



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

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

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

САДРЖАЈ:

I У В О Д	1
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	1
1.1. ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	1
1.2. ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	1
1.3. УСАГЛАШЕНОСТ СА СТАНДАРДИМА / ДЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ	2
II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	2
III МИШЉЕЊЕ	3
2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	4
IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	4
3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ	5
3.1. СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА - КОНТО 451000.5	
3.1.1. Функција 440 – Рударство, производња и изградња	5
3.1.2. Функција 560 – Заштита животне средине неклассификована на другом месту	6
3.1.3. Функција 620 - Развој заједнице	8
4. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	8
4. 1. Издаци за зграде и грађевинске објекте - конто 511000	9
4.1.1. Функција 440 – Рударство, производња и изградња	9
4.1.2. Функција 560 – Заштита животне средине неклассификована на другом месту	9
4.1.3. Функција 620 – Развој заједнице	10
5. ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ ..	11
5.1. Издаци за набавку домаће финансијске имовине – конто 621000	11
V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ	
ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	13
VI ПРЕПОРУКЕ	14

І У В О Д

Извршили смо ревизију саставних делова Финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања за 2011. годину, у делу који се односи на расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издатке за зграде и грађевинске објекте и издатке за набавку домаће финансијске имовине, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

Вршили смо ревизију Финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања за 2010. годину број 400-1254/2011-01 од 27. децембра 2011. године.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ И ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Правни основ за вршење ревизије је дат у Уставу Републике Србије¹, Закону о Државној ревизорској институцији², Закону о буџетском систему³ и важећим прописима Републике Србије, као и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 и Закључку Број: 400-235/2012-01 о спровођењу ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.

Предмет ове ревизије су делови финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издацима за зграде и грађевинске објекте и издацима за набавку домаће финансијске имовине.

Циљ ревизије је био да се изрази мишљење о деловима финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања који приказују финансијске информације о расходима за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издацима за зграде и грађевинске објекте и издацима за набавку домаће финансијске имовине.

1.1. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

За тачност података приказаних у овим финансијским извештајима одговоран је Оливер Дулић, министар.

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

1.2. Одговорност ревизора

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

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

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

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

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

1.3. Усаглашеност са стандардима / делокруг ревизије

Државна ревизорска институција је постала члан Међународне организације врховних ревизијских институција 24. новембра 2008. године (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и преузела обавезу да у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). До момента њихове имплементације на начин предвиђен Законом о Државној ревизорској институцији, за потребе обављања ревизије саставних делова финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији⁴. Ова могућност је предвиђена и стандардом ISSAI 100 – Основни принципи државне ревизије.

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

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

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

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је наведено у тачки 5.1, на функцији 620 – Развој заједнице, мање су исказани расходи на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 500.000 хиљада динара, а истовремено, за исти износ више су исказани издаци на економској класификацији 621000 – Набавка домаће финансијске имовине – кредити, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11), чланом 9. став 1. и 3, чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 103/11) и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

⁴ „Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/2011

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје има питање наведено у тачки 1. поглавља II Основ за мишљење, саставни делови финансијског извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања у делу који се односи на расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, издатке за зграде и грађевинске објекте и издатке за набавку домаће финансијске имовине, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачки 1. поглавља II Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане као саставни делови финансијског извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, а у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима су у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

У Београду, децембар 2012. године

Радослав Сретеновић

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ, ДЕЛОКРУГ И ОДГОВОРНО ЛИЦЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије је Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, Омладинских бригада број 1, Масарикова 5, Београд. Матични број: 17758314.

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

Одговорно лице Министарства животне средине, рударства и просторног планирања је министар.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

Увод

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

Одговорност за састављање завршног рачуна буџета Републике Србије утврђена је сходно одредбама Закона о буџетском систему⁵.

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

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

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

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶ је уређено да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника као и за организације обавезног социјалног осигурања.

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

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и члана 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁷, Министарство је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2011. годину, на прописаним обрасцима Биланс стања - образац 1 и Извештај о извршењу буџета - образац 5.

3. ТЕКУЋИ РАСХОДИ

3.1. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 Министарства животне средине, рударства и просторног планирања исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (економска класификација 451) у укупном износу од 2.267.425 хиљада динара.

У табели која следи дат је преглед наведених расхода по функцијама и то:

у хиљадама динара

	Економска класификација 451		
	Исказано	Ревидирано	%
Функција 440 - Рударство, производња и изградња	1.758.694	1.758.694	100,00
Функција 560 - Заштита животне средине	338.781	297.500	87,81
Функција 620 - Развој заједнице	169.950	169.950	100,00
Укупно	2.267.425	2.226.144	98,18

3.1.1. Функција 440 – Рударство, производња и изградња

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, на разделу 21 - Министарства рударства и енергетике, функција 440 - Рударство, производња и изградња, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одређена су средства у износу од 2.218.694 хиљаде динара, за финансирање Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“ из Ресавице, а распоред и коришћење ових средстава вршиће се по посебном акту Владе.

Закључком Владе 05 Број 401-93/2011 од 13. јануара 2011. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2011. годину, са предлогом динамике исплате планираних средстава и достављен Министарству рударства и енергетике, Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља „Ресавица“ из Ресавице и Министарству финансија.

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

⁷ „Службени гласник РС“, број 51/07

Министарство рударства и енергетике је у складу са Законом о министарствима („Службени гласник РС“, број 16/11) престало да ради, а Министарство животне средине, рударства и просторног планирања преузело је од Министарства рударства и енергетике запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области рударства, тако да су средства субвенција намењена ЈП ПЕУ „Ресавица“ из Ресавице, реализована преко Министарства животне средине, рударства и просторног планирања - функција 440.

Тестирани су расходи у износу од 1.758.694 хиљаде динара.

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је у периоду април - децембар 2011. године исплатило средства субвенција ЈП ПЕУ „Ресавица“ из Ресавице у укупном износу од 1.758.694 хиљаде динара, по захтевима Јавног предузећа, према динамици утврђеној Програмом о распореду и коришћењу средстава, а на основу Решења о распореду буџетских средстава.

ЈП ПЕУ „Ресавица“ из Ресавице је у периоду април - децембар 2011. године достављало Извештаје који садрже Програмом прописане податке обрађене по трошковним центрима и збирне на нивоу предузећа до десетог у месецу за претходни месец.

Тестирани расходи су правилно исказани.

3.1.2. Функција 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је са функције 560 извршило расходе субвенција у износу од 338.781 хиљаде динара, и то:

Редни број	Основ за плаћање субвенција	Корисник субвенција	у хиљадама динара			
			Планирано	Исплаћено	Ревидирано	% (3/2)
			1.	2.	3.	4.
1.	Уредба о распореду и коришћењу средстава за субвенције заштићених природних добара од националног интереса у 2011. год. ("Службени гласник РС" број 14/11)	Управљачи националних паркова и заштићених подручја проглашених актом Владе	133.000	110.781	74.500	67,25
2.	Закључак Владе 05 Број: 401-501/2011-3 од 27.01.2011. године	Агенција за заштиту од јонизујућих зрачења	30.000	30.000	30.000	100,00
	Закључак Владе 05 Број: 401-502/2011-3 од 27.01.2011. године	Агенција за хемикалије	55.000	55.000	55.000	100,00
	Закључак Владе 05 Број: 401-747/2011 од 10.02.2011. године	Завод за заштиту природе Србије	143.000	143.000	143.000	100,00
	Укупно		361.000	338.781	302.500	89,29

Тестирани су расходи у износу од 302.500 хиљада динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину на економској класификацији 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, функција 560 - Заштита животне средине неklasификована на другом месту, Министарство животне средине, рударства и просторног планирања одређена су средства у укупном износу од 361.000 хиљада динара. Субвенције су распоређене за:

а) суфинансирање заштићених природних добара од националног интереса у укупном износу од 133.000 хиљада динара. Основ за исплату ових субвенција је прописан чланом 69. став 3. Закона о заштити природе („Службени гласник РС“, број 36/09, 88/10 и 91/10). Начин

распореда и коришћења субвенција је прописан Уредбом о распореду и коришћењу средстава за субвенционисање заштићених природних добара од националног интереса у 2011. години („Службени гласник РС“, број 14/11). У току 2011. године средства субвенција је користило 28 корисника у укупном износу од 110.781 хиљаде динара. **Тестирана је исплата субвенција за шест корисника у укупном износу од 74.500 хиљада динара.** Утврђено је да је уз свако Решење о распореду средстава буџета приложена документација, и то: сагласност на програм управљања заштићеног подручја који доставља управљач националних паркова и заштићених подручја, захтев за доделу средстава субвенције на прописаном обрасцу који подноси управљач и уговор о суфинансирању програма управљања закључен између Министарства и управљача. Управљачи су доставили извештаје о реализацији активности по уговорима о суфинансирању.

б) финансирање рада јавних нефинансијских предузећа и организација на основу сачињених програма и Закључка Владе у укупном износу од 228.000 хиљада динара. Влада је донела Закључке:

- 05 Број: 401-501/2011-1 од 27. јануара 2011. године којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције опредељених за финансирање Агенције за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност Србије за 2011. годину у износу од 30.000 хиљада динара. Министарство је извршило пренос средстава у дванаест месечних рата од 2.500 хиљада динара, на основу захтева за плаћање Агенције за заштиту од јонизујућих зрачења и нуклеарну сигурност Србије и Решења о распореду средстава буџета. На основу Закона о заштити од јонизујућих зрачења и о нуклеарној сигурности („Службени гласник РС“, број 36/09), а ради обезбеђивања услова за квалитетно и ефикасно спровођење мера заштите од јонизујућих зрачења и мера нуклеарне сигурности при обављању радијационих делатности и нуклеарних активности, средства за оснивање и рад Агенције обезбеђују се у буџету Републике Србије, из прихода које Агенција оствари обављањем послова из своје надлежности, донација, прилога, поклона домаћих и страних правних лица и других прилога и прихода које Агенција оствари, у складу са законом.

- 05 Број: 401-502/2011-1 од 27. јануара 2011. године којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције опредељених за финансирање Агенције за хемикалије за 2011. годину у износу од 55.000 хиљада динара. Исплате су извршене по утврђеној динамици, у дванаест месечних рата од 4.583 хиљаде динара, на основу захтева за плаћање Агенције за хемикалије доставила и Решења о распореду средстава буџета. Агенција за хемикалије је основана Одлуком о оснивању Агенције за хемикалије („Службени гласник РС“, број 78/09), ради обезбеђивања административних услова за квалитетно, ефикасно и безбедно управљање хемикалијама и биоцидним производима. Средства за рад Агенције обезбеђују се у буџету Републике Србије, из прихода које Агенција оствари обављањем послова из своје надлежности, донација, прилога, поклона домаћих и страних правних лица и других прилога и прихода које Агенција оствари, у складу са законом.

- 05 Број: 401-747/2011 од 10. фебруара 2011. године којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава за субвенције опредељене за финансирање Завода за заштиту природе Србије за 2011. годину у износу од 143.000 хиљаде динара. Исплата је извршена по утврђеној динамици, у дванаест месечних рата од 13.000 хиљада динара, на основу захтева за плаћање Завода за заштиту природе и Решења о распореду средстава буџета. Законом о заштити природе („Службени гласник РС“, 36/09, 88/10 и 91/10), утврђени су послови заштите природе и природних добара, које обавља Завод за заштиту природе Србије као стручна организација. Средства за рад Завода за заштиту природе Србије, обезбеђују се у буџету Републике Србије и из прихода остварених обављањем послова и

услуга за трећа лица, донација и из других извора у складу са законом. Завод за заштиту природе Србије доставио је Министарству животне средине, рударства и просторног планирања Програм рада за 2010. годину, Финансијски план за 2011. годину, кварталне извештаје о реализацији и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Увидом у достављене извештаје утврђено је да су приходи из буџета утрошени за редовно пословање Завода (зараде, материјални трошкови и набавка опреме).

Тестирани расходи су правилно исказани.

3.1.3. Функција 620 - Развој заједнице

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је на функцији 620 - Развој заједнице, исказало расход субвенције у износу од 169.500 хиљада динара исплаћене Републичкој агенцији за просторно планирање.

Републичка агенција за просторно планирање основана је Законом о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/09, 81/09 и 24/11) у циљу обезбеђивања услова за ефикасно спровођење и унапређење политике планирања и уређења простора Републике Србије. Средства за рад Републичке агенције за просторно планирање обезбеђују се из: буџета Републике Србије, прихода које оствари обављањем послова из своје надлежности, донација, прилога и спонзорства правних и физичких лица и других извора, у складу са Законом о планирању и изградњи.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину и Закључком Владе 05 Број: 401-806/2011 од 03. фебруара 2011. године којим је усвојен Програм о распореду и коришћењу средстава одређена за финансирање Републичке агенције за просторно планирање за 2011. годину, опредељена су средства у износу од 169.500 хиљада динара. Пренос средстава Републичкој агенцији за просторно планирање је извршен по утврђеној динамици на основу захтева за плаћање Републичке агенције за просторно планирање и Решења о распореду средстава буџета.

Тестирани расходи су правилно исказани.

4. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 Министарства животне средине, рударства и просторног планирања за 2011. годину исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте (економска класификација 511) у укупном износу од 533.546 хиљада динара.

Преглед наведених издатака по функцијама дат је у табели:

	у хиљадама динара		
	Економска класификација 511		
	Исказано	Ревидирано	%
Функција 440 - Рударство, производња и изградња	0	0	0
Функција 560 - Заштита животне средине	99.586	99.586	100,00
Функција 620 - Развој заједнице	433.960	292.889	67,49
Укупно	533.546	392.475	73,56

4. 1. Издаци за зграде и грађевинске објекте - конто 511000

4.1.1. Функција 440 – Рударство, производња и изградња

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и у пословним књигама за 2011. годину Министарство животне средине, рударства и просторног планирања на функцији 440 – Рударство, производња и изградња није исказало издатке за нефинансијску имовину - зграде и грађевински објекти.

4.1.2. Функција 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту

У Извештају о извршењу буџета за 2011. годину Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је на функцији 560 - Заштита животне средине неklasификована на другом месту исказало издатке за нефинансијску имовину - зграде и грађевински објекти у укупном износу од 99.566 хиљада динара. Наведени износ се односи на набавку пројектне документације за РТБ Бор.

Тестирани су издаци у износу од 99.566 хиљада динара.

Законом о потврђивању Споразума о зајму између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој („Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 5/11) и Законом о потврђивању Споразума о финансирању између Републике Србије и Међународног удружења за развој („Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 83/08) Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је одређено као један од носиоца пројекта Регионални развој Бора. За администрирање и координацију имплементације програма задужена је Јединица за управљање пројектима Агенције за приватизацију Републике Србије.

Министарство финансија је отворило наменске рачуне код Raiffeisen Bank преко којих се врше плаћања за реализацију Пројекта. Агенција за приватизацију Републике Србије доставља Raiffeisen Bank налоге за плаћање на основу оригиналне документације и захтева за коришћење средстава за финансирање пројекта. На захтеву је исказана вредност за плаћање у еврима и динарска противвредност по куповном курсу Raiffeisen Bank на дан плаћања.

Raiffeisen Bank доставља Агенцији за приватизацију извод девизног рачуна којим је извршен налог за плаћање у еврима и динарској противвредности по средњем дневном курсу Raiffeisen Bank на дан плаћања.

Агенција за приватизацију доставља Министарству животне средине, рударства и просторног планирања:

- извештај о припадајућем делу примања по основу зајма - кредита,
- извештај о припадајућем делу издатка, односно расхода за пројекат Регионални развој Бора и девизни извод Raiffeisen Bank којим је плаћање извршено.
- фотокопије докумената који су били основ за плаћање.

На основу достављених извештаја Министарство је у помоћним књигама исказало издатке.

Тестирани издаци су правилно исказани.

4.1.3. Функција 620 – Развој заједнице

У извештају о извршењу буџета за 2011. годину Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је на функцији 620 - Развој заједнице исказало издатке за нефинансијску имовину - зграде и грађевински објекти у укупном износу од 433.960 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 292.888 хиљада динара, и то:

у хиљадама динара		
Назив корисника	Пројекат	Износ
Фонд за Развој РС	Изградња РТЦ Апатин	15.281
Фонд за Развој РС	Изградња моста преко Саве у Обреновцу	148.907
Фонд за Развој РС	Изградња градског стадиона и реконструкција терена и атлетске стазе у Ужицу	22.000
Фонд за Развој РС	Санација и адаптација отвореног стадиона СРЦ Ташмајдан	21.700
Укупно за Фонд за развој РС		207.888
Министарство финансија Републике Српске	Изградња фискултурне сале Основне школе „Србија“ на Палама у Републици Српској	85.000
Укупно		292.888

Издаци у износу од 207.888 хиљада динара односе се на средства буџета која су пренета Фонду за развој Републике Србије у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Службени гласник РС“, број 45/10).

Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе уређени су услови и начин реализације пројеката за изградњу, реконструкцију, односно адаптацију објеката високоградње и нискоградње ради подстицања грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе.

Уредбом о начину предлагања пројеката чија је рализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката („Службени гласник РС“, број 45/10) уређен је начин предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Србије. Према Уредби, овлашћени предлагачи су:

- Надлежна министарства за пројекте који се финансирају 100% из буџета Републике,
- Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине за пројекте који се финансирају 50% из буџета Републике Србије и 50% из буџета Аутономне покрајине Војводине и
- јединице локалне самоуправе на чијој ће се територији реализовати ти пројекти за пројекте који се финансирају 50% из буџета Републике Србије и 50% из буџета јединице локалне самоуправе.

Радна група коју образује Влада разматра и утврђује предлог за избор пројеката.

Финансијска средства за реализацију пројеката која су обезбеђена у буџету Републике на разделу министарства које је овлашћени предлагач пројекта, односно министарства надлежног за послове животне средине и просторног планирања за које је овлашћени предлагач Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, односно јединица локалне самоуправе пренесе се Фонду за развој Републике Србије. За средства која се у висини од 80% вредности пројеката обезбеђују из кредита пословних банака, Фонд се задужује код банке која финансира изабрани пројекат, као корисник кредита.

Радна група коју је образовала Влада разматра и утврђује предлог за избор пројеката.

Влада по предлогу врши избор пројеката и доноси закључке којима утврђује пројекте који ће се реализовати у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије. Министарство животне средине, рударства и просторног планирања и овлашћени предлагач (Фонд за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, односно јединица локалне самоуправе) закључују Уговор о комисиону са Фондом за развој Републике Србије у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је рализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката.

Од тестираних издатака, износ од 85.000 хиљада динара односи се на исплате које су извршене Министарству финансија Републике Српске за изградњу фискултурне сале Основне школе „Србија“ на Палама у Републици Српској. Влада је донела Закључак 05 Број: 401-2037/2011 од 17. марта 2011. године којим је прихваћен текст Нацрта уговора између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске о заједничкој изградњи фискултурне сале ОШ „Србија“ на Палама у Републици Српској. У складу са Закључком Владе средства за реализацију уговора у укупном износу од 100.000 хиљада динара обезбедиће се коришћењем средстава текуће буџетске резерве. Закључен је Уговор о заједничкој изградњи фискултурне сале Основне школе „Србија“ на Палама у Републици Српској број 401-2037/2011-1 од 18. маја 2011. године, између Владе Републике Србије и Владе Републике Српске, који је потписао министар животне средине, рударства и просторног планирања, по овлашћењу Владе. Уговором се Влада Републике Србије обавезује да ће обезбедити 100.000 хиљада динара на име реализације дела трошкова за изградњу фискултурне сале ОШ „Србија“ на Палама у Републици Српској. Министарство просвете и културе Републике Српске је доставило Министарству животне средине, рударства и просторног планирања 28. децембра 2011. године Информацију у вези са изградњом фискултурне сале Основне школе „Србија“ на Палама, у којој се наводи број рачуна за уплату средства са напоменом да се ради о донацији за ОШ „Србија“ на Палама и да су средства у износу од 85.000 хиљада динара потребна за исплату аванса извођачу радова за набавку материјала и опреме за почетак изградње. Закључен је Анекс Уговора о заједничкој изградњи фискултурне сале Основне школе „Србија“ на Палама у Републици Српској број 401-00-2037/1/2011-01 од 29.12.2011. године, између истих уговорних страна, којим се Влада Републике Србије обавезује да, на име реализације дела трошкова за извршење предмета Основног уговора, изврши пренос средстава Влади Републике Српске – Министарству финансија у износу од 85.000 хиљада динара, а по испостављеним ситуацијама извођача радова исплати остатак уговорених средстава од 15.000 хиљада динара. Министарство је 29. децембра 2011. године извршило пренос средстава у износу од 85.000 хиљада динара. Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је у помоћним евиденцијама исказало авансе за пословне зграде у укупном износу од 85.000 хиљада динара.

5. ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

5.1. Издаци за набавку домаће финансијске имовине – конто 621000

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 Министарства животне средине, рударства и просторног планирања за 2011. годину исказани су издаци за набавку домаће финансијске имовине (економска класификација 621000) у укупном износу од 500.000 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 500.000 хиљада динара.

Уредбом о мерама подршке грађевинској индустрији кроз субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години („Службени гласник РС“, број 44/11, 89/11 и 936/11), уређени су услови и критеријуми за субвенционисање камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години.

Средства за наведене намене у износу од 500.000 хиљада динара обезбеђена су у буџету Републике Србије за 2011. годину на разделу 26 - Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, функција 620 – Развој заједнице, економска класификација 621000 – Набавка домаће финансијске имовине (члан 2. Уредбе).

Уговором о регулисању међусобних односа у пословима субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години који закључују министарство и кредитор, утврђују се услови и начин реализације средстава за субвенционисање камате по наведеним кредитима (члан 3. Уредбе).

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања субвенционисани износ камате обрачунате по каматној стопи од осам процентних поена на годишњем нивоу од одобреног износа кредитних средстава, уплаћује кредитору унапред, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате (члан 9. Уредбе).

У случају када корисник кредита има обезбеђену гаранцију Републике Србије за обавезе из кредита Министарство ће кориснику кредита исплатити субвенционисану камату у складу са овом Уредбом (члан 10а Уредбе). Министарство субвенционисани износ камате обрачунате по каматној стопи од осам процентних поена на годишњем нивоу од одобреног износа кредитних средстава, уплаћује кориснику кредита унапред на наменски рачун, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате, о чему ће се закључити посебан уговор (члан 10а став 3. Уредбе).

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања и Комерцијална банка ад су закључили Уговор о регулисању међусобних односа у пословима субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години број 110-00-102/2011-08 од 19. јула 2011. године.

Чланом 5. Уговора утврђено је да кредитор – банка доноси одлуку о одобравању кредита, након чега подноси Републици Србији захтев за резервацију тачно одређених средстава за субвенционисање камате на целокупан износ одобрених кредитних средстава. По добијању писменог обавештења о потврђеној резервацији средстава, Кредитор са корисником кредита закључује уговор о кредиту и обавезује се да у року од 7 радних дана од закључења уговора о кредиту поднесе Републици Србији захтев за пренос износа субвенционисане камате за целокупан период коришћења и отплате кредита у складу са Уредбом.

На основу захтева Комерцијалне банке а.д. Београд за резервацију средстава, Министарство је потврдило резервацију средстава у износу од 1.686.880,05 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

Министарство је дана 17.08.2011. године пренело средства у износу од 171.536 хиљада динара Комерцијалној банци а.д. Београд.

Комерцијална банка а.д. Београд и Грађевинска дирекција Србије д.о.о. из Београда су закључили Уговор о дугорочном кредиту број 124034 од 22. јула 2011. године у износу од 2.000.000 хиљада динара за репрограм/рефинансирање кредита за опремање градског грађевинског земљишта на локацији касарне „ Степа Степановић“ у Београду. Влада је Закључком 05 Број: 48-5864/2011 од 21. јула 2011. године прихватила Нацрт овог уговора.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину предвиђено је давање гаранције Републике Србије пословним банкама за Грађевинску дирекцију Србије д.о.о. из Београда за опремање грађевинског земљишта на локацији касарне „ Степа Степановић“ у Београду у износу до 2.000.000 хиљада динара.

На основу члана 10а. став 3. Уредбе Републике Србије - Министарство животне средине, рударства и просторног планирања и Грађевинска дирекција Србије д.о.о. из Београда закључили су Уговор о регулисању међусобних односа у пословима субвенционисања камате по кредитима за финансирање стамбене изградње у 2011. години број 401-00-900/2011-08 од 09. децембра 2011. године.

Грађевинска дирекција Србије д.о.о. из Београда је упутила Министарству захтев за резервацију средстава у износу од 4.410.662,04 ЕУР. Министарство је у складу са расположивим буџетским средствима потврдило резервацију у износу од 3.188.339,00 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, што на дан 09. децембра 2011. године представља износ од 329.463 хиљаде динара. Пренос средства у наведеном износу извршен је дана 12. децембра 2011. године на наменски рачун отворен код Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад.

Утврђено је да су субвенције за камате по кредитима за финансирање стамбене изградње, планиране и исплаћене у 2011. години у износу од 500.000 хиљада динара, са економске класификације 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 3. и чланом 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 103/11) и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06).

Мање су исказани расходи на економској класификацији 450000 – субвенције у износу од 500.000 хиљада динара, а за исти износ више исказани издаци на економској класификацији 620000 – набавка домаће финансијске имовине.

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

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

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

3. Пређашње одговорно лице Министарства животне средине, рударства и просторног планирања за 2011. годину је у законом прописаном року доставило допис који је заведен под бројем 400-235/2012-01 од 20. новембра 2012. године у којем се изјашњава да је сагласан са мишљењем из Нацрта извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања за 2011. годину број 400-235/2012-01 од 5. новембра 2012. године.

4. Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства животне средине, рударства и просторног планирања за 2011. годину, достављен је субјекту ревизије и пређашњем одговорном лицу у периоду од 27. новембра 2012. године до 30. новембра 2012. године.

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

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству животне средине, рударства и просторног планирања да планира и извршава расходе и издатке у складу са Законом о буџетском систему и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.