, Београд	404-02-24/2010-02 – У 2 од 14.01.2011.	/	Набавка услуге организовања службених и студијских путовања у земљи и иностранству	6.2.1.5.2.1.
6.	НИС АД НОВИ САД, Нови Београд	404-02-22/2010-02-Д1 од 14.01.2011.	Уговорене су јединичне цене	Набавка новчаних бонова ради куповине бензина и дизел горива	6.2.1.7.1.
7.	„PREMIUM INTERPRETING“, Београд	404-02-23/2010-02 У3 од 01.02.2011.	Уговорене су појединачне цене	Преводилачке услуге	6.2.1.6.1.1.

Напомена: јавне набавке приказане под редним бројем 5, 6. и 7. обрађене су напоменама под тачкама: 6.2.1.5.2.1. Набавка услуге организовања службених и студијских путовања у земљи и иностранству, 6.2.1.7.1. Набавка новчаних бонова ради куповине бензина и дизел горива и 6.2.1.6.1.1. Преводилачке услуге

Јавне набавке услуга приказаних у Прегледу под редним бројем 1.-4. спроведене су у поступку јавне набавке мале вредности.

Министарство је у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, 21. септембра 2010. године доставило Министарству финансија Образложење планираних средстава за 2011. годину број 401-00-000116/2010-02 од 17.09.2011. године и Додатно образложење планираних средстава за 2011. годину број 401-00-000116/2010-02 од 17.09.2011. године.

Законом о буџету за 2011. годину („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) прописано је да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра процењена вредност од 318 хиљада динара до 3.175 хиљада динара (члан 31)

Министарство је за јавне набавке добара и услуга планиране у периоду јануар-децембар 2011. године сачинило План набавки за 2011. годину, број 401-00-000116/2010-02/1 од 17.09.2010. године у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08).

Поступак набавке добара и услуга одређен је чланом 22.-26. Правилника о интерним контролама и интерним поступцима.

Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) прописано је да наручилац саставља Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама који садржи податке о: наручиоцу, поступку и предмету јавне набавке, вредности јавне набавке, понуђачу са којим је закључен уговор о јавној набавци, приспелим понудама и огласу о јавној набавци, а Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама мале вредности садржи податке о: наручиоцу, укупном броју закључених уговора и укупној вредности закључених уговора. Наручилац је дужан да у календарској години Управи за јавне набавке доставља тромесечни извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, и то најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја (члан 94).

Правилност спроведених поступака јавних набавки извршена је увидом у конкурсну документацију и додељене уговоре о јавној набавци прибављања услуга:

Преглјед јавних набавки мале вредности у хиљадама динара

Р. бр.	Предмет јав. наб.	Процењ. вредност	У плану набав. за 2011.	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о избору најповољније понуде	Уговор бр. и датум	Износ		Обавештење о закљученом уговору	Број и датум фактуре	Датум плаћања	Решње о распореду ср.	Извештај о изврш. услузи бр/датум
							Без ПДВ	Са ПДВ					
1	Набавка услуге дизајна	3.000	да	404-02-6/2011-02 У-9 од 11.03.2011.	404-02-6/2011-02 У-9 од 11.03.2011.	404-02-6/2011-02 У-9/ 11.03.2011.	3.089	3.645	Сл. гл., 06.05. 2011.	056-2011 од 14.03. 2011.	04.05. 2011.	19.04 .2011	Отпремни ца.54/2011 / 14.03.2011 .
2	Набавка услуге израда аудио спота	3.000	да	404-02-4/2011-02 У-7 од 11.03.2011.	404-02-4/2011-02 У-7 од 11.03.2011.	404-02-4/2011-02 У-7 / 11.03.2011.	2.586	3.051	Сл. гл., 06.05. 2011.	054-2011 од 14.03. 2011.	28.04. и 04.05. 2011.	19.04 .2011	Отпремни ца.56/2011 / 14.03.2011 .
3	Набавка услуге израде телевизијског спота	3.000	да	404-02-7/2011-02-У 10 од 11.03.2011.	404-02-7/2011-02-У 10 од 11.03.2011.	404-02-7/2011-02 / 11.03.2011.	2.980		Сл. гл., 06.05. 2011.	057-2011 од 14.03. 2011.	19.04. 2011.	12.04 .2011	Отпремни ца57/2011/ 14.03.2011.
4	Набавка услуге израде елабората о промоциј и националних мањина	3.000	да	404-02-2/2011-02 У-5 од 02.03.2011.	404-02-2/2011-02 У-5 од 03.03.2011.	290-404-02-2/2011-02 У-5/ 04.03.2011.	2.929	3.456	Сл. гл., 06.05. 2011.	04/11 од 08.03. 2011.	21.04. 2011.	14.04 .2011	Приложен елаборат без броја и датума достављања
	Укупно	12.000					11.584	13.668					

Укупно извршено плаћање по закљученим уговорима за набавке мале вредности исказано је у износу од 11.584 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 13.668 хиљада динара са ПДВ-ом, а односи се на:

1) Набавка услуге израде дизајна планирана је у Финансијским плану за 2011. годину и Плану јавних набавки Министарства за људска и мањинска права број 401-00-000116/2010-02/1 од 17.09.2010. године у износу од 3.000 хиљаде динара (набавка мале вредности).

Поступак јавне набавке услуге израде дизајна покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности (бр.ЈН У-9/2011) број 404-02-6/2011-02-У-9 од 08.03.2011. године, а покретању поступка није предходио иницијални акт (захтев) у писаној форми у складу са чланом 22. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима. Процењена вредност јавне набавке исказана је у износу од 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-02-6/2011-02-У 9 од 08.03.2011. године образована је Комисија за јавну набавку, чији задатак је: припрема конкурсне документације, пријем понуда, отварање понуда, стручна оцена понуда, састављање писменог извештаја о стручној оцени понуда и припрема предлога одлуке о избору најповољније понуде.

У конкурсној документацији садржина предмета набавке дата је у „Спецификацији“ услуге која не садржи детаљан, јасан и објективан опис активности због чега конкурсна документација није сачињена на начин прописан чланом 2. став 1. тачка 6. и члан 8. и 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 50/09).

Позив за достављање понуда упућен је на адресе три понуђача: „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад, „Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад и ПР Графички студио „Нова“, Панчево.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-02-06/2011-02 У-9 од 10.03.2011. године у којем је навела да су понуде благовремене. У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-6/2011-02 У-9 од 11.03.2011. године комисија је навела да је, према критеријуму „најниже понуђене цене“, најповољнија понуда понуђача „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад исказана у износу од 3.089 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.645 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу чега је донета Одлука о избору најповољније понуде број 404-02-6/2011-02 У-9 од 11.03.2011. године.

Понуђачи су 11.03.2011. године на Одлуци о избору најповољније понуде навели да су сагласни са Одлуком и истог дана закључен је Уговор о јавној набавци услуге дизајна између Министарства за људска и мањинска права и „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад број 404-02-6/2011-02 У-9 од 11.03.2011. године. Наручилац је у Уговору (члан 3) навео да прихвата цену услуге из понуде (у износу од 3.089 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.645 хиљада динара са ПДВ-ом). Рок испоруке предмета уговора је најкасније 15 дана од дана закључења уговора (члан 4). Није уговорен начин стручне и квалитативне провере извршења уговорне обавезе из члана 5. Уговора. Рок фактурисања извршене услуге није уговорен, а рок плаћања фактуре је 15 дана од дана пријема фактуре.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци услуге дизајна од 11.03.2011. године достављено је 13. априла 2011. године ЈП „Службени гласник РС“ ради објављивања.

Испорука је извршена Отпремницом број 56/2011 од 14.03.2011. године, на једном CD-у, са приложеним копијама дизајна за изборе за Национални савет бошњачке националне мањине (пример, изглед приказан на: билборду, плакату, блоку са спиралом, налепници, USB, подлози за миша, оловци, торби, мајици и др. ставке 1-12). Рачун за набављену услугу број 056-2011 од 14.03.2011. године у износу од 3.089

хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.645 хиљада динара са ПДВ-ом плаћен је 04.05.2011. године.

Утврђено је:

Набавка је покренута без иницијалног акта (захтева) у писаној форми, који мора бити одобрен, односно потписан од стране руководиоца сектора у којем је набавка иницирана, што није у складу са чланом 22. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Министарства за људска и мањинска права.

Конкурсна документација не садржи елемент техничких карактеристика (спецификација) са описом на начин прописан чланом 2. став 1. тачка 6. и чланом 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и нису сачињене техничке спецификације, а у вези са чланом 30. Закона о јавним набавкама.

Цена је исказана у укупном износу без основних елемената структуре цене, као што су: јединичне цене и посебно исказани трошкови који чине укупну цену (царина, трошкови превоза, монтаже и др.), што није у складу са чланом 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

Нису уговорена средства финансијског обезбеђења којим понуђач обезбеђује испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњавање својих уговорних обавеза у квалитету и квантитету.

Нису достављени писани докази да је „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад извршио услугу дизајна стручно и квалитетно.

Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора о јавној набавци мале вредности доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка услуге израде аудио спота планирана је у Финансијском плану за 2011. годину и Плану јавних набавки Министарства за људска и мањинска права број 401-00-000116/2010-02/1 од 17.09.2010. године у износу од 3.000 хиљаде динара (набавка мале вредности).

Поступак јавне набавке услуге аудио спота покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности (бр.ЈН У-7/2011) број 404-02-4/2011-02-У 7 од 08.03.2011. године, а покретању поступка није предходио иницијални акт (захтев) у писаној форми у складу са чланом 22. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима. Процењена вредност јавне набавке исказана је у износу од 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-02-4/2011-02-У 7 од 08.03.2011. године образована је Комисија за јавну набавку, чији задатак је: припрема конкурсне документације, пријем понуда, отварање понуда, стручна оцена понуда, састављање писменог извештаја о стручној оцени понуда и припрема предлога одлуке о избору најповољније понуде.

У конкурсној документацији садржина предмета набавке дата је у „Спецификацији“ услуге која не садржи детаљан, јасан и објективан опис активности и јединичних цена, због чега конкурсна документација није сачињена на начин прописан чланом 2. став 1. тачка 6. и чланом 8. и 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки ("Службени гласник РС", број 50/09).

Позив за достављање понуда упућен је на адресе три понуђача: „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад, „Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад и ПР Графички студио „Нова“, Панчево.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-02-4/2011-02 У-7 од 10.03.2011. године у којем је навела да су понуде благовремене. У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-4/2011-02 У-7 од 11.03.2011. године комисија је навела да је, према критеријуму „најниже понуђене цене“, најповољнија понуда понуђача „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад исказана у износу од 2.586 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.051 хиљаду динара са ПДВ-ом, на основу чега је донета Одлука о избору најповољније понуде број 404-02-4/2011-02 У-7 од 11.03.2011. године.

Понуђачи су 11.03.2011. године на Одлуци о избору најповољније понуде навели да су сагласни са Одлуком и истог дана закључен је Уговор о јавној набавци услуге Израда аудио спота број 404-02-4/2011-02 У-7 од 11.03.2011. године између Министарства за људска и мањинска права и „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад.

Наручилац је Уговором (тачка 2) навео да прихвата цену услуге из понуде (у износу од 2.586 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.051 хиљаду динара са ПДВ-ом). Рок испоруке из (тачка 4. Уговора) одређен је у понуди (15 дана од дана закључења уговора од пријема захтева), а начин испоруке аудио спота уговорен је на електронском носачу података (тачки 6). Није уговорен начин стручне и квалитативне провере извршења уговорне обавезе из тачке 4. Уговора. Рок фактурисања извршене услуге није уговорен (тачка 5), а рок плаћања фактуре је 15 дана од дана пријема фактуре.

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци услуге аудио спота од 11.03.2011. године достављено је 13. априла 2011. године ЈП „Службени гласник РС“ ради објављивања.

Испорука је извршена Отпремницом број 54/2011 од 14.03.2011. године. За испоручену услугу „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад испоставио је рачун број 054-2011 од 14.03.2011. године у износу од 2.586 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.051 хиљаду динара са ПДВ-ом који је плаћен 28.04. и 04.05.2011. године.

Утврђено је:

Набавка је покренута без иницијалног акта (захтева) у писаној форми, који мора бити одобрен, односно потписан од стране руководиоца сектора у којем је набавка иницирана, што није у складу са чланом 22. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Министарства за људска и мањинска права.

Конкурсна документација не садржи елеменат техничких карактеристика (спецификација) са описом на начин прописан чланом 2. став 1. тачка 6. и чланом 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и нису сачињене техничке спецификације, а у вези са чланом 30. Закона о јавним набавкама,

Цена је исказана у укупном износу без основних елемента структуре цене, као што су: јединичне цене и посебно исказани трошкови који чине укупну цену (царина, трошкови превоза, монтаже и др.), што није у складу са чланом 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

Нису уговорена средства финансијског обезбеђења којим понуђач обезбеђује испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњавање својих уговорних обавеза у квалитету и квантитету.

Нису достављени писани докази да је „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад услугу израда аудио спота извршио стручно и квалитетно.

Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора о јавној набавци мале вредности доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

3) Набавка услуге израде телевизијског спота планирана је у Финансијским плану за 2011. годину и Плану јавних набавки Министарства за људска и мањинска права број 401-00-000116/2010-02/1 од 17.09.2010. године у износу од 3.000 хиљаде динара (набавка мале вредности).

Поступак јавне набавке услуге телевизијског спота покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности (бр.ЈН У-10/2011) број 404-02-7/2011-02-У 10 од 08.03.2011. године, а покретању поступка није предходио иницијални акт (захтев) у писаној форми у складу са чланом 22. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима. Процењена вредност јавне набавке исказана је у износу од 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-02-7/2011-02 - У 10 од 08.03.2011. године образована је комисија за јавну набавку, чији задатак је: припрема конкурсне документације, пријем понуда, отварање понуда, стручна оцена понуда, састављање писменог извештаја о стручној оцени понуда и припрема предлога одлуке о избору најповољније понуде.

У конкурсној документацији садржина предмета набавке дата је у „Спецификацији“ услуге која не садржи детаљан, јасан и објективан опис активности и јединичне цене, због чега конкурсна документација није сачињена на начин прописан чланом 2. став 1. тачка 6. и чланом 8. и 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки ("Службени гласник РС", број 50/09).

Позив за достављање понуда упућен је на адресе три понуђача: „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад, „Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад и ПР Графички студио „Нова“, Панчево

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-02-4/2011-02 - ЈН У 10 од 10.03.2011. године у којем је навела да су понуде благовремене. У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-4/2011-02 – У 10 од 11.03.2011. године Комисија је навела да је, према критеријуму „најниже понуђене цене“, најповољнија понуда понуђача „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад исказана у износу од 2.980 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.516 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу чега је донета Одлука о избору најповољније понуде број 404-02-7/2011-02 – У 10 од 11.03.2011. године.

Понуђачи су 11.03.2011. године на Одлуци о избору најповољније понуде навели да су сагласни са Одлуком и истог дана закључен је Уговор о јавној набавци услуге Израда телевизијског спота број 404-02-7/2011-02 од 11.03.2011. године између Министарства за људска и мањинска права и „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад.

Наручилац је у Уговору (тачка 2) навео да прихвата цену услуге из понуде (у износу од 2.980 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.516 хиљада динара са ПДВ-ом). Уговорена је испорука урађеног телевизијског спота на електронском носачу података, у року из понуде (тачка 4. и 6. Уговора). Није уговорен начин стручне и квалитативне провере извршења уговорне обавезе из тачке 4. Уговора. Рок плаћања фактуре је 15 дана од дана пријема фактуре (тачка 7. Уговора).

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци услуге израде телевизијског спота од 11.03.2011. године достављено је 13. априла 2011. године „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, а не у року од три дана од дана закључења уговора

како је прописано чланом 74. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 116/08).

„Artprint media“ d.o.o, Нови Сад испоручио је телевизијски спот Отпремницом број 57/2011 од 14.03.2011. године и испоставио рачун број 057-2011 од 14.03.2011. године у износу од 2.980 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.516 хиљада динара са ПДВ-ом, који је плаћен 19.04.2011. године.

Утврђено је:

Набавка је покренута без иницијалног акта (захтева) у писаној форми, који мора бити одобрен, односно потписан од стране руководиоца сектора у којем је набавка иницирана, што није у складу са чланом 22. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима Министарства за људска и мањинска права.

Конкурсна документација не садржи елемент техничких карактеристика (спецификација) са описом на начин прописан чланом 2. став 1. тачка б. и чланом 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и нису сачињене техничке спецификације, а у вези са чланом 30. Закона о јавним набавкама.

Цена је исказана у укупном износу без основних елемената структуре цене, као што су: јединичне цене и посебно исказани трошкови који чине укупну цену (царина, трошкови превоза, монтаже и др.), што није у складу са чланом 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

Нису уговорена средства финансијског обезбеђења којим понуђач обезбеђује испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњавање својих уговорних обавеза у квалитету и квантитету.

Нису достављени писани докази да је „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад услугу израде телевизијског спота извршио стручно и квалитетно.

Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора о јавној набавци мале вредности доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

4) Поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге Израда елабората о промоцији националних мањина за потребе Министарства покренут је на основу акта од 14.02.2011. године достављеног од Сектора за правне и опште послове у Министарству за људска и мањинска права. Набавка услуге израде елабората о промоцији националних мањина планирана је у Финансијским плану за 2011. годину и Плану јавних набавки Министарства за људска и мањинска права број 401-00-000116/2010-02/1 од 17.09.2010. године у износу од 3.000 хиљаде динара (набавка мале вредности).

Поступак јавне набавке услуге телевизијског спота покренут је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности (бр.ЈН У-5/2011) број 404-02-2/2011-02 У 5 од 18.02.2011. године. Процењена вредност јавне набавке исказана је у износу од 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 404-02-2/2011-02- У 5 од 18.02.2011. године образована је комисија за јавну набавку, чији задатак је: припрема конкурсне документације, пријем понуда, отварање понуда, стручна оцена понуда, састављање писменог извештаја о стручној оцени понуда и припрема предлога одлуке о избору најповољније понуде.

У конкурсној документацији садржина предмета набавке дата је у „Спецификацији“ услуге која не садржи детаљан, јасан и објективан опис активности и јединичне цене, због чега конкурсна документација није сачињена на начин прописан

чланом 2. став 1. тачка 6. и чланом 8. и 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки ("Службени гласник РС", број 50/09).

Позив за достављање понуда упућен је на адресе четири понуђача: Nexus, Панчево, „Artprint media“ d.o.o, Нови Сад, „Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад и ПР Графички студио „Нова“, Панчево.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-02-4/2011-02 У-5 од 01.03.2011. године у којем је навела да су понуде благовремене. У Извештају о стручној оцени понуда број 404-02-4/2011-02 У-5 од 02.03.2011. године комисија је навела да је, према критеријуму „најниже понуђене цене“, најповољнија понуда понуђача „Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад исказана у износу од 2.929 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.456 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу чега је донета Одлука о избору најповољније понуде број 404-02-7/2011-02 У-5 од 03.03.2011. године.

Понуђачи су 03.03.2011. године на Одлуци о избору најповољније понуде навели да су сагласни са Одлуком. Министарства за људска и мањинска права и „Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад закључили су Уговор о јавној набавци услуге Израда елабората о промоцији националних мањина број 290-404-02-2/2011-02 од 04.03.2011. године.

Наручилац је Уговором (члан 3) навео да прихвата цену услуге из понуде извршиоца број 290-404-02/2011-02 У-5 (у износу од 2.929 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.456 хиљада динара са ПДВ-ом). Рок испоруке је 20 дана од дана закључења уговора (члан 4. Уговора). Није уговорен начин стручне и квалитативне провере извршења уговорне обавезе из члана 5. Уговора. Рок плаћања фактуре је 15 дана од дана пријема фактуре (члан 6. Уговора).

Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци услуге Израде елабората о промоцији националних мањина од 11.03.2011. године достављено је 13. априла 2011. године „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, а не у року од три дана од дана закључења уговора како је прописано чланом 74. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 116/08).

„Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад је 08. марта 2011. године предао елаборат о промоцији националних мањина, када је испоставио рачун за извршену услугу број 04/11 од 08.03.2011. године у износу 3.456 хиљада динара који је плаћен је 21.04.2011. године.

Утврђено је:

Конкурсна документација не садржи елеменат техничких карактеристика (спецификација) са описом на начин прописан чланом 2. став 1. тачка 6. и чланом 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације нису сачињене техничке спецификације, а у вези са чланом 30. Закона о јавним набавкама,

Цена је исказана у укупном износу без основних елемената структуре цене, као што су: јединичне цене и посебно исказани трошкови који чине укупну цену (царина, трошкови превоза, монтаже и др.), што није у складу са чланом 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

Нису уговорена средство финансијског обезбеђења којим понуђач обезбеђује испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке, као и испуњавање својих уговорних обавеза у квалитету и квантитету.

Нису достављени писани докази да је „Peter Gregson“ d.o.o, Нови Сад услугу Израда елабората о промоцији националних мањина извршио стручно и квалитетно.

Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора о јавној набавци мале вредности доставио обавештење о закљученом уговору ради

објављивања у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Дате су препоруке у поглављу VIII. Препоруке под тачкама 15, 16. и 17.

б) Управа за људска и мањинска права

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права доставила је Управи за јавне набавке:

Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности за први квартал 18. априла 2011. године уз акт број 404-01-2/2011-02 од 15.04.2011. године. Извештај о спроведеним набавкама у периоду 01.01-31.03.2011. године дат је у Обрасцу Б за евидентирање података о закљученим уговорима о јавним набавкама мале вредности у којем је исказана укупна набавка добара/укупна вредност закључених уговора и укупна набавка услуга/укупну вредност набављених услуга.

Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки за други квартал 2011. године 15. јула 2011.године уз акт број 291-404-01-2/2011-02 од 12.07.2011. године. У Извештају о спроведеним набавкама у периоду 01.04-30.06.2011. године у Обрасцу Б за евидентирање података о закљученим уговорима о јавним набавкама мале вредности приказано је да није било закључених уговора.

Извештај о спроведеним поступцима јавних набавки за трећи и четврти квартал 2011. године није достављен Управи за јавне набавке на начин прописан чланом 5. Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 50/09), а према усменом објашњењу овлашћеног лица због тога што није било поступака јавних набавки.

Извештаји о спроведеним поступцима јавних набавки за први и други квартал 2011. године нису достављени Управи за јавне набавке у роковима прописаним у члану 94. Закона о јавним набавкама.

Утврђено је да:

Извештаји о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки за трећи и четврти квартал нису достављени, док за први и други квартал нису достављени у прописаним роковима, што није у складу са чланом 94. став 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 101/10 и 78/11) и чланом 5. Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 50/09).

VII ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права

1. Закључак о спровођењу ревизије број 239/2011-01 од 06. фебруара 2012. године, достављен је субјекту ревизије на који Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права није имало примедбе.
2. У току ревизије одржани су састанци: 01.03.2012. године у Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу на којем су присуствовали и представници Управа за људска и мањинска права (уводни састанак) и 08.06.2012. године у Управи за људска и мањинска права (уводни састанак са запосленима из Управе).
3. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу упућен је захтев за достављање података број 400-239-1/2012-01 од 20. фебруара 2012. године, на који су достављени одговори: 400-00-00001/2012-02/1 од 06. марта 2012. године и 400-00-00001/2012-02/1 од 21.03.2012. године.
4. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину достављен је 21.09.2012. године правним следбеницима Канцеларији за људска и мањинска права и Министарству правде и државне управе, Ненаду Ђурђевићу, пређашњем одговорном лицу, директору Управе за људска и мањинска права 28.09.2012. године, Светозару Чиплићу, пређашњем одговорном лицу, министру за људска и мањинска права 03.10.2012. године и Милану Марковићу, пређашњем министру за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу 24.09.2012. године.
5. Канцеларија за људска и мањинска права, као правни следбеник Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управе за људска и мањинска права, доставила је 08.10.2012. године Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину број 3-поверљиво од 08.10.2012. године. Светозар Чиплић, пређашње одговорно лице, министар за људска и мањинска права поднео је Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину Државној ревизорској институцији 19. октобра 2012. године.
6. Састанак расправе о Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину одржан је 25.10.2012. године у просторијама Канцеларије за људска и мањинска права у Београду, Булевар Михајла Пупина 2, о чему је сачињен Записник.
7. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину достављен је 19.11.2012. године правним следбеницима Канцеларији за људска и мањинска права и Министарству правде и државне управе, Ненаду Ђурђевићу, пређашњем одговорном лицу, директору Управе за људска и мањинска права 21.11.2012. године, Светозару Чиплићу, пређашњем одговорном лицу, министру за људска и

- мањинска права 21.11.2012. године и Милану Марковићу, пређашњем министру за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу 20.11.2012. године.
8. Канцеларија за људска и мањинска права, као правни следбеник Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управе за људска и мањинска права, доставила је 04.12.2012. године Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину број 5-поверљиво од 03.12.2012. године, у прописаном року.
 9. Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права за 2011. годину број 400-4973/2012-02 од 21. децембра 2012. године достављен је Канцеларији за људска и мањинска права.

VIII ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управи за људска и мањинска права да:

1. Интерним актима успостави систем финансијског управљања и контроле, описано у поглављу А.V. тачка 3. Систем интерних контрола;
2. Изврши процену вредности рачунарске опреме из донације ИРА 2007 и искаже на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима, описано у поглављу А.V. тачка 5.2.1. Попис имовине и тачка 5.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима;
3. Донесе процедуру за попис имовине, описано у поглављу А.V. тачка 5.2.1. Попис имовине;
4. Приликом доношења новог или измена и допуна правилника о систематизацији радних места не доводи у неравноправан положај запослене у погледу распоређивања појединих запослених на радна места разврстана у више звање и у вишу платну групу, односно платни разред, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.1.1. Плате по основу цене рада;
5. Донесе процедуре за кадровске и опште послове, којима би нарочито било одређено коју документацију треба да садржи досије запосленог и начин на који се прибавља, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.1.1. Плате по основу цене рада;
6. Изврши усклађивање обрачуна минулог рада у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.1.3. Додатак за време проведено на раду (минули рад);
7. Преиспита основаност висине накнаде за трошкове смештаја и изврши умањење месечног износа накнаде за износ трошкова које би лице имало да користи одговарајући службени стан, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.3.2. Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица;
8. Допуни Одлуку о коришћењу мобилног телефона у службене сврхе на тај начин што ће се одредити рок за надокнаду трошкова изнад одобреног износа, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.4.1.2. Услуге мобилног телефона;
9. Врши обуставе накнаде прекорачења одобреног износа за коришћење мобилног телефона у службене сврхе у складу са Одлуком о коришћењу мобилних телефона, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.4.1.2. Услуге мобилног телефона;
10. Изврши наплату прекорачења у коришћењу мобилног телефона у службене сврхе у односу на износ права утврђен Закључком Владе РС и средства уплати у буџет Републике Србије, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.4.1.2. Услуге мобилног телефона;
11. Преиспита износ за правдање трошкова коришћења мобилних телефона лица ангажованих по основу уговора о делу и других, како не би били у повољнијем положају од запослених, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.4.1.2. Услуге мобилног телефона;
12. Врши обрачун и исплату трошкова службених путовања у земљи на основу уредно попуњеног налога за службени пут, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.5.1.1. Трошкови дневница (исхране) на службеном путу;
13. Донесе процедуре за вршење надзора над законитошћу рада и аката националних савета националних мањина, којима би се утврдио начин и обим вршења надзора, а нарочито надлежност и одговорност за вршење надзора над

- законитошћу трошења средстава буџета Републике Србије пренетих Националним саветима националних мањина, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.8.1.2. Дотације осталим непрофитним институцијама;
14. У уговорима о суфинансирању пројекта наводи укупну вредност пројекта, ко учествује у суфинансирању, односно колико је учешће националних савета националних мањина у финансирању у укупној вредности, описано у поглављу А.V. тачка 6.2.1.8.1.2. Дотације осталим непрофитним институцијама;
 15. У конкурсној документацији одреди врсту и начин подношења средстава финансијског обезбеђења за испуњење обавезе понуђача према наручиоцу у поступку јавне набавке, описано у поглављу VI. Јавне набавке;
 16. Набавке не покреће без иницијалног акта (захтева) у писаној форми, описано у поглављу VI. Јавне набавке;
 17. Сачињава писани доказ о квалитативном и квантитативном извршењу уговора, описано у поглављу VI. Јавне набавке.

Препоруке су дате Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управа за људска и мањинска права јер је правни следбеник Министарства за људска и мањинска права, а на основу Закона о министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11).